

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 %		
TVA due intracommunautaire		
TOTAL TVA COLLECTÉE		
TVA déductible sur immobilisations		
TVA déductible sur ABS		
TVA déductible sur acquisitions UE		
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	

CRÉDITS		
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	