

Atelier 1 niveau 6

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



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>



MON ENTREPRISE	BALANCE DES COMPTES	Période du	01/05/20N
		Au	31/05/20N

N° de COMPTE	INTITULÉ du COMPTE	MOUVEMENTS		SOLDES	
		DÉBIT	CRÉDIT	DÉBIT	CRÉDIT
445200	TVA due intracommunautaire	122,27	5 021,95		4 899,68
445620	TVA déductible / immobilisations	4 521,78		4 521,78	
445661	TVA déductible / achats France	21 454,11	399,54	21 054,57	
445662	TVA déductible / achats intra.	5 021,95	122,27	4 899,68	
445710	TVA collectée France 20 %	120,22	41 009,61		40 889,39
445670	Crédit de TVA à reporter	4 521,00		4 521,00	

601200	Achats matières premières UE	14 520,13	241,56	14 278,57	
607200	Achats marchandises UE	10 589,63	369,78	10 219,85	
	TOTAUX ACHATS UE	25 109,76	611,34	24 498,42	

701100	Ventes produits finis 20% France	345,12	124 520,12		124 175,00
707100	Ventes marchandises 20% France	255,96	80 527,89		80 271,93
	TOTAUX VENTES FRANCE	601,08	205 048,01		204 446,93
701200	Ventes produits finis UE	124,52	22 845,23		22 720,71
707200	Ventes marchandises UE	89,25	8 956,24		8 866,99
	TOTAUX VENTES UE	213,77	31 801,47		31 587,70
701300	Ventes produits finis Export	178,63	4 584,23		4 405,60
707300	Ventes marchandises Export	152,28	8 456,88		8 304,60
	TOTAUX VENTES EXPORT	330,91	13 041,11		12 710,20

Annexe 1 - Tableau de calcul préparatoire – déclaration de tva - mai 20N

N° de COMPTE	INTITULÉ du COMPTE	HORS TAXE	TVA	TVA ARRONDI
TVA COLLECTÉE				
701100	Ventes de produits finis - France	124 175,00	24 835,00	24 835
707100	Ventes de marchandises - France	80 271,93	16 054,39	16 054
[A1] Ventes, prestations de services		204 446,93		
701200	Ventes de produits finis - UE	22 720,71		
707200	Ventes de marchandises - UE	8 866,99		
[F2] Livraisons intracommunautaires		31 587,70		
701300	Ventes de produits finis - Export	4 405,60		
707300	Ventes de marchandises - Export	8 304,60		
[E1] Exportations hors UE		12 710,20		
601200	Achats de matières premières - UE	14 278,57	2 855,71	2 856
607200	Achats de marchandises - UE	10 219,85	2 043,97	2 044
[B2] Acquisitions intracommunautaires		14 278,57	2 855,71	2 856
[16] TOTAL de la TVA BRUTE DUE				45 789
445620	TVA déductible sur immobilisations		4 521,78	4 522
445661	TVA déductible sur ABS - France		21 054,57	21 055
445662	TVA déductible intracommunautaire		4 899,68	4 900
445670	Crédit de TVA du mois précédent		4 521,00	4 521
[23] TOTAL TVA DÉDUCTIBLE				34 998
445510	[28]et [32] TVA à DÉCAISSER			10 791
445670	[25] et [27] CRÉDIT de TVA à REPORTER			0



Annexe 2 -Formulaire partiel de déclaration de TVA

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE ET TAXES ASSIMILÉES

FORMULAIRE DE SAISIE - MAI 20N

Régime d'imposition : Réel normal

A – MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES

OPÉRATIONS TAXÉES (HT)		
A1	Ventes, prestations de services	204 447
B2	Acquisitions intracommunautaires	24 498

OPÉRATIONS NON TAXÉES		
E1	Exportations Hors UE	12 710
F2	Livraisons intracommunautaires	31 588

B – DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER

TVA BRUTE		Base hors taxe	Taxe due
08	Taux normal 20 %	228 945	45 789
09	Taux réduit 5,5 %		
9B	Taux réduit 10 %		
16	Total de la TVA brute due		45 789
17	Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires		4 900

TVA DÉDUCTIBLE		
19	Biens constituant des immobilisations	4 522
20	Autres biens et services	25 955
22	Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration	4 521
23	Total TVA déductible	34 998

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

TAXE À PAYER		
28	TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)	10 791
32	Total à payer	10 791