

## Atelier 1 niveau 2

# La déclaration de TVA et ses calculs

### Mon atelier pour m'entraîner à

- Déterminer les éléments nécessaires à l'élaboration de la déclaration de TVA à partir d'une balance comptable
- Renseigner un formulaire de déclaration de TVA
- Gérer un crédit de TVA à reporter
- Calculer la taxe à payer ou le crédit de taxe



Réaliser une déclaration de TVA à partir d'une balance comptable le plus rapidement possible !



En complétant le tableau préparatoire à la déclaration de TVA (annexe 1) à l'aide de la balance comptable (document)



En renseignant la page web « Contrôle de déclaration »



En reportant les valeurs trouvées sur le formulaire de télédéclaration (**annexe 2**) OU imprimer le formulaire

### Infographie



<https://urlr.me/gpEWJ3>

| BALANCE DES COMPTES |                                  |            |           | Période du | 01/12/20N |
|---------------------|----------------------------------|------------|-----------|------------|-----------|
|                     |                                  |            |           | Au         | 31/12/20N |
| N° de COMPTE        | INTITULÉ du COMPTE               | MOUVEMENTS |           | SOLDES     |           |
|                     |                                  | DÉBIT      | CRÉDIT    | DÉBIT      | CRÉDIT    |
| 445620              | TVA déductible / immobilisations | 589,51     | 0,00      | 589,51     |           |
| 445660              | TVA déductible / achats France   | 6 542,20   | 154,89    | 6 387,31   |           |
| 445670              | Crédit de TVA à reporter         | 86,00      | 0,00      | 86,00      |           |
| 445710              | TVA collectée France             | 189,72     | 8 124,58  |            | 7 934,86  |
| 707000              | Ventes marchandises à 20%        | 948,60     | 40 622,90 |            | 39 674,30 |

## Annexe 1 - Tableau de calcul préparatoire à la déclaration de TVA

| N° de COMPTE         | INTITULÉ du COMPTE                           | HORS TAXE | TVA      | TVA ARRONDI |
|----------------------|----------------------------------------------|-----------|----------|-------------|
| <b>TVA COLLECTÉE</b> |                                              |           |          |             |
| 707000               | Ventes de marchandises - France              | 39 674,30 | 7 934,86 | 7 935       |
|                      | <b>[01] Ventes, prestations de services</b>  | 39 674,00 |          |             |
|                      | <b>[16] TOTAL de la TVA BRUTE DUE</b>        |           |          | 7 935       |
| 445620               | [19] TVA déductible sur immobilisations      |           | 589,51   | 590         |
| 445660               | [20] TVA déductible sur ABS France           |           | 6 387,31 | 6 387       |
| 445670               | [22] Crédit de TVA du mois précédent         |           | 86,00    | 86          |
|                      | <b>[23] TOTAL TVA DÉDUCTIBLE</b>             |           |          | 7 063       |
| 445510               | <b>[28] et [32] TVA à DÉCAISSER</b>          |           |          | 872         |
| 445670               | <b>[25] et [27] CRÉDIT de TVA à REPORTER</b> |           |          | 0           |



## Annexe 2 -Formulaire partiel de déclaration de TVA

## TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE ET TAXES ASSIMILÉES

### FORMULAIRE DE SAISIE

Régime d'imposition : Réel normal

### A – MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES

| OPÉRATIONS TAXÉES (HT) |                                  |       |
|------------------------|----------------------------------|-------|
| A1                     | Ventes, prestations de services  | 39674 |
| B2                     | Acquisitions intracommunautaires |       |

| OPÉRATIONS NON TAXÉES |                                |  |
|-----------------------|--------------------------------|--|
| E1                    | Exportations Hors UE           |  |
| F2                    | Livraisons intracommunautaires |  |

### B – DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER

| TVA BRUTE |                                               | Base hors taxe | Taxe due |
|-----------|-----------------------------------------------|----------------|----------|
| 08        | Taux normal 20 %                              | 39674          | 7935     |
| 09        | Taux réduit 5,5 %                             |                |          |
| 9B        | Taux réduit 10 %                              |                |          |
| 16        | Total de la TVA brute due                     |                | 7935     |
| 17        | Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires |                |          |

| TVA DÉDUCTIBLE |                                                                     |      |
|----------------|---------------------------------------------------------------------|------|
| 19             | Biens constituant des immobilisations                               | 590  |
| 20             | Autres biens et services                                            | 6387 |
| 22             | Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration | 86   |
| 23             | Total TVA déductible                                                | 7063 |

| CRÉDITS |                                     |  |
|---------|-------------------------------------|--|
| 25      | Crédit de TVA (ligne 23 – ligne 16) |  |
| 27      | Crédit à reporter                   |  |

| TAXE À PAYER |                                     |     |
|--------------|-------------------------------------|-----|
| 28           | TVA nette due (ligne 16 – ligne 23) | 872 |
| 32           | Total à payer                       | 872 |