**Atelier 3 – La déclaration de TVA**

**Entrainement 3**

|  |  |
| --- | --- |
| **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 3–

Le contrôle de la préparation à la déclaration de TVA »

**Document 1 – Balance partielle des comptes**

|  |
| --- |
|  |
|  | MON ENTREPRISE | **BALANCE DES COMPTES** | Période duAu | 01/03/20N31/03/20N |  |
|  |  |  |
|  | N° deCOMPTE | INTITULÉ du COMPTE | CUMUL | SOLDES |  |
| DÉBIT | CRÉDIT | DÉBIT | CRÉDIT |
|  | 44562000 | TVA déductible / immo.  | 1 442,93 |  | 1 442,93 |  |  |
|  | 44566300 | TVA déductible / ABS 20 % | 5 241,88 | 265,99 | 4 975,89 |  |  |
|  | 44567020 | Crédit de TVA à reporter février | 878,00 |  | 878,00 |  |  |
|  | 44571300 | TVA collectée 20 % | 952,26 | 12 224,21 |  | 11 271,95 |  |
|  | **TOTAL CLASSE 4** | **8 515,07** | **12 490,20** | **7 296,82** | **11 271,95** |  |
|  |
|  | 7072000 | Ventes catégorie bien-être | 4 761,30 | 61 121,05 |  | 56 359,75 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **TOTAL CLASSE 7** | **4 761,30** | **61 121,05** | **0,00** | **56 359,75** |  |
|  |

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

|  |
| --- |
|  |
|  | ÉLÉMENTS de MARS | MONTANTCOMPTABILITÉ | MONTANT àDÉCLARER |  |
| TVA collectée 5.50 % | 0.00 | 0 |
| TVA collectée 20 % | 11 271,95 | 11 272 |
| TOTAL TVA COLLECTÉE | 11 271,95 | 11 272 |
| TVA déductible sur ABS  | 1 442,93 | 1 443 |
| TVA déductible sur immobilisations  | 4 975,89 | 4 976 |
| **TOTAL TVA DÉDUCTIBLE** | 6 418,82 | 6 419 |
| Crédit de TVA à reporter du mois précédent | 878 |
| **TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA** | **5 731** |
|  |

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

|  |
| --- |
|  |
|  | CA3 – État préparatoire Mars |  |
| ÉLÉMENTS | MONTANT |
| **OPÉRATIONS IMPOSABLES** |
| Ventes HT France | 56 360 |
| TVA BRUTE DUE (COLLECTÉE) | 11 272 |
|  |
| **TVA DÉDUCTIBLE** |
| TVA déductible sur immobilisations | 4 976 |
| TVA déductible sur autres biens et services | 1 443 |
| Crédit de TVA du mois précédent | 878 |
| TOTAL TVA DÉDUCTIBLE | 5 541 |
|  |
| TVA à PAYER | 5 731 |
| ou CRÉDIT de TVA | 0 |
|  |

**Document 4 – Bordereau de saisie**

|  |
| --- |
|  |
|  | **BORDEREAU de SAISIE** |  |
| Journal : OD | Édition du 31/03 | PÉRIODE : Mars 20N |
| JOUR | N° dePIÈCE | DOCUMENT | TIERS | N° deCOMPTE | DÉBIT | CRÉDIT |  |
| 28 | CA3 | Déclaration | Trésor Public | 44571300 | 11 271,95 |  |
|  |  |  |  | 44562000 |  | 4 975,89 |
|  |  |  |  | 44566300 |  | 1 442,93 |
|  |  |  |  | 44567020 | 878,00 |  |
|  |  |  |  | 44551000 |  | 5 731,00 |
|  |  |  |  | 75800000 |  | 0,13 |  |
| **TOTAL** | **12 149,95** | **12 149,95** |  |
|  |

**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 20 % |  |  |
| TVA déductible sur immobilisations 20 % |  |  |
| **TOTAL TVA DÉDUCTIBLE** |  |  |
| Crédit de TVA à reporter 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 31/03 | PÉRIODE : mars 20N |
| JOUR | N° dePIÈCE | DOCUMENT | TIERS | N° deCOMPTE | DÉBIT | CRÉDIT |
| 28 | CA3 | Déclaration | Trésor Public |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL**  |  |  |
|  |