



SARL Bourdin

- | | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> ● Raison sociale : SARL Bourdin ● Adresse : 17 rue de la Paix 91200 ATHIS-MONS ● Activité : Vente d'articles de sport ● Forme juridique : SARL au capital de 7 500 € ● Téléphone : 01 42 56 36 58 ● Télécopie : 01 42 56 36 90 ● E-mail : bourdin@free.fr | <ul style="list-style-type: none"> ● Site Web : www.bourdin.fr ● N° SIRET : 362 458 962 00014 ● Code APE : 524W ● TVA intracommunautaire : FR 20 362 458 962 Régime du réel simplifié ● Taux appliqué : 19,6 % ● Exercice comptable : du 1^{er} janvier au 31 décembre |
|---|--|

Présentation de l'entreprise

L'entreprise est spécialisée dans la vente d'articles de sport. Le magasin est situé à Athis Mons. L'effectif de l'entreprise est composé de trois personnes : le gérant, M. Jacquemin, et deux salariés, M. Jacques Douanais et M. Antoine Roufilas. L'entreprise travaille essentiellement avec des associations sportives et des clients de passage.

M. Jacquemin s'occupe de vous pendant toute votre période de stage et vous confie quelques travaux comptables.

Vous êtes en période de formation professionnelle dans le cadre du bac professionnel de secrétariat.

Votre tuteur, M. Jacquemin, vous confie trois dossiers comptables. Il est conseillé de traiter les dossiers dans l'ordre de présentation.

Nous sommes le 31 décembre 200.

Organisation comptable

L'entreprise tient sa comptabilité à l'aide d'un logiciel de comptabilité.

Les factures sont établies à l'aide d'un tableur Excel.

Les opérations de paye sont faites avec le logiciel Excel.

Les opérations sont pré-saisies sur un bordereau, puis contrôlées et ensuite saisies sur le logiciel de comptabilité.

Les journaux utilisés sont les suivants :

- | | |
|--|---------------------------|
| - AC : journal des achats | - VE : journal des ventes |
| - BQ : journal de banque | - CA : journal de caisse |
| - OD : journal des opérations diverses | |

■ Extrait du plan de comptes de l'entreprise

| | | | |
|-----------|-------------------------|---------|----------------------------------|
| 4011pento | Garage Pentou | 4011edf | EDF |
| 4111marti | Martinot | 4210000 | Rémunérations dues au personnel |
| 4310000 | Sécurité sociale | 4371000 | Assedic |
| 4372000 | Caisse retraite Arrco | 4373000 | Caisse retraite Agirc |
| 4456610 | TVA déductible s/ABS | 4456200 | TVA déductible s/immobilisations |
| 4457100 | TVA collectée | 4458100 | Acomptes, régime simplifié |
| 5122000 | Crédit Agricole | 6276000 | Locations coffres |
| 6411000 | Salaires et traitements | 6413000 | Primes et gratifications |
| 6414000 | Indemnités | | |

DOSSIER A : ÉTABLIR L'ÉTAT DE RAPPROCHEMENT

L'état de rapprochement de décembre n'a pas encore été réalisé. M. Jacquemin vous charge de ce travail. Il vous remet l'état de rapprochement du mois précédent, novembre, le relevé bancaire et le compte 5122 Crédit Agricole (annexe 1).

Travail à faire

1. Pointez les documents, puis présentez l'état de rapprochement (document A).
2. Passez les écritures qui corrigent le compte 5122 Crédit Agricole dans le bordereau de saisie (document F).

DOSSIER B : PRÉPARER LA DÉCLARATION DE TVA CA12

L'entreprise étant soumise au régime simplifié pour la TVA, M. Jacquemin vous a préparé le dossier TVA (annexe 2).

Travail à faire

1. Déterminez le montant de la TVA due au titre de l'année en cours.
2. Effectuez vos calculs sur le document présenté en document B.
3. Remplissez la déclaration CA12 (document C).
4. Passez l'écriture de régularisation de la TVA au 31/12 sur le bordereau de saisie (document F).

