

# Atelier 2 – La déclaration de TVA

## Entrainement 4

Mon atelier  
pour  
m'entraîner à...

- Relever 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 le tableau de l'état préparatoire (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 4– La préparation de la déclaration de TVA »

» Infographie «



<https://dgxy.link/wAOMA>



Document – Balance partielle des comptes

MON ENTREPRISE		BALANCE DES COMPTES		Période du	01/04/20N
				Au	30/04/20N
N° de COMPTE	INTITULÉ du COMPTE	CUMUL		SOLDES	
		DÉBIT	CRÉDIT	DÉBIT	CRÉDIT
445620	TVA déductible / immo. 20,0 %	13 362,97		13 362,97	
445661	TVA déductible / ABS 05,5 %	3 178,85	112,23	3 066,62	
445662	TVA déductible / ABS 20,0 %	8 692,36	665,11	8 027,25	
445670	Crédit de TVA à reporter	996,00		996,00	
445711	TVA collectée 05,5 %	321,82	1 784,27		1 462,45
445712	TVA collectée 20,0 %	1 730,98	16 422,86		14 691,88
	<b>TOTAL CLASSE 4</b>	<b>19 282,98</b>	<b>18 984,47</b>	<b>16 452,84</b>	<b>16 154,33</b>
707100	Ventes de marchandises 05,5 %	5 851,23	32 441,25		26 590,02
707200	Ventes de marchandises 20,0 %	8 654,88	82 114,28		73 459,40
707220	Ventes de marchandises UE		51 236,33		51 236,33
707230	Ventes de marchandises export		105 230,56		105 230,56
	<b>TOTAL CLASSE 7</b>	<b>14 506,11</b>	<b>271 022,42</b>	<b>0,00</b>	<b>256 516,31</b>

Annexe 1 – Tableau préparatoire à la déclaration de TVA rectifié

ÉLÉMENTS	MONTANT COMPTABILITÉ	MONTANT à DÉCLARER
TVA collectée 05,5 %	1 462,45	1 463
TVA collectée 20,0 %	14 691,88	14 692
<b>TOTAL TVA COLLECTÉE</b>	<b>16 154,33</b>	<b>16 155</b>
TVA déductible sur ABS 05,5 %	3 066,62	3 067
TVA déductible sur ABS 20,0 %	8 027,25	8 027
TVA déductible sur immobilisations 20 %	13 362,97	13 363
<b>TOTAL TVA DÉDUCTIBLE</b>	<b>24 456,84</b>	<b>24 457</b>
Crédit de TVA à reporter du mois précédent		996
<b>TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA (+/-)</b>		<b>-9 298</b>



## Pour aller plus loin....

### Annexe 2 - Journal des opérations diverses

BORDEREAU de SAISIE (Laisser une ligne entre chaque opération)				Mois de : <b>avril</b>	
Jour	JL	N° de compte	Libellé écriture	Débit	Crédit
30	OD	445711	Déclaration TVA CA3	1 462,45	
		445712		14 691,88	
		445620			13 362,97
		445661			3 066,62
		445662			8 027,25
		445673			996,00
		445674		9298,00	
		658000		0.51	
<b>TOTAUX</b>				<b>25 452.84</b>	<b>25 452.84</b>



## A – MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES

OPÉRATIONS TAXÉES (HT)		
01	Ventes, prestations de services	100 049
03	Acquisitions intracommunautaires	0

OPÉRATIONS NON TAXÉES		
04	Exportations Hors UE	105 231
06	Livraisons intracommunautaires	51 236

## B – DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER

TVA BRUTE		Base hors taxe	Taxe due
08	Taux normal 20 %	73 459	14 692
09	Taux réduit 5,5 %	26 590	1 463
9B	Taux réduit 10 %		0
<b>16</b>	<b>Total de la TVA brute due</b>		<b>16 155</b>
<b>17</b>	<b>Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires</b>		<b>0</b>

TVA DÉDUCTIBLE		
19	Biens constituant des immobilisations	13 363
20	Autres biens et services	11 094
22	Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration	996
<b>23</b>	<b>Total TVA déductible</b>	<b>25 453</b>

CRÉDITS		
25	Crédit de TVA (ligne 23 – ligne 16)	9 298
27	Crédit à reporter	9 298

TAXE À PAYER		
28	TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)	0
<b>32</b>	<b>Total à payer</b>	<b>0</b>