Atelier 2 niveau 4
La déclaration de TVA

Mon atelier pour m'entrainer 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
« Entrainement 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 %		
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)

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	
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)	

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