**Atelier 1 niveau 6**

**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 |



[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 31/05/20N**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | | |  | | | |  | |  | |
|  | MON ENTREPRISE | | **BALANCE DES COMPTES** | | | Période du  Au | | | | 01/05/20N  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 |  |  |  |  |
|  | 707100 | Ventes de marchandises - France |  |  |  |  |
|  | **[A1] Ventes, prestations de services** | |  |  | |  |
|  | 701200 | Ventes de produits finis - UE |  |  |
|  | 707200 | Ventes de marchandises - UE |  |  |
|  | **[F2] Livraisons intracommunautaires** | |  |  |
|  | 701300 | Ventes de produits finis - Export |  |  |
|  | 707300 | Ventes de marchandises - Export |  |  |
|  | **[E1] Exportations hors UE** | |  |  |
|  | 601200 | Achats de matières premières - UE |  |  |  |  |
|  | 607200 | Achats de marchandises - UE |  |  |  |  |
|  | **[B2] Acquisitions intracommunautaires** | |  |  |  |  |
|  |  | **[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 - MAI 20N**

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** |  |