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
 |

[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 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 »

**Document 1 – Balance partielle des comptes**

https://urlr.me/AxQeJq

⏩ Infographie ⏪



|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  | MON ENTREPRISE | **BALANCE DES COMPTES** | Période duAu | 01/06/20N30/06/20N |  |
|  |  |  |
|  | N° deCOMPTE | 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 % |  |  |  |
| TVA due intracommunautaire |  |  |  |
| TOTAL TVA COLLECTÉE |  |  |  |
| TVA déductible sur immobilisations |  |  |  |
| TVA déductible sur ABS |  |  |  |
| TVA déductible sur acquisitions UE |  |  |  |
| **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)** |
| 0103 | Ventes, prestations de servicesAcquisitions intracommunautaires |  |

|  |
| --- |
| **OPÉRATIONS NON TAXÉES** |
| 0406 | Exportations Hors UELivraisons intracommunautaires |  |

**B – DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TVA BRUTE** | Base hors taxe | Taxe due |
| 08099B | 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** |
| 192022 | Biens constituant des immobilisationsAutres biens et servicesReport 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) |  |