

## Atelier 2 Niveau 3

# La déclaration de TVA

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

« Entraînement 3— La préparation de la déclaration de TVA »

» Infographie «



<https://urlr.me/AxQeJq>



| MON ENTREPRISE  |                               | BALANCE DES COMPTES |                   | Période du       | 01/03/20N         |
|-----------------|-------------------------------|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|                 |                               |                     |                   | Au               | 31/03/20N         |
| N° de<br>COMPTE | INTITULÉ du COMPTE            | CUMUL               |                   | SOLDES           |                   |
|                 |                               | DÉBIT               | CRÉDIT            | DÉBIT            | CRÉDIT            |
| 445620          | TVA déductible / immo. 20,0 % | 3 450,18            |                   | 3 450,18         |                   |
| 445661          | TVA déductible / ABS 05,5 %   | 1 095,75            | 90,15             | 1 005,60         |                   |
| 445662          | TVA déductible / ABS 20,0 %   | 5 541,29            | 540,23            | 5 001,06         |                   |
| 445672*         | Crédit de TVA de février      | 1 440,00            |                   | 1 440,00         |                   |
| 445711          | TVA collectée 05,5 %          | 242,69              | 3 829,14          |                  | 3 586,45          |
| 445712          | TVA collectée 20,0 %          | 1 508,22            | 17 708,73         |                  | 16 200,51         |
|                 | <b>TOTAL CLASSE 4</b>         | <b>13 278,13</b>    | <b>22 168,25</b>  | <b>10 896,84</b> | <b>19 786,96</b>  |
| 707100          | Ventes de marchandises 05,5 % | 4 412,50            | 69 620,75         |                  | 65 208,25         |
| 707200          | Ventes de marchandises 20,0 % | 7 541,11            | 88 543,67         |                  | 81 002,56         |
|                 | <b>TOTAL CLASSE 7</b>         | <b>11 953,61</b>    | <b>158 164,42</b> | <b>0,00</b>      | <b>146 210,81</b> |

\*Le dernier chiffre correspond au mois du crédit de TVA

#### Annexe 1 – Tableau préparatoire à la déclaration de TVA

| ÉLÉMENTS                                   | MONTANT<br>COMPTABILITÉ | MONTANT à<br>DÉCLARER |   |
|--------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|---|
| TVA collectée 05,5 %                       | 3 586,45                | 3 587                 | 1 |
| TVA collectée 20,0 %                       | 16 200,51               | 16 201                | 2 |
| <b>TOTAL TVA COLLECTÉE</b>                 | <b>19 786,96</b>        | <b>19 788</b>         | 3 |
| TVA déductible sur ABS 05,5 %              | 1 005,60                | 1 006                 | 4 |
| TVA déductible sur ABS 20,0 %              | 5 001,06                | 5 001                 | 5 |
| TVA déductible sur immobilisations 20 %    | 3 450,18                | 3 450                 | 6 |
| <b>TOTAL TVA DÉDUCTIBLE</b>                | <b>9 456,84</b>         | <b>9 457</b>          | 7 |
| Crédit de TVA à reporter du mois précédent |                         | 1 440                 | 8 |
| <b>TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA</b>        |                         | <b>8 891</b>          | 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 | 445711       | Déclaration TVA CA3 | 3 586,45  |           |
|                                                                |    | 445712       |                     | 16 200,51 |           |
|                                                                |    | 445620       |                     |           | 3 450,18  |
|                                                                |    | 445661       |                     |           | 1 005,60  |
|                                                                |    | 445662       |                     |           | 5 001,06  |
|                                                                |    | 445672       |                     |           | 1 440,00  |
|                                                                |    | 445510       |                     |           | 8 891,00  |
|                                                                |    | 658000       |                     | 0.88      |           |
|                                                                |    |              |                     |           |           |
|                                                                |    |              |                     |           |           |
|                                                                |    |              |                     |           |           |
|                                                                |    |              |                     |           |           |
|                                                                |    |              |                     |           |           |
| TOTAUX                                                         |    |              |                     | 19 787,84 | 19 787,84 |



## A – MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES

| OPÉRATIONS TAXÉES (HT) |                                  |         |
|------------------------|----------------------------------|---------|
| 01                     | Ventes, prestations de services  | 146 211 |
| 03                     | Acquisitions intracommunautaires | 0       |

| 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 %                              | 81 003         | 3 587    |
| 09        | Taux réduit 5,5 %                             | 65 208         | 16 201   |
| 9B        | Taux réduit 10 %                              |                | 0        |
| 16        | Total de la TVA brute due                     |                | 19 788   |
| 17        | Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires |                | 0        |

| TVA DÉDUCTIBLE |                                                                     |        |
|----------------|---------------------------------------------------------------------|--------|
| 19             | Biens constituant des immobilisations                               | 3 450  |
| 20             | Autres biens et services                                            | 6 007  |
| 22             | Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration | 1 440  |
| 23             | Total TVA déductible                                                | 10 897 |

| CRÉDIT |                                     |   |
|--------|-------------------------------------|---|
| 25     | Crédit de TVA (ligne 23 – ligne 16) | 0 |

| TAXE À PAYER |                                     |       |
|--------------|-------------------------------------|-------|
| TD           | TVA nette due (ligne 16 – ligne 23) | 8 891 |