

Opérations de vente :
 0 % et exemptions selon Art. 44
 (00) ; 6 % (01) ;
 12 % (02) ; 21 % (03)

44 : frais de livraison intracom et prestations de services intracom

45 : ventes cocontractant

46 : ventes intracom, sauf frais de livraison et prestations de services

47 : ventes extracom

48 : NC sur ventes intracom

49 : NC sur autres opérations (ventes extracom & national & cocontractant)

OPERATIONS		TAXES	
II A LA SORTIE	III A L'ENTREE	IV DUES	V DEDUCTIBLES
00	81	54	59
01	82	55	62
02	83	56	64
03		57	66
44			
45			
46	84	61	VI SOLDE
47	85	63	0,00 71
48	86	65	72
49	87		VII ACOMPTE
	88		91

59 : TVA déductible sur achats (cocontractant ; intracom ; national)
62 : Régularisations TVA envers l'assujetti
64 : NC sur ventes (national)
66 : ne pas compléter

71 : TVA due à l'État
72 : sommes dues par l'État

91 : à remplir uniquement en décembre

Opérations à l'entrée (achats) : éléments de stock (81) ; SBD (82) ; Investissements (83)

61 : Régularisations TVA en faveur de l'État
63 : NC sur achats (national)
65 : ne pas compléter

54 : TVA due sur ventes
55 : TVA due sur achats intracom
56 : TVA due sur achats cocontractant
57 : TVA due sur achats extracom (report)

84 : NC sur achats intracom (sur cases 86 et 88)
85 : NC sur achats sur toutes les autres opérations (extracom & national & cocontractant)
86 : achats intracom et NC sur achats intracom
87 : achats cocontractant
88 : services intracom

DÉCLARATION TVA