DOSSIER C : GÉRER LA PAYE DE DÉCEMBRE

Le mois de décembre est terminé, les payes doivent être faites. M. Jacquemin vous confie le dossier Paye (annexes 3 à 6).

Travail à faire

1. Déterminez le nombre d'heures supplémentaires effectuées par le salarié Douanais (annexe 4).
2. Présentez les bulletins de paie des deux salariés (documents D et E).
3. Comptabilisez les deux bulletins de paie sur le bordereau de saisie (document F).

Annexe 1

Écritures à rapprocher : Relevé du Crédit Agricole au 30/11

| Éléments | Débits | Crédits |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| Solde fin novembre | | 4 230,12 |
| Chèque 6585 | 150,00 | |
| Chèque 6586 | 1 230,77 | |
| Domiciliations échues | 2 170,00 | |
| Effets encaissés | | 1 789,95 |
| Solde rectifié | 2 469,30 | |
| | 6 020,07 | 6 020,07 |

5122000 Crédit Agricole

| Date | Libellé | Débit | Crédit | Solde |
|--------|-----------------------------|------------------|-----------------|----------|
| 01-déc | Solde à nouveau | 2 469,30 | | 2 469,30 |
| 01-déc | Chèque 6587 - Garage Pentou | | 649,95 | 1 819,35 |
| 03-déc | Remise chèques | 430,00 | | 2 249,35 |
| 04-déc | Chèque 6588 - Labro | | 649,50 | 1 599,85 |
| 05-déc | Chèque 6589 - Fontin | | 265,87 | 1 333,98 |
| 08-déc | Chèque 6590 - Xavier | | 1 440,34 | -106,36 |
| 09-déc | Remise chèques | 695,17 | | 588,81 |
| 10-déc | Remise chèques | 689,07 | | 1 277,88 |
| 14-déc | Chèque 6591 - Phonval | | 164,13 | 1 113,75 |
| 16-déc | Chèque 6592 - Prat | | 83,60 | 1 030,15 |
| 18-déc | Chèque 6593 - Karl | | 344,53 | 685,62 |
| 21-déc | Retrait espèces | | 100,00 | 585,62 |
| 21-déc | Remise chèques | 1 018,37 | | 1 603,99 |
| 28-déc | Chèque 6594 - Vanet | | 150,00 | 1 453,99 |
| 30-déc | Remise effets | 5 498,00 | | 6 951,99 |
| | Totaux | 10 799,91 | 3 847,92 | |

RELEVÉ DU CRÉDIT AGRICOLE

Période du 01/12 au 29/12

| Date | Libellé | Débit | Crédit | Solde |
|--------|---|-----------------|-----------------|----------|
| 01-déc | Solde à nouveau | | 4 230,12 | 4 230,12 |
| 03-déc | Chèque 6585 | 150,00 | | 4 080,12 |
| 03-déc | Domiciliations échues | 2 170,00 | | 1 910,12 |
| 03-déc | Effets encaissés (dont frais TTC : 14,71 €) | | 1 789,95 | 3 700,07 |
| 05-déc | Chèque 6587 | 650,00 | | 3 050,07 |
| 07-déc | Chèque 6590 | 1 440,34 | | 1 609,73 |
| 10-déc | Remise chèques | | 1 814,24 | 3 423,97 |
| 12-déc | Chèque 6588 | 649,50 | | 2 774,47 |
| 19-déc | Chèque 6592 | 83,60 | | 2 690,87 |
| 19-déc | Virement Martinot | | 300,00 | 2 990,87 |
| 21-déc | Retrait espèces | 100,00 | | 2 890,87 |
| 22-déc | Remise chèques | | 1 018,37 | 3 909,24 |
| 23-déc | Chèque 6591 | 164,13 | | 3 745,11 |
| 28-déc | Location coffre (dont TVA à 19,6 %) | 14,71 | | 3 730,40 |
| 29-déc | Prélèvement EDF | 469,55 | | 3 260,85 |
| | Totaux | 5 891,83 | 9 152,68 | |

Annexe 2

Détail des opérations pour l'année 20N-1

- TVA collectée : 125 200 €;
- TVA déductible s/ABS : 37 950 €;
- TVA déductible s/Immobilisations : 12 025 €.

