Atelier 2 Niveau 1
La déclaration de TVA

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

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 1– La préparation de la déclaration de TVA »

⏩ Infographie ⏪

https://urlr.me/AxQeJq

Éléments de corrigé

Document – Balance partielle des comptes

MON ENTREPRISE	BALANCE DES COMPTES	Période du	01/01/20N
		Au	31/01/20N

N° de COMPTE	INTITULÉ du COMPTE	CUMUL		SOLDES	
		DÉBIT	CRÉDIT	DÉBIT	CRÉDIT
445620	TVA déductible / immo. 20,0 %	520,00		520,00	
445661	TVA déductible / ABS 05,5 %	3 568,90	152,63	3 416,27	
445662	TVA déductible / ABS 20,0 %	30 568,21		30 568,21	
445670	Crédit de TVA à reporter				
445711	TVA collectée 05,5 %	45,63	20 560,05		20 514,42
445712	TVA collectée 20,0 %	425,68	25 412,65		24 986,97
	TOTAL CLASSE 4	35 128,42	46 125,33	34 504,48	45 501,39
707100	Ventes de marchandises 05,5 %	829,64	373 819,09		372 989,45
707200	Ventes de marchandises 20,0 %	2 128,40	127 063,25		124 934,85
	TOTAL CLASSE 7	2 958,04	500 882,34		497 924,30

Annexe 1 – Tableau préparatoire à la déclaration de TVA

ÉLÉMENTS	MONTANT COMPTABILITÉ	MONTANT à DÉCLARER	
TVA collectée 05,5 %	20 514,42	20 514	1
TVA collectée 20,0 %	24 986,97	24 987	2
TOTAL TVA COLLECTÉE	45 501,39	45 501	3
TVA déductible sur ABS 05,5 %	3 416.27	3 416	4
TVA déductible sur ABS 20,0 %	30 568.21	30 568	5
TVA déductible sur immobilisations 20 %	520.00	520	6
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	34 504.48	34 504	7
Crédit de TVA à reporter du mois précédent		0	8
TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA		10 997	9

Éléments de corrigé

Pour aller plus loin….

Annexe 2 - Journal des opérations diverses

BORDEREAU de SAISIE (Laisser une ligne entre chaque opération)				Mois de :	janvier	
Jour	JL	N° de compte	Libellé écriture	Débit	Crédit	
31	OD	445711	Déclaration TVA CA3	20 514,42		1
		445712		24 986,97		2
		445620			520,00	3
		445661			3 416,27	4
		445662			30 568,21	5
		445510			10 997,00	6
		658000		0,09		7
			TOTAUX	45 501,48	45 501,48	

Éléments de corrigé

Annexe 3 – Formulaire CA3 (brouillon télédéclaration)

RÉPUBLIQUE FRANÇAISE
Liberté
Égalité
Fraternité

impots.gouv.fr

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE ET TAXES ASSIMILÉES

A – MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES

OPÉRATIONS TAXÉES (HT)		
01	Ventes, prestations de services	497 924
03	Acquisitions intracommunautaires	

OPÉRATIONS NON TAXÉES		
04	Exportations Hors UE	0
06	Livraisons intracommunautaires	0

B – DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER

TVA BRUTE		Base hors taxe	Taxe due
08	Taux normal 20 %	124 935	24987
09	Taux réduit 5,5 %	372 990	20514
9B	Taux réduit 10 %		
		0	0
16	**Total de la TVA brute due**		45 501
17	**Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires**		0

TVA DÉDUCTIBLE		
19	Biens constituant des immobilisations	520
20	Autres biens et services	33 984
22	Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration	0
23	**Total TVA déductible**	34 504

CRÉDIT		
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)	10 997
32	**Total à payer**	10 997

Éléments de corrigé