# Atelier 2 Niveau 6
# La déclaration de TVA

**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

## 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 6– La préparation de la déclaration de TVA »

⏩ Infographie ⏪

https://urlr.me/AxQeJq

Éléments de corrigé

Document 1 – Balance partielle des comptes

| MON ENTREPRISE | BALANCE DES COMPTES | Période du<br>Au | 01/06/20N<br>30/06/20N |
|---|---|---|---|

| N° de COMPTE | INTITULÉ du COMPTE | CUMUL | | SOLDES | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | DÉBIT | CRÉDIT | DÉBIT | CRÉDIT |
| 445200 | TVA due intracommunautaire | 312,52 | 8 541,23 | | 8 228,71 |
| 445620 | TVA / immobilisations | 5 412,33 | | 5 412,33 | |
| 445661 | TVA déductible / ABS | 41 519,36 | 225,81 | 41 293,55 | |
| 445662 | TVA déductible / acquisitions UE | 8 541,23 | 312,52 | 8 228,71 | |
| 445675 | Crédit de TVA mai | 998,00 | | 998,00 | |
| 445712 | TVA collectée 20 % | 1 152,19 | 68 881,23 | | 67 729,04 |
| | TOTAL CLASSE 4 | 57 935,63 | 77 960,79 | 55 932,59 | 75 957,75 |
| 707100 | Ventes de marchandises France | 5 760,95 | 344 406,15 | | 338 645,20 |
| 707200 | Ventes de marchandises UE | 1 852,12 | 66528,77 | | 64676,65 |
| 707300 | Ventes de marchandises Export | 225,12 | 18 841,11 | | 18 615,99 |
| | TOTAL CLASSE 7 | 7 838,19 | 429 776,03 | 0,00 | 421 937,84 |

Annexe 1 – Tableau préparatoire à la déclaration de TVA

| ÉLÉMENTS | MONTANT COMPTABILITÉ | MONTANT à DÉCLARER | |
|---|---|---|---|
| TVA collectée 20 % | 67 729,04 | 67 729 | 1 |
| TVA due intracommunautaire | 8 228,71 | 8 229 | 2 |
| TOTAL TVA COLLECTÉE | 75 957,75 | 75 958 | 3 |
| TVA déductible sur immobilisations | 5 412,33 | 5 412 | 4 |
| TVA déductible sur ABS | 41 293,55 | 41 294 | 5 |
| TVA déductible sur acquisitions UE | 8 228,71 | 8 229 | 6 |
| **TOTAL TVA DÉDUCTIBLE** | 54 934,59 | 54 935 | 7 |
| Crédit de TVA à reporter du mois précédent | | 998 | 8 |
| TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA | | 20 025 | 9 |

Éléments de corrigé

# 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 | 8 228,71 | |
| | | 445712 | | 67 729,04 | |
| | | 445620 | | | 5 412,33 |
| | | 445661 | | | 41 293,55 |
| | | 445662 | | | 8 228,71 |
| | | 445675 | | | 998.00 |
| | | 445510 | | | 20 025,00 |
| | | 758000 | | | 0,16 |
| | | | TOTAUX | 75 957,75 | 75 957,75 |

Éléments de corrigé

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 | 338 645 |
| 03 | Acquisitions intracommunautaires | 41 144 |

| OPÉRATIONS NON TAXÉES | | |
|---|---|---|
| 04 | Exportations Hors UE | 64 677 |
| 06 | Livraisons intracommunautaires | 18 616 |

## B – DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER

| TVA BRUTE | | Base hors taxe | Taxe due |
|---|---|---|---|
| 08 | Taux normal 20 % | 379 789 | 75 958 |
| 09 | Taux réduit 5,5 % | | 0 |
| 9B | Taux réduit 10 % | | 0 |
| **16** | **Total de la TVA brute due** | | 75 958 |
| **17** | **Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires** | | 8 229 |

| TVA DÉDUCTIBLE | | |
|---|---|---|
| 19 | Biens constituant des immobilisations | 5 412 |
| 20 | Autres biens et services | 49 523 |
| 22 | Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration | 998 |
| **23** | **Total TVA déductible** | 55 933 |

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

| TAXE À PAYER | | |
|---|---|---|
| **TD** | TVA nette due (ligne 16 – ligne 23) | 20 025 |

Éléments de corrigé