**Atelier 2 – La déclaration de TVA**

**Entrainement 2**

|  |  |
| --- | --- |
| **Mon atelier** **pour** **m’entrainer à…** | * Identifier les valeurs comptables utiles à la déclaration de TVA
* Arrondir les valeurs comptables de TVA

**Pour aller plus loin….*** Présenter l’écriture comptable de liquidation de TVA
* Réaliser la télédéclaration 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/)

**Préparer le plus rapidement possible l’état préparatoire à la déclaration de TVA !**

 En comptant l’état préparatoire à la déclaration de TVA (annexe 1) à partir de la balance partielle des comptes (document)

**Pour aller plus loin**

* Présenter l’écriture comptable de liquidation de la TVA (annexe 2)
* Compléter l’imprimé en ligne CA3 de déclaration de TVA (annexe 3)

 En renseignant la page web

« Entrainement 2– La préparation de la déclaration de TVA »

**Document – Balance partielle des comptes**

https://dgxy.link/wAOMA

⏩ Infographie ⏪



|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  | MON ENTREPRISE | **BALANCE DES COMPTES** | Période duAu | 01/02/20N28/02/20N |  |
|  |  |  |
|  | N° deCOMPTE | INTITULÉ du COMPTE | CUMUL | SOLDES |  |
| DÉBIT | CRÉDIT | DÉBIT | CRÉDIT |
|  | 445620 | TVA déductible / immo. 20,0 % | 1 850,53 |   | 1 850,53 |   |  |
|  | 445661 | TVA déductible / ABS 05,5 % | 11 592,53 | 523,52 | 11 069,01 |   |  |
|  | 445662 | TVA déductible / ABS 20,0 % | 5 526,23 | 115,23 | 5 411,00 |   |  |
|  | 445671\* | Crédit de TVA à reporter janvier | 150,00 |   | 150,00 |   |  |
|  | 445711 | TVA collectée 05,5 % | 526,53 | 12 548,00 |   | 12 021,47 |  |
|  | 445712 | TVA collectée 20,0 % | 152,55 | 5 892,33 |   | 5 739,78 |  |
|  | **TOTAL CLASSE 4** | 19 798,37 | 19 079,08 | 18 480,54 | 17 761,25 |  |
|  |
|  | 707100 | Ventes de marchandises 05,5 % | 9 573,27 | 228 145,45 |  | 218 572,18 |  |
|  | 707200 | Ventes de marchandises 20,0 % | 762,75 | 29 461,65 |  | 28 698,90 |  |
|  | **TOTAL CLASSE 7** | 10 336,02 | 257 607,10 | 0,00 | 1. 1,08
 |  |
|  |

*\*Le dernier chiffre correspond au mois du crédit de TVA*

**Annexe 1 – Tableau préparatoire à la déclaration de TVA**

|  |
| --- |
|  |
|  | **ÉLÉMENTS** | **MONTANT****COMPTABILITÉ** | **MONTANT à****DÉCLARER** |  |
| TVA collectée 05,5 % |  |  |  |
| TVA collectée 20,0 % |  |  |  |
| TOTAL TVA COLLECTÉE |  |  |  |
| TVA déductible sur ABS 05,5 % |  |  |  |
| TVA déductible sur ABS 20,0 % |  |  |  |
| TVA déductible sur immobilisations 20 % |  |  |  |
| **TOTAL TVA DÉDUCTIBLE** |  |  |  |
| Crédit de TVA à reporter du mois précédent |  |  |
| **TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA (+/-)** |  |  |
|  |

**Pour aller plus loin….**

**Annexe 2 - Journal des opérations diverses**

|  |
| --- |
|  |
|  | **BORDEREAU de SAISIE** (Laisser une ligne entre chaque opération) | Mois de :  |  |  |
|  | **Jour** | **JL** | **N° de compte** | **Libellé écriture** | **Débit** | **Crédit** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **TOTAUX** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Annexe 3 – Formulaire CA3 (brouillon télédéclaration)**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE ET TAXES ASSIMILÉES** |

**A – MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES**

|  |
| --- |
| **OPÉRATIONS TAXÉES (HT)** |
| 0103 | Ventes, prestations de servicesAcquisitions intracommunautaires |  |

|  |
| --- |
| **OPÉRATIONS NON TAXÉES** |
| 0406 | 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** |  |

|  |
| --- |
| **CRÉDIT** |
| 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** |  |