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

Document 1 – Balance partielle des comptes

MON ENTREPRISE	BALANCE DES COMPTES	Période du Au	01/06/20N 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 % 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)

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)	