

Atelier 2 niveau 5

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 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 5– La préparation de la déclaration de TVA »

» Infographie «



<https://urlr.me/AxQeJq>



Document 1 – Balance partielle des comptes

BALANCE DES COMPTES				Période du	01/05/20N
				Au	31/05/20N
N° de COMPTE	INTITULÉ du COMPTE	CUMUL		SOLDES	
		DÉBIT	CRÉDIT	DÉBIT	CRÉDIT
445200	TVA due intracommunautaire	221,50	7 206,42		6 984,92
445620	TVA sur immobilisations	4 587,10		4 587,10	
445661	TVA déductible / ABS	33 459,65	310,97	33 148,68	
445662	TVA déduc. / acquisitions UE* 20%	7 206,42	221,50	6 984,92	
445674	Crédit de TVA avril	1 245,00		1 245,00	
445712	TVA collectée 20 %	1 247,11	46 268,91		45 021,80
	TOTAL CLASSE 4	47 966,78	54 007,80	45 965,70	52 006,72
707100	Ventes de marchandises France	6 235,55	231 344,55		225 109,00
707200	Ventes de marchandises UE	1 107,50	36 032,10		34 924,60
707300	Ventes de marchandises Export	198,33	15 667,90		15 469,57
	TOTAL CLASSE 7	6 433,88	247 012,45	0,00	240 578,57

Annexe 1 – Tableau préparatoire à la déclaration de TVA

ÉLÉMENTS	MONTANT COMPTABILITÉ	MONTANT à DÉCLARER	
TVA collectée 20 %	45 021,80	45 022	1
TVA due intracommunautaire	6 984,92	6 985	2
TOTAL TVA COLLECTÉE	52 006,72	52 007	3
TVA déductible sur immobilisations	4 587,10	4 587	4
TVA déductible sur autres biens et services	33 148,68	33 149	5
TVA déductible sur acquisitions UE	6 984,92	6 985	6
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	44 720,70	44 721	7
Crédit de TVA à reporter du mois précédent		1 245	8
TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA		6 041	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	445200	Déclaration TVA CA3	6 984,92	
		445712		45 021,80	
		445620			4 587,10
		445661			33 148,68
		445662			6 984,92
		445674			1 245,00
		445510			6 041,00
		758000			0,02
TOTAUX				52 006,72	52 006,72



A – MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES

OPÉRATIONS TAXÉES (HT)		
01	Ventes, prestations de services	225 109
03	Acquisitions intracommunautaires	34 925

OPÉRATIONS NON TAXÉES		
04	Exportations Hors UE	15 470
06	Livraisons intracommunautaires	34 925

B – DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER

TVA BRUTE		Base hors taxe	Taxe due
08	Taux normal 20 %	260 034	52 007
09	Taux réduit 5,5 %	0	0
9B	Taux réduit 10 %	0	0
16	Total de la TVA brute due		52 007
17	Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires		6 985

TVA DÉDUCTIBLE		
19	Biens constituant des immobilisations	4 587
20	Autres biens et services	40 134
22	Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration	1 245
23	Total TVA déductible	45 966

CRÉDITS		
25	Crédit de TVA (ligne 23 – ligne 16)	0

TAXE À PAYER		
TD	TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)	6 041