

Atelier 1 niveau 4

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, la TVA sur immobilisations et les taux multiples d'achats et de ventes
- 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 28/02/20N

BALANCE DES COMPTES				Période du	01/02/20N
				Au	28/02/20N
N° de COMPTE	INTITULÉ du COMPTE	MOUVEMENTS		SOLDES	
		DÉBIT	CRÉDIT	DÉBIT	CRÉDIT
445620	TVA déductible / immobilisations	1 542,33	0,00	1 542,33	
445661	TVA déductible / ABS 05,5 %	1 821,23	0,00	1 821,23	
445662	TVA déductible / ABS 20,0 %	14 125,21	0,00	14 125,21	
445670	Crédit de TVA à reporter	554,00	0,00	554,00	
445711	TVA collectée à 05,5 %	352,88	10 554,22		10 201,34
445710	TVA collectée à 20,0 %	244,57	2 854,11		2 609,54
707100	Ventes de produits finis à 05,5 %	6 416,00	191 894,91		185 478,91
707200	Ventes de produits finis à 20,0 %	1 222,85	14 270,55		13 047,70

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

N° de COMPTE	INTITULÉ du COMPTE	HORS TAXE	TVA	TVA ARRONDI
TVA COLLECTÉE				
707100	Ventes de produits finis à 05,5 %	185 478,91	10 201,34	10 201
707200	Ventes de produits finis à 20,0 %	13 047,70	2 609,54	2 610
	[01] Ventes, prestations de services	198 527		
	[16] TOTAL de la TVA BRUTE DUE			12 811
445620	[19] TVA déductible sur immobilisations		1 542,33	1 542
445660	[20] TVA déductible sur ABS France		15 946,44	15 946
445670	[22] Crédit de TVA du mois précédent		554,00	554
	[23] TOTAL TVA DÉDUCTIBLE			18 042
445510	[28] et [32] TVA à DÉCAISSER			0
445670	[25] et [27] CRÉDIT de TVA à REPORTER			5 231



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	198527
B2	Acquisitions intracommunautaires	0

OPÉRATIONS NON TAXÉES		
E1	Exportations Hors UE	0
F2	Livraisons intracommunautaires	0

B – DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER

TVA BRUTE		Base hors taxe	Taxe due
08	Taux normal 20 %	13048	2610
09	Taux réduit 5,5 %	185479	10201
9B	Taux réduit 10 %	0	0
16	Total de la TVA brute due		12811
17	Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires		0

TVA DÉDUCTIBLE		
19	Biens constituant des immobilisations	1542
20	Autres biens et services	15946
22	Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration	554
23	Total TVA déductible	18042

CRÉDITS		
25	Crédit de TVA (ligne 23 – ligne 16)	5231
27	Crédit à reporter	5231

TAXE À PAYER		
28	TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)	0
32	Total à payer	0