

Atelier 2 – La déclaration de TVA

Entrainement 6

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 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 6– La préparation de la déclaration de TVA »

» Infographie «



<https://dgxy.link/wAOMA>



Document 1 – Balance partielle des comptes

MON ENTREPRISE		BALANCE DES COMPTES		Période du 01/06/20N Au 30/06/20N	
N° de COMPTE	INTITULÉ du COMPTE	CUMUL		SOLDES	
		DÉBIT	CRÉDIT	DÉBIT	CRÉDIT
445200	TVA due intracommunautaire	312,52	8 541,23		8 228,71
445620	TVA / immobilisations	5 412,33		5 412,33	
445661	TVA déductible / ABS	41 519,36	225,81	41 293,55	
445662	TVA déductible / acquisitions UE	8 541,23	312,52	8 228,71	
445670	Crédit de TVA à reporter	998,00		998,00	
445710	TVA collectée 20 %	1 152,19	68 881,23		67 729,04
TOTAL CLASSE 4		57 935,63	77 960,79	55 932,59	75 957,75
707100	Ventes de marchandises France	5 760,95	344 406,15		338 645,20
707200	Ventes de marchandises UE	1 852,12	66528,77		64676,65
707300	Ventes de marchandises Export	225,12	18 841,11		18 615,99
TOTAL CLASSE 7		7 838,19	429 776,03	0,00	421 937,84

Annexe 1 – Tableau préparatoire à la déclaration de TVA

ÉLÉMENTS	MONTANT COMPTABILITÉ	MONTANT à DÉCLARER	
TVA collectée 20 %	67 729,04	67 729	1
TVA due intracommunautaire	8 228,71	8 229	2
TOTAL TVA COLLECTÉE	75 957,75	75 958	3
TVA déductible sur immobilisations	5 412,33	5 412	4
TVA déductible sur ABS	41 293,55	41 294	5
TVA déductible sur acquisitions UE	8 228,71	8 229	6
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	54 934,59	54 935	7
Crédit de TVA à reporter du mois précédent		998	8
TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA		20 025	9



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
30	OD	445200	Déclaration TVA CA3	8 228,71	
		445710		67 729,04	
		445620			5 412,33
		445661			41 293,55
		445662			8 228,71
		445670			998,00
		445510			20 025,00
		758000			0,16
TOTAUX				75 957,75	75 957,75



A – MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES

OPÉRATIONS TAXÉES (HT)		
01	Ventes, prestations de services	338 645
03	Acquisitions intracommunautaires	41 144

OPÉRATIONS NON TAXÉES		
04	Exportations Hors UE	64 677
06	Livraisons intracommunautaires	18 616

B – DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER

TVA BRUTE		Base hors taxe	Taxe due
08	Taux normal 20 %	379 789	75 958
09	Taux réduit 5,5 %		0
9B	Taux réduit 10 %		0
16	Total de la TVA brute due		75 958
17	Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires		8 229

TVA DÉDUCTIBLE		
19	Biens constituant des immobilisations	5 412
20	Autres biens et services	49 523
22	Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration	998
23	Total TVA déductible	55 933

CRÉDITS		
25	Crédit de TVA (ligne 23 – ligne 16)	0
27	Crédit à reporter	0

TAXE À PAYER		
28	TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)	20 025
32	Total à payer	20 025