

# Atelier 1 niveau 7

## 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>



**Document - EXTRAIT DE LA BALANCE ARRÊTÉE au 31/05/20N**

Mon entreprise

**BALANCE DES COMPTES**

Période du 01/06/20N  
Au 30/06/20N

N° de COMPTE	INTITULÉ du COMPTE	MOUVEMENTS		SOLDES	
		DÉBIT	CRÉDIT	DÉBIT	CRÉDIT
445200	TVA due intracommunautaire	211,54	6 607, 58		6 396,04
445620	TVA déductible / immobilisations	8 542,22		8 542,22	
445661	TVA déductible / achats France	32 390,59	221,85	32 168,74	
445662	TVA déductible / achats intra.	211,54	6 607,58	6 396,04	
445710	TVA collectée France	220,60	37 881,77		37 661,17
445670	Crédit de TVA à reporter	0,00		0,00	

601200	Achats matières premières UE	15 124,91	321,89	14 803,02	
607200	Achats marchandises UE	17 912,99	735,81	17 177,18	
	<b>TOTAUX ACHATS UE</b>	<b>33037,90</b>	<b>1 057,70</b>	<b>31 980,20</b>	

701100	Ventes produits finis 20% France	245,12	112 696,77		112 451,65
707100	Ventes marchandises 20% France	445,62	76 299,83		75 854,21
	<b>TOTAUX VENTES FRANCE</b>	<b>690,74</b>	<b>188 996,60</b>		<b>188 305,86</b>
701200	Ventes produits finis UE	251,64	21 778,62		21 526,98
707200	Ventes marchandises UE	352,55	8 093,77		7 741,22
	<b>TOTAUX VENTES UE</b>	<b>604,19</b>	<b>29 872,39</b>		<b>29 268,20</b>
701300	Ventes produits finis Export	129,54	5 584,32		5 454,78
707300	Ventes marchandises Export	179,85	9 701,49		9 521,64
	<b>TOTAUX VENTES EXPORT</b>	<b>309,39</b>	<b>15 285,81</b>		<b>14 976,42</b>



Annexe 1 - Tableau de calcul préparatoire – déclaration de TVA de juin 20N

N° de COMPTE	INTITULÉ du COMPTE	HORS TAXE	TVA	TVA ARRONDI
<b>TVA COLLECTÉE</b>				
701100	Ventes de produits finis - France			
707100	Ventes de marchandises - France			
<b>[A1] Ventes, prestations de services</b>				
701200	Ventes de produits finis - UE			
707200	Ventes de marchandises - UE			
<b>[F2] Livraisons intracommunautaires</b>				
701300	Ventes de produits finis - Export			
707300	Ventes de marchandises - Export			
<b>[E1] Exportations hors UE</b>				
601200	Achats de matières premières - UE			
607200	Achats de marchandises - UE			
<b>[B2] Acquisitions intracommunautaires</b>				
<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 - MAI 20N

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>	

