

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>



Document - EXTRAIT DE LA BALANCE ARRÊTÉE au 31/12/20N

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
TVA COLLECTÉE				
707000	Ventes de marchandises - France			
[A1] Ventes, prestations de services				
[16] TOTAL de la TVA BRUTE DUE				
445620	[19] TVA déductible sur immobilisations			
445660	[20] TVA déductible sur ABS			
445670	[22] Crédit de TVA du mois précédent			
[23] TOTAL TVA DÉDUCTIBLE				
445510	[28] et [32] TVA à DÉCAISSER			
445670	[25] et [27] CRÉDIT de TVA à REPORTER			



Annexe 2 -Formulaire partiel de déclaration de TVA

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE ET TAXES ASSIMILÉES

FORMULAIRE DE SAISIE - MAI 20N

Régime d'imposition : Réel normal

A – MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES

OPÉRATIONS TAXÉES (HT)		
A1	Ventes, prestations de services	
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 %		
09	Taux réduit 5,5 %		
9B	Taux réduit 10 %		
16	Total de la TVA brute due		
17	Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires		

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

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

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

