**Atelier 3 – La déclaration de TVA**

**Entrainement 5**

|  |  |
| --- | --- |
| **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 5 –

Le contrôle de la préparation à la déclaration de TVA »

**Document 1 – Balance partielle des comptes**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | | |
|  | MON ENTREPRISE | | **BALANCE DES COMPTES** | | | Période du  Au | | | | 01/05/20N  31/05/20N |  |
|  |  | | | | | | | | | |  |
|  | N° de  COMPTE | INTITULÉ du COMPTE | | CUMUL | | | SOLDES | | | |  |
| DÉBIT | CRÉDIT | | DÉBIT | | CRÉDIT | |
|  | 44562000 | TVA déductible / immo. 20 % | | 2 351,93 |  | | 2 351,93 |  | | |  |
|  | 44566300 | TVA déductible / ABS 20 % | | 6 214,55 | 221,89 | | 5 992,66 |  | | |  |
|  | 44567040 | Crédit de TVA avril à reporte | | 989,00 |  | | 989,00 |  | | |  |
|  | 44571300 | TVA collectée 20 % | | 421,56 | 8 554,78 | |  | 8 133,22 | | |  |
|  | **TOTAL CLASSE 4** | | | **9 977,04** | **8 776,67** | | **9 333,59** | **8 133,22** | | |  |
|  | | | | | | | | | | | |
|  | 70720000 | Ventes catégorie Bien-être | | 2 107,80 | 42 773,90 | |  | 40 666,10 | | |  |
|  |  |  | |  |  | |  |  | | |  |
|  | **TOTAL CLASSE 7** | | | **2 107,80** | **42 773,90** | | **0,00** | **40 666,10** | | |  |
|  | | | | | | | | | | | |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | |
|  | ÉLÉMENTS de MAI | MONTANT  COMPTABILITÉ | MONTANT à  DÉCLARER |  |
| TVA collectée 5.50 % | 0.00 | 0 |
| TVA collectée 20 % | 8 133,22 | 8 133,22 |
| TOTAL TVA COLLECTÉE | 8 133,22 | 8 133,22 |
| TVA déductible sur ABS 20 % | 5 992,66 | 5 992,66 |
| TVA déductible sur immobilisations 20 % | 2 351,93 | 2 351,93 |
| **TOTAL TVA DÉDUCTIBLE** | 8 344,59 | 8 344,59 |
| Crédit de TVA à reporter du mois précédent | | 989,00 |
| **TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA** | | - 1 200,37 |
|  | | | | |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | | |
|  | CA3 – État préparatoire Mai | |  |
| ÉLÉMENTS | MONTANT |
| **OPÉRATIONS IMPOSABLES** | |
| Ventes HT France | 40 666,10 |
| TVA BRUTE DUE (COLLECTÉE) | 8 133,22 |
|  | |
| **TVA DÉDUCTIBLE** | |
| TVA déductible sur immobilisations | 2 351,93 |
| TVA déductible sur autres biens et services | 5 992,66 |
| Crédit de TVA du mois précédent | 989,00 |
| TOTAL TVA DÉDUCTIBLE | 9 333,59 |
|  | |
| TVA à PAYER | 0 |
| **ou CRÉDIT de TVA** | **1 200,37** |
|  | | | |

**Document 4 – Bordereau de saisie**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | |
|  | **BORDEREAU de SAISIE** | | | | | | | | |  |
| Journal : OD | | | Édition du 31/05 | | PÉRIODE : Mai 20N | | | |
| JOUR | N° de  PIÈCE | DOCUMENT | TIERS | N° de  COMPTE | | DÉBIT | | CRÉDIT |  |
| 28 | CA3 | Déclaration | Trésor Public | 44571300 | |  | | 8 133,22 |
|  |  |  |  | 44566300 | | 5 992,66 | |  |
|  |  |  |  | 44562000 | | 2 351,93 | |  |
|  |  |  |  | 44567040 | | 989,00 | |  |
|  |  |  |  | 44567050 | |  | | 1 201,00 |
|  |  |  |  | 65800000 | | 0,63 | |  |
| **TOTAL** | | | | | | | 9 334,22 | 9 334,22 |  |
|  | | | | | | | | | | |

**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 31/05 | | PÉRIODE : mai 20N | | | |
| JOUR | N° de  PIÈCE | DOCUMENT | TIERS | N° de  COMPTE | | DÉBIT | | CRÉDIT |
| 28 | CA3 | Déclaration | Trésor Public |  | |  | |  |
|  |  |  |  |  | |  | |  |
|  |  |  |  |  | |  | |  |
|  |  |  |  |  | |  | |  |
|  |  |  |  |  | |  | |  |
|  |  |  |  |  | |  | |  |
| **TOTAL** | | | | | | |  |  |
|  | | | | | | | | | | |