**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 duAu | 01/05/20N31/05/20N |  |
|  |  |  |
|  | **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)** |
| A1B2 | Ventes, prestations de servicesAcquisitions intracommunautaires |  |

|  |
| --- |
| **OPÉRATIONS NON TAXÉES** |
| E1F2 | Exportations Hors UELivraisons intracommunautaires |  |

**B – DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TVA BRUTE** | Base hors taxe | Taxe due |
| 08099B | 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** |
| 192022 | Biens constituant des immobilisationsAutres biens et servicesReport 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** |  |