1^{er} acompte versé le 15 avril 20N : $92\,225 \times 25\% = 23\,056\text{ €}$.

Détail des opérations pour l'année 20N

- Vente de marchandises HT : 745 500 €;
- Achats de biens et de services : 212 300 €;
- Acquisitions d'immobilisations : 8 700 €.

Annexe 3

Fiche Salarié n° 0001

| | |
|--|--------------------------|
| Nom : DOUANAIS | Prénom : Jacques |
| Adresse : 5 bd Jean-Jaurès | |
| Code postal : 91100 | Ville : Corbeil-Essonnes |
| N° Sécurité sociale : 1 79 07 75 320 001 | |
| Date de naissance : 10/07/1979 | |
| Emploi : Vendeur | Statut : Non-cadre |
| Salaire de base : 1 610 € | |
| Prime d'ancienneté : 200 € | |
| Indemnité de transport : 24,50 € | |

Annexe 4

Préparation de la paye de décembre 200.

Salarié : DOUANAIS

| | Lundi | Mardi | Mercredi | Jeudi | Vendredi | Total | HS à 110 % | HS à 125 % |
|-------------------|-------|--------|----------|--------|---------------|-------|------------|------------|
| du 29/11 au 03/12 | 8 h | 8 h | 9 h | 8 h | 7 h | | | |
| du 06/12 au 10/12 | 8 h | 9 h | 8 h | 8 h | 7 h | | | |
| du 13/12 au 17/12 | 8 h | 7 h 30 | 7 h 30 | 8 h 30 | 7 h 30 | | | |
| du 20/12 au 24/12 | 8 h | 8 h | 9 h | 8 h 30 | 7 h | | | |
| du 27/12 au 31/12 | 7 h | 7 h | 7 h | 7 h | 7 h | | | |
| | | | | | Totaux | | | |

Annexe 5

Fiche Salarié n° 0002

| | |
|--|--------------------|
| Nom : ROUFILAS | Prénom : Antoine |
| Adresse : 3 avenue François-Mitterrand | |
| Code postal : 91200 | Ville : Athis-Mons |
| N° Sécurité sociale : 1 65 02 31 125 002 | |
| Date de naissance : 23/02/1965 | |
| Emploi : Responsable des ventes | Statut : Cadre |
| Salaire de base : 2 600 € | |
| Prime d'ancienneté : 400 € | |
| Indemnité de transport : néant | |

