**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 du  Au | | | | 01/04/20N  30/04/20N |  |
|  |  | | | | | | | | | |  |
|  | N° de  COMPTE | 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 | MONTANT  COMPTABILITÉ | MONTANT à  DÉCLARER |  |
| 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° de  PIÈCE | DOCUMENT | TIERS | N° de  COMPTE | | 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° de  PIÈCE | DOCUMENT | TIERS | N° de  COMPTE | | DÉBIT | | CRÉDIT |
| 28 | CA3 | Déclaration | Trésor Public |  | |  | |  |
|  |  |  |  |  | |  | |  |
|  |  |  |  |  | |  | |  |
|  |  |  |  |  | |  | |  |
|  |  |  |  |  | |  | |  |
|  |  |  |  |  | |  | |  |
| **TOTAL** | | | | | | |  |  |
|  | | | | | | | | | | |