

Atelier 2 – La déclaration de TVA

Entrainement 2

Mon atelier
pour
m'entraîner 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



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 »

» Infographie «



<https://dgxy.link/wAOMA>



Document – Balance partielle des comptes

MON ENTREPRISE		BALANCE DES COMPTES		Période du	01/02/20N
				Au	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	247 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 (+/-)		



A – MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES

OPÉRATIONS TAXÉES (HT)		
01	Ventes, prestations de services	
03	Acquisitions intracommunautaires	

OPÉRATIONS NON TAXÉES		
04	Exportations Hors UE	
06	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 %		
16	Total de la TVA brute due		
17	Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires		

TVA DÉDUCTIBLE		
19	Biens constituant des immobilisations	
20	Autres biens et services	
22	Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration	
23	Total TVA déductible	

CRÉDIT		
25	Crédit de TVA (ligne 23 – ligne 16)	
27	Crédit à reporter	

TAXE À PAYER		
28	TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)	
32	Total à payer	