

# Atelier 1 niveau 5

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

<b>BALANCE DES COMPTES</b>		Période du	01/01/20N
		Au	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
<b>TVA COLLECTÉE</b>				
707110	Ventes marchandises 05,5 % France			
707120	Ventes marchandises 20,0 % France			
<b>[A1] Ventes, prestations de services</b>				
707200	Ventes marchandises 20,0 % - UE			
<b>[F2] Livraisons intracommunautaires</b>				
707300	Ventes marchandises 20,0 % - Export			
<b>[E1] Exportations hors UE</b>				
607200	Achats marchandises 20,0 % - UE			
<b>[16] TOTAL de la TVA BRUTE DUE</b>				
445620	TVA déductible sur immobilisations			
445661	TVA déductible sur ABS - France			
445662	TVA déductible intracommunautaire			
445670	Crédit de TVA du mois précédent			
<b>[23] TOTAL TVA DÉDUCTIBLE</b>				
445510	<b>[28] et [32] TVA à DÉCAISSER</b>			
445670	<b>[25] et [27] CRÉDIT de TVA à REPORTER</b>			



## 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>