Annexe 6

Taux et assiette

| Charges sur salaires (cas général) | Base euros | Part salariale % | Part patronale % |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| CSG déductible | Base CSG (1) | 5,10 | – |
| CSG non déductible | Base CSG (1) (2) | 2,40 | – |
| CRDS | Base CRDS (1) | 0,50 | – |
| Sécurité sociale : | | | |
| • Maladie | salaire total | 0,75 (3) | 12,80 |
| • Veuvage | salaire total | 0,10 | – |
| • Vieillesse | salaire total | – | 1,60 |
| | de 0 à 2 476 | 6,55 | 8,20 |
| • Allocations familiales | salaire total | – | 5,40 (4) |
| • Accidents du travail | salaire total | – | 1,30 |
| Assurance chômage : | | | |
| • Tranches A + B | de 0 à 9 904 | 2,40 | 4,00 |
| AGS (FNGS) | de 0 à 9 904 | – | 0,45 |
| APEC | de 2 476 à 9 904 | 0,024 | 0,036 |
| Retraite complémentaire : | | | |
| • Non-cadres – ARRCO Tr. 1 | de 0 à 2 476 | 3,00 (B) | 4,50 (8) |
| – AGFF Tr. 1 | de 0 à 2 476 | 0,80 | 1,20 |
| – ARRCO Tr. 2 | de 2 476 à 7 428 | 7,00 (6) (8) | 10,50 (6) (8) |
| – AGFF Tr. 2 | de 2 476 à 7 428 | 0,90 | 1,30 |
| • Cadres – ARRCO Tr. A | de 0 à 2 476 | 3,00 (8) | 4,50 (8) |
| – AGFF Tr. A (5) | de 0 à 2 476 | 0,80 | 1,20 |
| – AGIRC Tr. B | de 2 476 à 9 904 | 7,50 (8) | 12,50 (8) |
| – GMP (Tr. B minimale)(7) | 270,00 | 7,50 (8) | 12,50 (8) |
| – AGFF Tr. B (5) | de 2 476 à 9 904 | 0,90 | 1,30 |
| – AGIRC Tr. C | de 9 904 à 19 808 | (9) | (9) |
| – CET | de 0 à 19 808 | 0,13 (10) | 0,22 (10) |
| Assurance décès (cadres)(11) | de 0 à 2 476 | – | 1,50 |
| FNAL : | de 0 à 2 476 | – | 0,10 |
| – tous employeurs | salaire total | – | 0,40 |
| – plus de 9 salariés | salaire total | – | (12) |
| Versement de transport | salaire total | – | (12) |
| Taxe de 8 % (13) | (13) | – | 8,00 % |

(1) Il s'agit du brut majoré de certains éléments (mais avant déduction supplémentaire pour frais professionnels) et diminué de 5 %.

(2) CSG non déductible lorsqu'elle est afférente à des sommes exonérées d'impôt sur le revenu et de cotisations de sécurité sociale.

(3) + 1,70 % en Alsace-Moselle.

(4) Dans certains cas, exonération totale ou partielle possible sur les salaires n'excédant pas 160 % du SMIC.

(5) Les mandataires sociaux affiliés au régime général (gérants minoritaires, P-DG...) doivent cotiser à l'AGFF.

(6) Pour les entreprises nouvelles (créées à compter du 1/01/97 ou n'ayant jamais employé de salarié avant cette date), le taux contractuel minimal sur la tranche 2 est de 16 %, appelé à 125 %, soit un taux effectif minimal de 20 % (dont 12 % de part patronale et 8 % de part salariale pour une répartition « employeur / salarié » de « 60/40 »).

(7) Salaire charnière 2004 : 32 952 € par an, soit 2 746 € par mois.

(8) Taux minimal de cotisations.

(9) Taux minimal de cotisations sur tranche C : 20 % ou taux en Tr. B (répartition libre entre employeur et salarié).

(10) La CET est de 0,35 % répartie comme en tranche B.

(11) La part patronale des cotisations de prévoyance complémentaire (dont l'assurance décès) supporte la taxe de prévoyance de 8 % dans les entreprises de plus de 9 salariés.

(12) Employeurs de plus de 9 salariés en Île-de-France et dans certaines agglomérations de plus de 10 000 habitants.

(13) Employeurs de plus de 9 salariés. Taxe assise sur les contributions patronales de prévoyance complémentaire (voir Dictionnaire de la Paye, « Taxe de prévoyance » pour plus de détails).

Document A

| Écritures à rapprocher : Relevé du Crédit Agricole au 31/12 | | |
|---|--------|---------|
| Éléments | Débets | Crédits |
| Solde fin décembre | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Solde rectifié | | |
| | | |

| Écritures à rapprocher : Compte du Crédit Agricole au 31/12 | | |
|---|--------|---------|
| Éléments | Débets | Crédits |
| Solde fin décembre | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Solde rectifié | | |
| | | |

Document B

1. Détermination de la base de calcul des acomptes 2, 3 et 4 :

TVA collectée de 20N-1 :

TVA déductible s/ABS de 20N-1 :

