

# 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**

<b>BALANCE DES COMPTES</b>				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
<b>TVA COLLECTÉE</b>				
707100	Ventes de produits finis à 05,5 %			
707200	Ventes de produits finis à 20,0 %			
<b>[A1] Ventes, prestations de services</b>				
<b>[16] TOTAL de la TVA BRUTE DUE</b>				
445620	[19] TVA déductible sur immobilisations			
445660	[20] TVA déductible sur ABS France			
445670	[22] Crédit de TVA du mois précédent			
<b>[23] TOTAL TVA DÉDUCTIBLE</b>				
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	Ventes, prestations de services	
B2	Acquisitions intracommunautaires	

OPÉRATIONS NON TAXÉES		
E1	Exportations Hors UE	
F2	Livraisons intracommunautaires	

### B – DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER

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

TVA DÉDUCTIBLE		
19	Biens constituant des immobilisations	
20	Autres biens et services	
22	Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration	
<b>23</b>	<b>Total TVA déductible</b>	

CRÉDITS		
25	Crédit de TVA (ligne 23 – ligne 16)	
<b>27</b>	<b>Crédit à reporter</b>	

TAXE À PAYER		
28	TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)	
<b>32</b>	<b>Total à payer</b>	

