**Atelier 3 – La déclaration de TVA**

**Entrainement 1**

|  |  |
| --- | --- |
| **Mon atelier**  **pour**  **m’entrainer à…** | * Identifier les valeurs comptables utiles à la déclaration de TVA * Arrondir les valeurs comptables de TVA * Identifier les comptes de TVA |



[Cette photo](http://pngimg.com/download/87479) par Auteur inconnu est soumise à la licence [CC BY-NC](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/3.0/)

**Contrôler le plus rapidement possible l’état préparatoire à la déclaration de TVA !**

*À partir de la balance des comptes de la période (doc1), du tableau préparatoire à la déclaration de TVA (doc2) et du brouillon de l’écriture comptable (doc3)*

https://dgxy.link/Iblsn

⏩ Infographie ⏪



En présentant les éléments éventuellement rectifiés :

* Du tableau préparatoire à la déclaration (annexe 1)
* De l’état préparatoire à la télédéclaration CA3 (annexe 2)
* De l’écriture comptable de liquidation de la TVA (annexe 3)

 **En renseignant la page web**

« Entrainement 1–

Le contrôle de la préparation à la déclaration de TVA »

**Document 1 – Balance partielle des comptes**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | | |  | | | |  |  |
|  | MON ENTREPRISE | | **BALANCE DES COMPTES** | | | Période du  Au | | | | 01/01/20N  31/01/20N |  |
|  |  | | | | | | | | | |  |
|  | N° de  COMPTE | INTITULÉ du COMPTE | | CUMUL | | | SOLDES | | | |  |
| DÉBIT | CRÉDIT | | DÉBIT | | CRÉDIT | |
|  | 44562000 | TVA déductible / immo. | | 1 995,24 |  | | 1 995,24 |  | | |  |
|  | 44566300 | TVA déductible / ABS 20 % | | 5 441,89 | 221,16 | | 5 220,73 |  | | |  |
|  | 44571300 | TVA collectée 20 % | | 114,52 | 9 984,15 | |  | 9 869,63 | | |  |
|  | **TOTAL CLASSE 4** | | | **7 551,65** | **10 205,31** | | **7 215,97** | **9 869,63** | | |  |
|  | | | | | | | | | | | |
|  | 70760000 | Vente catégorie Maison | | 572,60 | 51 026,55 | |  | 50 453,95 | | |  |
|  |  |  | |  |  | |  |  | | |  |
|  | **TOTAL CLASSE 7** | | | **572,60** | **51 026,55** | | **0,00** | **50 453,95** | | |  |
|  | | | | | | | | | | | |

**Document 2 – Tableau des valeurs de TVA à déclarer**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | |
|  | ÉLÉMENTS de JANVIER | MONTANT  COMPTABILITÉ | MONTANT à  DÉCLARER |  |
| TVA collectée 5.50 % | 0.00 | 0 |
| TVA collectée 20 % | 9 869,63 | 9 869 |
| TOTAL TVA COLLECTÉE | 9 869,63 | 9 869 |
| TVA déductible sur ABS 20 % | 7 215,97 | 7 216 |
| TVA déductible sur immobilisations | 0,00 | 0 |
| **TOTAL TVA DÉDUCTIBLE** | 7 215,97 | **7 216** |
| **TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA** | | **2 654** |
|  | | | | |

**Document 3 – État préparatoire à la télédéclaration de TVA**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | | |
|  | CA3 – État préparatoire JANVIER | |  |
| ÉLÉMENTS | MONTANT |
| **OPÉRATIONS IMPOSABLES** | |
| Ventes HT France | 50 453 |
| TVA BRUTE DUE (COLLECTÉE) | 9 869 |
|  | |
| **TVA DÉDUCTIBLE** | |
| TVA déductible sur immobilisations | 0 |
| TVA déductible sur autres biens et services | 7 216 |
| Crédit de TVA du mois précédent | 0 |
| TOTAL TVA DÉDUCTIBLE | 7 216 |
|  | |
| TVA à PAYER | 2 653 |
| ou CRÉDIT de TVA | 0 |
|  | | | |

**Document 4 – Bordereau de saisie**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | | |
|  | **BORDEREAU de SAISIE** | | | | | | | | | |  |
| Journal : OD | | | Édition du 31/01 | | PÉRIODE : Janvier 20N | | | | |
| JOUR | N° de  PIÈCE | DOCUMENT | TIERS | N° de  COMPTE | | DÉBIT | | CRÉDIT | |  |
| 28 | CA3 | Déclaration | Trésor Public | 44571300 | | 9 869,63 | |  | |
|  |  |  |  | 44566300 | |  | | 7 215,97 | |
|  |  |  |  | 44551000 | |  | | 2 653,00 | |
|  |  |  |  | 75800000 | |  | | 0,66 | |
|  |  |  |  |  | |  | |  | |
| **TOTAL** | | | | | | | **9 869,63** | **9 869,63** |  | |
|  | | | | | | | | | | | |

**Annexe 1 – Tableau des valeurs de TVA à déclarer**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | |
|  | ÉLÉMENTS | MONTANT  COMPTABILITÉ | MONTANT à  DÉCLARER |  |
| TVA collectée 5.50 % |  |  |
| TVA collectée 20 % |  |  |
| **TOTAL TVA COLLECTÉE** |  |  |
| TVA déductible sur ABS |  |  |
| TVA déductible sur immobilisations |  |  |
| **TOTAL TVA DÉDUCTIBLE** |  |  |
| Crédit de TVA du mois précédent | |  |
| **TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA** | |  |
|  | | | | |

**Annexe 2 – État préparatoire à la télédéclaration de TVA**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | | |
|  | État préparatoire CA3 | |  |
| ÉLÉMENTS | MONTANT |
| **OPÉRATIONS IMPOSABLES** | |
| Ventes HT France |  |
| TVA BRUTE DUE (COLLECTÉE) |  |
|  | |
| **TVA DÉDUCTIBLE** | |
| TVA déductible sur immobilisations |  |
| TVA déductible sur autres biens et services |  |
| Crédit de TVA du mois précédent |  |
| TOTAL TVA DÉDUCTIBLE |  |
|  | |
| TVA à PAYER |  |
| ou CRÉDIT de TVA |  |
|  | | | |

**Annexe 3 – Bordereau de saisie**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | | |
|  | **BORDEREAU de SAISIE** | | | | | | | | |  |
| Journal : OD | | | Édition du 31/01 | | PÉRIODE : Janvier 20N | | | |
| JOUR | N° de  PIÈCE | DOCUMENT | TIERS | N° de  COMPTE | | DÉBIT | | CRÉDIT |  |
| 28 | CA3 | Déclaration | Trésor Public |  | |  | |  |
|  |  |  |  |  | |  | |  |
|  |  |  |  |  | |  | |  |
|  |  |  |  |  | |  | |  |
|  |  |  |  |  | |  | |  |
| **TOTAL** | | | | | | |  |  |  | |
|  | | | | | | | | | | | |