**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 du  Au | | | | 01/02/20N  28/02/20N |  |
|  |  | | | | | | | | | |  |
|  | N° de  COMPTE | 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)** | | |
| 01  03 | Ventes, prestations de services  Acquisitions intracommunautaires |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPÉRATIONS NON TAXÉES** | | |
| 04  06 | 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** |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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** |  |