**Atelier 3 – La déclaration de TVA**

**Entrainement 4**

|  |  |
| --- | --- |
| **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 4

Le contrôle de la préparation à la déclaration de TVA »

**Document 1 – Balance partielle des comptes**

|  |
| --- |
|  |
|  | MON ENTREPRISE | **BALANCE DES COMPTES** | Période duAu | 01/04/20N30/04/20N |  |
|  |  |  |
|  | N° deCOMPTE | INTITULÉ du COMPTE | CUMUL | SOLDES |  |
| DÉBIT | CRÉDIT | DÉBIT | CRÉDIT |
|  | 44562000 | TVA déductible / immo. 20 % |  523,60 | 0,00 |  523,60 |  |  |
|  | 44566300 | TVA déductible / ABS 20 % |  13 375,06  | 125,30 |  13 249,76 |  |  |
|  | 44571100 | TVA collectée 5.50 % |  69,09 |  2 833,95 |  |  2 764,85 |  |
|  | 44571300 | TVA collectée 20 % |  507,20 |  10 526,70 |  |  10 019,50 |  |
|  | **TOTAL CLASSE 4** |  **14 474,95** |  **13 485,95** |  **13 773,36** |  **12 784,35** |  |
|  |
|  | 70740000 | Ventes catégorie Enfants |  1 256,23 |  51 526,30 |  |  50 270,07 |  |
|  | 70750000 | Ventes catégorie Épicerie |  253,60 |  52 633,52 | 0 |  52 379,92 |  |
|  | **TOTAL CLASSE 7** | **1 509,83**  |  **104 159,82**  | **0,00**  | **102 649,99** |  |
|  |

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

|  |
| --- |
|  |
|  | ÉLÉMENTS d’AVRIL | MONTANTCOMPTABILITÉ | MONTANT àDÉCLARER |  |
| TVA collectée 5.50 % | 2 764,85 | 2 765 |
| TVA collectée 20 % |  10 019,50 | 10 020 |
| **TOTAL TVA COLLECTÉE** |  **12 784,36** | **12 785** |
| TVA déductible sur immobilisations 20 % |  523,60 | 524 |
| TVA déductible sur ABS 20 % |  13 249,76 | 13 250 |
| **TOTAL TVA DÉDUCTIBLE** | **13 773,36** | **13 774** |
| Crédit de TVA à reporter du mois précédent | 0 |
| **TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA** | **- 989** |
|  |

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

|  |
| --- |
|  |
|  | CA3 – État préparatoire Avril |  |
| ÉLÉMENTS | MONTANT |
| **OPÉRATIONS IMPOSABLES** |
| Ventes HT France | 102 650 |
| TVA BRUTE DUE (COLLECTÉE) | 12 785 |
|  |
| **TVA DÉDUCTIBLE** |
| TVA déductible sur immobilisations | 524 |
| TVA déductible sur autres biens et services | 13 250 |
| Crédit de TVA du mois précédent | 0 |
| TOTAL TVA DÉDUCTIBLE | 13 774 |
|  |
| TVA à PAYER |  |
| **ou CRÉDIT de TVA** | **989** |
|  |

**Document 4 – Bordereau de saisie**

|  |
| --- |
|  |
|  | **BORDEREAU de SAISIE** |  |
| Journal : OD | Édition du 30/04 | PÉRIODE : Avril 20N |
| JOUR | N° dePIÈCE | DOCUMENT | TIERS | N° deCOMPTE | DÉBIT | CRÉDIT |  |
| 28 | CA3 | Déclaration | Trésor Public | 44571100 | 2 764,85 |  |
|  |  |  |  | 44571300 | 10 019,50 |  |
|  |  |  |  | 44562000 |  | 523,60 |
|  |  |  |  | 44566300 |  | 13 249,76 |
|  |  |  |  | 44567040 | 989,00 |  |
|  |  |  |  | 65800000 | 0,01 |  |  |
| **TOTAL** | **13 773,36** | **13 773,36** |  |
|  |

**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 immobilisations 20 % |  |  |
| TVA déductible sur ABS 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 31/04 | PÉRIODE : avril 20N |
| JOUR | N° dePIÈCE | DOCUMENT | TIERS | N° deCOMPTE | DÉBIT | CRÉDIT |
| 28 | CA3 | Déclaration | Trésor Public |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL**  |  |  |
|  |