Base pour le calcul des acomptes

2. Tableau pour calculer les acomptes versés au titre de l'année 20N :

| Date | | Base de calcul | Taux | Montant | Montant arrondi à l'entier |
|---------------------------|-------------------------|----------------|------|---------|----------------------------|
| 15/04/20N | 1 ^{er} acompte | 92 225 | 25 % | | |
| 15/07/20N | 2 ^e acompte | | 25 % | | |
| 15/10/20N | 3 ^e acompte | | 25 % | | |
| 15/12/20N | 4 ^e acompte | | 20 % | | |
| Total des acomptes | | | | | |

3. Calcul de la TVA due au titre de l'année 20N :

Ventes de marchandises HT

19,60 %

Achats de biens et services HT

19,60 %

Acquisitions d'immobilisations

19,60 %

Total de la TVA déductible

TVA collectée - TVA déductible

Acomptes versés pendant l'année 20N

Restant dû

ou excédent versé

Document C

Cette déclaration ne doit pas comporter de centimes : l'arrondissement des bases d'imposition et des cotisations s'effectue à l'euro le plus proche

| I - TVA BRUTE | | OPÉRATIONS NON IMPOSABLES | | Base hors taxes | Taxe due | |
|--|---|--|------|------------------------|----------|--|
| <p>Ligne 01 : Indiquez le montant total des achats, acquisitions intracommunautaires ou importations réalisés en franchise de taxe (art. 275 du CGI).</p> <p>Ligne 02 : Les DOM sont assimilés à un territoire d'exportation.</p> <p>Ligne 03 : Indiquez les opérations exonérées de TVA constituant votre chiffre d'affaires, autres que les exportations ou les livraisons intracommunautaires, telles que les pourboires non imposables à la TVA par tolérance mais aussi les prestations de services désignés aux articles 259 A 3°, 4° bis, 5° et 6° et 259 B du CGI rendues à un preneur établi à l'étranger.</p> <p>Lignes 05 à 14 : Indiquez le montant hors TVA des opérations réalisées au cours de l'année ou de l'exercice précédent. Ventilez, par taux, les opérations imposables (ventes, services, façons, échanges, etc.) et appliquez à chaque base le taux correspondant.</p> <p>Lignes 6 B et 8 B : Ces lignes ne doivent être servies que sur indication de l'administration. Pour les rectifications sur des opérations antérieures, utilisez les lignes 18 ou 25.</p> <p>Ligne 09 : Il s'agit des opérations réalisées par des entreprises établies en Métropole et soumises à un taux particulier de 2,10 % ou aux taux de 13 % pour les opérations réalisées en Corse. Les entreprises établies dans les DOM utilisent aussi cette ligne pour déclarer les opérations soumises au taux de 1,05 % ou au taux de 1,75 %.</p> <p>Ligne 10 : Indiquez notamment les opérations soumises au taux de 20,6 % ou 9,5 %.</p> <p>Ligne 12 : N'indiquez pas les livraisons à soi-même d'immeubles qui doivent être déclarées sur l'imprimé 941 ou sur un formulaire CA 3.</p> <p>Ligne 13 : Indiquez les droits d'auteur soumis à la retenue à la source, les prestations de services désignées aux articles 259 A 3°, 4° bis, 5°, 6° et 259 B du CGI rendues par un prestataire étranger et imposables chez le preneur.</p> <p>Important : la non-déclaration par un redevable d'une TVA qu'il doit acquitter mais qu'il peut en même temps déduire est sanctionnée par une amende fiscale égale à 5 % du montant des droits à déduction non déclarés (art. 1788 septies du CGI). Sont concernées en particulier, les acquisitions intracommunautaires de biens, les prestations de services visées à l'article 259 B du CGI, les livraisons à soi-même des biens ouvrant droit à déduction prévues par les articles 257-7° et 8° du même code. Pour toutes précisions complémentaires, se reporter à l'instruction administrative du 23 juin 1998 (BOI 3-A-5-98).