

Atelier 2 Niveau 4

La déclaration de TVA

Mon atelier
pour
m'entraîner à...

- Relever 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

« Entraînement 4– La préparation de la déclaration de TVA »

» Infographie «



<https://urlr.me/AxQeJq>



Document – Balance partielle des comptes

MON ENTREPRISE		BALANCE DES COMPTES		Période du	01/04/20N
				Au	30/04/20N
N° de COMPTE	INTITULÉ du COMPTE	CUMUL		SOLDES	
		DÉBIT	CRÉDIT	DÉBIT	CRÉDIT
445620	TVA déductible / immo. 20,0 %	13 362,97		13 362,97	
445661	TVA déductible / ABS 05,5 %	3 178,85	112,23	3 066,62	
445662	TVA déductible / ABS 20,0 %	8 692,36	665,11	8 027,25	
445673	Crédit de TVA mars	996,00		996,00	
445711	TVA collectée 05,5 %	321,82	1 784,27		1 462,45
445712	TVA collectée 20,0 %	1 730,98	16 422,86		14 691,88
	TOTAL CLASSE 4	19 282,98	18 984,47	16 452,84	16 154,33
707100	Ventes de marchandises 05,5 %	5 851,23	32 441,25		26 590,02
707200	Ventes de marchandises 20,0 %	8 654,88	82 114,28		73 459,40
707220	Ventes de marchandises UE		51 236,33		51 236,33
707230	Ventes de marchandises export		105 230,56		105 230,56
	TOTAL CLASSE 7	14 506,11	271 022,42	0,00	256 516,31

Annexe 1 – Tableau préparatoire à la déclaration de TVA rectifié

ÉLÉMENTS	MONTANT COMPTABILITÉ	MONTANT à DÉCLARER
TVA collectée 05,5 %	1 462,45	1 463
TVA collectée 20,0 %	14 691,88	14 692
TOTAL TVA COLLECTÉE	16 154,33	16 155
TVA déductible sur ABS 05,5 %	3 066,62	3 067
TVA déductible sur ABS 20,0 %	8 027,25	8 027
TVA déductible sur immobilisations 20 %	13 362,97	13 363
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	24 456,84	24 457
Crédit de TVA à reporter du mois précédent		996
TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA (+/-)		-9 298



Pour aller plus loin....

Annexe 2 - Journal des opérations diverses

BORDEREAU de SAISIE (Laisser une ligne entre chaque opération)				Mois de : avril	
Jour	JL	N° de compte	Libellé écriture	Débit	Crédit
30	OD	445711	Déclaration TVA CA3	1 462,45	
		445712		14 691,88	
		445620			13 362,97
		445661			3 066,62
		445662			8 027,25
		445673			996,00
		445674		9298,00	
		658000		0.51	
TOTAUX				25 452.84	25 452.84



A – MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES

OPÉRATIONS TAXÉES (HT)		
01	Ventes, prestations de services	100 049
03	Acquisitions intracommunautaires	0

OPÉRATIONS NON TAXÉES		
04	Exportations Hors UE	105 231
06	Livraisons intracommunautaires	51 236

B – DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER

TVA BRUTE		Base hors taxe	Taxe due
08	Taux normal 20 %	73 459	14 692
09	Taux réduit 5,5 %	26 590	1 463
9B	Taux réduit 10 %		0
16	Total de la TVA brute due		16 155
17	Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires		0

TVA DÉDUCTIBLE		
19	Biens constituant des immobilisations	13 363
20	Autres biens et services	11 094
22	Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration	996
23	Total TVA déductible	25 453

CRÉDITS		
25	Crédit de TVA (ligne 23 – ligne 16)	9 298

TAXE À PAYER		
TD	TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)	0