

Atelier 1 niveau 3

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 les livraisons et acquisitions intracommunautaires et le 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

BALANCE DES COMPTES		Période du	01/05/20N
		Au	31/05/20N
N° de COMPTE	INTITULÉ du COMPTE	SOLDE DÉBIT	SOLDE CRÉDIT
445200	TVA due intracommunautaire 20 %		4 976,00
445620	TVA déductible sur immobilisations	1 173,00	
445661	TVA déductible sur autres biens et services 20 %	8 880,00	
445662	TVA déductible intracommunautaire 20 %	4 976,00	
445670	Crédit de TVA à reporter	2 257,00	
445710	TVA collectée 20 %		17 790,00
607110	Achats de marchandises et consommables 20 %	44 400,00	
607120	Achats de marchandises et consommables U.E. 20 %	24 880,00	
707110	Ventes de marchandises et consommables 20 %		88 950,00
707120	Ventes de marchandises et consommables U.E. 20 %		5 090,00

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

N° de COMPTE	INTITULÉ du COMPTE	HORS TAXE	TVA	TVA ARRONDI
TVA COLLECTÉE				
707110	Ventes de marchandises - France	88 950,00	17 790,00	17 790
	[01] Ventes, prestations de services	88 950,00		
707200	Ventes de marchandises - UE	5 090,00		
	[06] Livraisons intracommunautaires	5 090,00		
607120	[03] Achats de marchandises - UE	24 880,00	4 976,00	4 976
	[16] TOTAL de la TVA BRUTE DUE			22 766
445620	[19] TVA déductible sur immobilisations		1 173,00	1 173
445661	[20] TVA déductible sur ABS - France		8 880,00	8 880
445662	[20] TVA déductible intracommunautaire		4 976,00	4 976
445670	[22] Crédit de TVA du mois précédent		2 257,00	2 257
	[23] TOTAL TVA DÉDUCTIBLE			17 286
445510	[28] et [32] TVA à DÉCAISSER			5 480
445670	[25] et [27] CRÉDIT de TVA à REPORTER			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	88950
B2	Acquisitions intracommunautaires	24880

OPÉRATIONS NON TAXÉES		
E1	Exportations Hors UE	
F2	Livraisons intracommunautaires	5090

B – DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER

TVA BRUTE		Base hors taxe	Taxe due
08	Taux normal 20 %	113830	22766
09	Taux réduit 5,5 %		
9B	Taux réduit 10 %		
16	Total de la TVA brute due		22766
17	Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires		4976

TVA DÉDUCTIBLE		
19	Biens constituant des immobilisations	1173
20	Autres biens et services	13856
22	Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration	2257
23	Total TVA déductible	17286

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

TAXE À PAYER		
28	TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)	5480
32	Total à payer	5480