</p> <p>Ligne 17 : Indiquez le ou les montants qui ont fait l'objet d'une demande de remboursement de crédit de TVA sur l'imprimé n° 3519, y compris lorsque la demande est en cours d'instruction.</p> <p>Ligne 18 : Indiquez notamment les factures d'avoirs fournisseurs, les déductions opérées à tort (y compris celles se rapportant à des acquisitions intracommunautaires) et précisez dans une note annexe la nature de cette erreur.</p> | 01 | Achats en franchise | 0037 | | | |
| | 02 | Exportations hors CE | 0032 | | | |
| | 03 | Autres opérations non imposables | 0033 | | | |
| | 04 | Livraisons intracommunautaires | 0034 | | | |
| | OPÉRATIONS IMPOSABLES | | | | | |
| | - réalisées en France métropolitaine | | | | | |
| | 05 | Taux normal à 19,60 % | 0206 | | | |
| | 06 | Taux réduit 5,5 % | 0105 | | | |
| | 6B | | | | | |
| | - réalisées dans les DOM | | | | | |
| | 07 | Taux normal 8,5 % | 0201 | | | |
| | 08 | Taux réduit 2,1 % | 0100 | | | |
| | 8B | | | | | |
| | - à un autre taux (France métropolitaine ou DOM) | | | | | |
| 09 | Opérations imposables à taux particulier | 0950 | | | | |
| 10 | Anciens taux | 0900 | | | | |
| - autres opérations | | | | | | |
| 11 | Cessions d'immobilisations | 0970 | | | | |
| 12 | Livraisons à soi-même | 0980 | | | | |
| 13 | Autres opérations imposables | 0981 | | | | |
| 14 | Acquisitions intracommunautaires | 0031 | | | | |
| 15 | TVA sur immobilisations 0982 <input type="text"/> | | | | | |
| 16 | TOTAL DE LA TAXE DUE (lignes 5 à 14) | | | | | |
| AUTRE TVA DUE | | | | | | |
| 17 | Remboursements provisionnels obtenus en cours d'année ou d'exercice | 0983 | | | | |
| 18 | TVA antérieurement déduite à reverser | 0600 | | | | |
| 19 | TOTAL DE LA TVA BRUTE DUE (lignes 16 + 17 + 18) | | | | | |
| II - TVA DÉDUCTIBLE | | AUTRES BIENS ET SERVICES | | Taxe déductible | | |
| <p>Ligne 20 : Indiquez la TVA déductible figurant sur les factures des biens ou services non exclus du droit à déduction (sont par exemple exclus du droit à déduction les dépenses afférentes à un véhicule de tourisme, certaines dépenses de logement...).</p> <p>Ligne 21 : Si vous adoptez une déduction forfaitaire pour les frais généraux, indiquez ligne 21 un montant égal à 0,20 % du CA HT (total des lignes 2 à 10) et ligne 20 la taxe déductible des seuls produits destinés à la revente.</p> <p>Ligne 24 : Indiquez le crédit dont vous disposez au début de l'exercice et qui n'a pas fait l'objet d'une demande de remboursement (report de la ligne 24 de la précédente CA 12/CA 12 E).</p> <p>Ligne 25 : Indiquez les omissions de déductions des exercices antérieurs, compléments de déduction, taxe afférente à des opérations restées impayées, résiliées, annulées ou faisant l'objet de rabais, taxe facturée à tort, envoi de note d'avoir, etc.</p> | 20 | Déductions sur factures (1) | 0702 | | | |
| | 21 | Déductions forfaitaires (1) | 0704 | | | |
| | 22 | Total (lignes 20 + 21) | | | | |
| | IMMOBILISATIONS | | | | | |
| | 23 | TVA déductible sur immobilisations (1) | 0703 | | | |
| | AUTRES TVA À DÉDUIRE | | | | | |
| | 24 | Crédit antérieur non imputé et non remboursé | 0058 | | | |
| | 25 | Omissions ou compléments de déductions | 0059 | | | |
| | 26 | Indiquez le pourcentage de déduction | | | | |
| | 27 | s'il est différent de 100 % <input type="text"/> % | | | | |
| 27 | TOTAL DE LA TVA DÉDUCTIBLE (lignes 22 + 23 + 24 + 25) | | | | | |

