**Atelier 1 niveau 5**

**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 différents taux de TVA, les acquisitions et les livraisons intracommunautaires, et les exportations * 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 30/11/20N**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | |  | |  |  |
|  |  | | **BALANCE DES COMPTES** | | Période du  Au | | 01/01/20N  30/11/20N |  |
|  |  | | | | | | |  |
|  | N° de  COMPTE | INTITULÉ du COMPTE | | SOLDES | | | |  |
| DÉBIT | | CRÉDIT | |
|  | 445620 | TVA déductible / immobilisations | | 1 204,20 | |  | |  |
|  | 445661 | TVA déductible / ABS 05,5 % | | 203,20 | |  | |  |
|  | 445662 | TVA déductible / ABS 20,0 % | | 10 132,60 | |  | |  |
|  | 445711 | TVA collectée à 05,5 % | |  | | 10 201,34 | |  |
|  | 445710 | TVA collectée à 20,0 % | |  | | 2 609,54 | |  |
|  |  | | | | | | |  |
|  | 607200 | Achats de marchandises U.E. à 20 % | |  | | 2 110,00 | |  |
|  | 707110 | Ventes de marchandises à 05,5 % | |  | | 4 309,09 | |  |
|  | 707120 | Ventes de marchandises à 20,0 % | |  | | 107 827,00 | |  |
|  | 707200 | Ventes de marchandises U.E. à 20 % | |  | | 12 180,15 | |  |
|  | 707300 | Ventes de marchandises hors U.E. à 20 % | |  | | 5250,10 | |  |
|  | | | | | | | | |

**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 marchandises 05,5 % France |  |  |  |  |
|  | 707120 | Ventes marchandises 20,0 % France |  |  |  |  |
|  | **[A1] Ventes, prestations de services** | |  |  | |  |
|  | 707200 | Ventes marchandises 20,0 % - UE |  |  |
|  | **[F2] Livraisons intracommunautaires** | |  |  |
|  | 707300 | Ventes marchandises 20,0 % - Export |  |  |
|  | **[E1] Exportations hors UE** | |  |  |
|  | 607200 | Achats marchandises 20,0 % - UE |  |  |  |  |
|  |  | **[16] TOTAL de la TVA BRUTE DUE** | | |  |  |
|  | 445620 | TVA déductible sur immobilisations |  |  |  |  |
|  | 445661 | TVA déductible sur ABS - France |  |  |  |  |
|  | 445662 | TVA déductible intracommunautaire | |  |  |  |
|  | 445670 | 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** |  |