**Atelier 1 niveau 4**

**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 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 |



[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 au 28/02/20N**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | | |  | | | |  |  |
|  |  | | **BALANCE DES COMPTES** | | | Période du  Au | | | | 01/02/20N  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 % |  |  |  |  |
|  | 707200 | Ventes de produits finis à 20,0 % |  |  |  |  |
|  | **[A1] Ventes, prestations de services** | |  |  | |  |
|  |  | **[16] TOTAL de la TVA BRUTE DUE** | | |  |  |
|  | 445620 | [19] TVA déductible sur immobilisations | |  |  |  |
|  | 445660 | [20] TVA déductible sur ABS France |  |  |  |  |
|  | 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**

Régime d’imposition : Réel normal

**A – MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPÉRATIONS TAXÉES (HT)** | | |
| A1  B2 | Ventes, prestations de services  Acquisitions intracommunautaires |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPÉRATIONS NON TAXÉES** | | |
| E1  F2 | Exportations Hors UE  Livraisons intracommunautaires |  |

**B – DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER**

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

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

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

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