Document C (suite)

| III - TVA NETTE | | RÉSULTAT DE LA LIQUIDATION | | Taxe |
|--|---|---|--|--|
| | 28 TVA due : (Ligne 19 - ligne 27) | | | |
| | ou | | | |
| | 29 CRÉDIT : (Ligne - ligne 19) | 0705 | | |
| IMPUTATIONS/RÉGULARISATIONS | | | | |
| | 30 Acomptes payés ou/et restant dus (Tot. 1 + Tot. 2) | 0018 | | |
| | 31 Sommes à imputer | 9999 | | |
| | 32 Sommes à ajouter | 9999 | | |
| RÉSULTAT NET | | | | |
| | 33 SOLDE À PAYER si (lignes 28 + 32) - (lignes 29 + 30 - 31) > 0 ou | | | |
| | 34 EXCÉDENT DE VERSEMENT si (lignes 30 + 31) - (lignes 28 + 32) > 0 | | | |
| | 35 SOLDE EXCÉDENTAIRE (lignes 29 + 34) ou (lignes 29 + 30 + 31 - 32) | | | |
| IV - DÉCOMPTÉ DES TAXES ASSIMILÉES | | | | |
| Le montant brut de la taxe permet de déterminer le montant des acomptes dus au cours du prochain exercice. | | Nature des taxes | | Taxe brute |
| Les acomptes de taxes parafiscales sont calculés individuellement et seront indiqués sur vos prochains avis d'acomptes. Ils sont égaux à 25 % des montants indiqués aux lignes 36 à 47, à l'exception de l'acompte de décembre, égal à 20 %. | | 36 | Taxe sur les retransmissions sportives | 4215 |
| | | 37 | Taxe sur les achats de viande | 4210 |
| | | 38 | Taxe sur les produits de l'horlogerie, de la bijouterie, de la joaillerie et de l'orfèvre | 3910 |
| | | 39 | Redevance sur ouvrages de librairie édités | 3510 |
| | | 40 | Redevance sur l'emploi de la reprographie | 3520 |
| | | 41 | Taxe sur les huiles alimentaires BAPSA | 3240 |
| | | 42 | Taxe sur les tabacs BAPSA | 3260 |
| | | 43 | Taxe sur les actes des huissiers de justice | 4206 |
| | | 44 | Taxe sur les embarquements ou débarquements de passagers en Corse | 4204 |
| | | 45 | | |
| | | 46 | | |
| | | 47 | | |
| | | 48 | ACOMPTES TAXES PARAFISCALES ATTENDUS OU MODIFIÉS | 0019 |
| V - RÉCAPITULATION | | | | |
| CRÉDIT OU EXÉDENT | | SOLDE À PAYER | | |
| 49 | Solde excédentaire (report de la ligne 35) | 54 | TVA (report de la ligne 33) | |
| 50 | Remboursement demandé au cadre VI, page 4 | 8002 | 55 | Taxes parafiscales [(total lignes 36 + 47) - ligne 48] |
| 51 | Crédit à reporter (cette somme est à reporter ligne 24 de la prochaine déclaration CA 12/CA 12 E) | 8003 | ATTENTION ! UNE SITUATION DE LA TVA CREDITRICE (LIGNE 49 SERVIE) NE DISPENSE PAS DU PAIEMENT DES TAXES ASSIMILÉES DÉCLARÉES LIGNE 55 | |
| 52 | Crédit imputé sur le ou les prochains acomptes | | | |
| 53 | Taxes parafiscales [ligne 48 - total I. 36 à 47] | | | |
| Acomptes (cochez les cases correspondant aux acomptes déduits I. 30. Précisez l'année | | 56 | TOTAL À PAYER (Lignes 54 + 55) | |
| 58 | <input type="checkbox"/> Avril <input type="checkbox"/> Octobre | (N'oubliez pas de joindre le règlement correspondant) | | |
| | <input type="checkbox"/> Juillet <input type="checkbox"/> Décembre | | | |
| BASE DE CALCUL DES ACOMPTES DUS AU TITRE DE L'EXERCICE SUIVANT | | | | |
| Ligne 57 : Les acomptes de TVA dus au cours du prochain exercice sont calculés à partir de la TVA nette exigible (ligne 16 - ligne 22) sous déduction de la TVA due sur les cessions d'immobilisations (ligne 11), sur les livraisons à soi-même (ligne 12), sur les acquisitions intracommunautaires d'immobilisations (ligne 15). Ils sont égaux à 25 % du résultat de cette opération, à l'exception de l'acompte de décembre, égal à 20 %. | | 57 | TVA [ligne 16 - (lignes 11 + 12 + 15 + 22)] | |
| Si vous ne demandez pas le remboursement du crédit éventuellement dégagé ligne 49, vous pouvez l'imputer sur le ou les acomptes à venir à condition d'en informer le comptable sur l'avis d'acompte qui vous est adressé. | | | | |
| <p>N'hésitez pas à prendre contact avec votre centre des impôts, s'il vous manque une indication pour remplir cette déclaration</p> <p>Vous pouvez également vous procurer la notice de la déclaration CA 3 (régime du réel normal), si vous souhaitez des informations sur la TVA intracommunautaire, le pourcentage de déduction ou l'euro.</p> | | | | |

