**Atelier 1 niveau 3**

**La déclaration de TVA et ses calculs**

|  |  |
| --- | --- |
| **Mon atelier**  **pour**  **m’entrainer 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 |



[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/)

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

Infographie

https://urlr.me/gpEWJ3



 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

**Document - EXTRAIT DE LA BALANCE ARRÊTÉE**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  |  |  | |  |
|  |  | | | **BALANCE DES COMPTES** | Période du  Au | | 01/05/20N  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 |  |  |  | |  | |
|  |  | **[A1] Ventes, prestations de services** |  |  | | |  | |
|  | 707200 | Ventes de marchandises - UE |  |  | |
|  |  | **[B2] Livraisons intracommunautaires** |  |  | |
|  | 607120 | [03] Achats de marchandises - UE |  |  |  | |  | |
|  |  | **[16] TOTAL de la TVA BRUTE DUE** | | | |  | |  | |
|  | 445620 | [19] TVA déductible sur immobilisations | |  |  | |  | |
|  | 445661 | [20] TVA déductible sur ABS - France |  |  |  | |  | |
|  | 445662 | [20] TVA déductible intracommunautaire | |  |  | |  | |
|  | 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** | | | |  | |  | |
|  | | | | | | | | | |