

Bac section	Comptabilité		
Nom de l'UE	Taxe sur la valeur ajoutée		
Niveau	1	Unité déterminante	Oui
Nombre de périodes	60	Pré requis pour	- Eléments de fiscalité internationale européenne - Pratique de la TVA - Stage d'intégration professionnelle
Langue de cours	Français	Crédits ECTS	5

Objectifs du cours

- Faire le lien entre la comptabilité générale et la TVA
- Maîtriser le mécanisme de la TVA
- Etablir la déclaration à la TVA
- Vérifier la conformité de la déclaration à la TVA aux exigences légales

Contenu du cours

- Notion de base imposable et de TVA
- Etude des différentes catégories d'assujettis TVA
- Obligations des différentes catégories d'assujettis TVA
- Fait générateur
- Comment compléter le document récapitulatif qui servira à établir la déclaration, et cela, sur base de documents comptables imputés
- La déclaration TVA :
 - ✓ Périodicité
 - ✓ Délai de dépôt
 - ✓ Conditions de restitution
 - ✓ Gestion des acomptes TVA
 - ✓ Contenu de chacune des grilles de la déclaration
 - ✓ OD de TVA et réconciliation TVA

Acquis d'apprentissage

Pour atteindre le seuil de réussite, l'étudiant sera capable :

face à des situations issues de la vie professionnelle, relatives aux procédures et aux règles d'une gestion T.V.A., pour une entreprise, et en tenant compte des principes légaux fondamentaux y afférents,

- de déterminer le type d'assujettissement et les opérations assujetties ;
- d'établir la déclaration à la T.V.A. et les documents connexes, y compris pour les forfaits simples et les opérations internationales usuelles, en identifiant clairement leurs éléments.