**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 duAu | 01/05/20N31/05/20N |  |
|  |  |  |
|  | N° deCOMPTE | INTITULÉ du COMPTE | SOLDEDÉBIT | SOLDECRÉDIT |  |
|  | 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** |  |  |
|  |