**Atelier 2 – La déclaration de TVA**

**Entrainement 3**

|  |  |
| --- | --- |
| **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 |



[Cette photo](http://pngimg.com/download/87479) par Auteur inconnu est soumise à la licence [CC BY-NC](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/3.0/)

**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 3– La préparation de la déclaration de TVA »

**Document – Balance partielle des comptes**

https://dgxy.link/wAOMA

⏩ Infographie ⏪



|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | | |  | | | |  |  |
|  | MON ENTREPRISE | | **BALANCE DES COMPTES** | | | Période du  Au | | | | 01/03/20N  31/03/20N |  |
|  |  | | | | | | | | | |  |
|  | N° de  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 | | |  |
|  |  | **TOTAL CLASSE 4** | | **13 278,13** | **22 168,25** | | **10 896,84** | **19 786,96** | | |  |
|  | | | | | | | | | | | |
|  | 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 | | |  |
|  |  | **TOTAL CLASSE 7** | | **11 953,61** | **158 164,42** | | **0,00** | **146 210,81** | | |  |
|  | | | | | | | | | | | |

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

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | |
|  | **ÉLÉMENTS** | **MONTANT**  **COMPTABILITÉ** | **MONTANT à**  **DÉCLARER** |  |
| TVA collectée 05,5 % |  |  |  |
| TVA collectée 20,0 % |  |  |  |
| TOTAL TVA COLLECTÉE |  |  |  |
| TVA déductible sur ABS 05,5 % |  |  |  |
| TVA déductible sur ABS 20,0 % |  |  |  |
| TVA déductible sur immobilisations 20 % |  |  |  |
| **TOTAL TVA DÉDUCTIBLE** |  |  |  |
| Crédit de TVA à reporter du mois précédent | |  |  |
| **TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA** | |  |  |
|  | | | | |

**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** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **TOTAUX** | | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Annexe 3 – Formulaire CA3 (brouillon télédéclaration)**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE ET TAXES ASSIMILÉES** |

**A – MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPÉRATIONS NON TAXÉES** | | |
| 04  06 | Exportations Hors UE  Livraisons intracommunautaires |  |

**B – DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TVA BRUTE** | | Base hors taxe | Taxe due |
| 08  09  9B | Taux normal 20 %  Taux réduit 5,5 %  Taux réduit 10 % |  |  |
| **16** | **Total de la TVA brute due** | |  |
| **17** | **Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires** | |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TVA DÉDUCTIBLE** | | |
| 19  20  22 | Biens constituant des immobilisations  Autres biens et services  Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration |  |
| **23** | **Total TVA déductible** |  |

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

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