© NATHAN • LA PHOTOCOPIE NON AUTORISÉE EST UN DÉLIT.

Document D

Bulletin de paie en euros Période du : 01/12/200. au 31/12/200. Date de paie : 31/12/200.

Employeur

SARL BOURDIN
17 rue de la Paix
91200 ATHIS-MONS

Salarié

| |
|--|
| |
|--|

Convention collective : Commerce des articles de sport

Emploi : _____ **N° SS :** _____ **Catégorie :** _____ **Emploi :** _____

| Désignation | Nombre ou base | Part salariale | | | Part patronale | |
|--------------------------------------|----------------|----------------|-------|----------|----------------|----------|
| | | Taux Salar. | Gains | Retenues | Taux Patr. | Retenues |
| Salaire de base | | | | | | |
| Heures supplémentaires à 110 % | | | | | | |
| Heures supplémentaires à 125 % | | | | | | |
| Heures supplémentaires à 150 % | | | | | | |
| Prime d'ancienneté | | | | | | |
| Salaire brut | | | | | | |
| URSSAF Maladie | | | | | | |
| URSSAF Veuvage | | | | | | |
| URSSAF Vieillesse déplafonné | | | | | | |
| URSSAF Vieillesse plafonné | | | | | | |
| URSSAF Allocations familiales | | | | | | |
| URSSAF Accident du travail | | | | | | |
| URSSAF FNAL (- 9 salariés) | | | | | | |
| URSSAF CSG non déductible | | | | | | |
| URSSAF CRDS non déductible | | | | | | |
| URSSAF CSG déductible | | | | | | |
| Chômage TAB | | | | | | |
| FNGS | | | | | | |
| Retraite complémentaire non-cadre TA | | | | | | |
| Retraite complémentaire non-cadre TB | | | | | | |
| AGFF Tranche 1 | | | | | | |
| AGFF Tranche 2 | | | | | | |

Total des retenues

Indemnités

Acompte

| | |
|--|--|
| | |
| | |
| | |

| | Salaire brut | Charges salariales | Charges patronales | Net imposable | Net à payer |
|-------|--------------|--------------------|--------------------|---------------|-------------|
| Mois | | | | | |
| Cumul | | | | | |

Conservez ce bulletin de paie sans limitation de durée

