

La déclaration de TVA et ses calculs

Atelier 1

Mon atelier pour m'entraîner à

- Déterminer les éléments nécessaires à l'élaboration de la déclaration de TVA à partir d'une balance comptable
- Renseigner un formulaire de déclaration de TVA
- Gérer un crédit de TVA à reporter
- Calculer la taxe à payer ou le crédit de taxe
- Arrondir les valeurs à l'euro le plus proche



Réaliser une déclaration de TVA à partir d'une balance comptable le plus rapidement possible !



En complétant le tableau préparatoire à la déclaration de TVA (annexe 1) à l'aide de la balance comptable (document)



En renseignant la page web « Contrôle de déclaration »



En reportant les valeurs trouvées sur le formulaire de télédéclaration (**annexe 2**) OU imprimer le formulaire

► Suivre le lien ◀



<https://bit.ly/3v3pSzJ>



Document - EXTRAIT DE LA BALANCE ARRÊTÉE au 31/05/20N

BALANCE DES COMPTES		Période du	01/05/20N
		Au	31/05/20N
N° de COMPTE	INTITULÉ du COMPTE	SOLDE DÉBIT	SOLDE CRÉDIT
445620	TVA déductible sur immobilisations	2 250,00	
445661	TVA déductible sur autres biens et services 20 %	13 700,00	
445670	Crédit de TVA à reporter	3 450,00	
445710	TVA collectée 20 %		20 520,00
607110	Achats de marchandises et consommables 20 %	68 500,00	
707110	Ventes de marchandises et consommables 20 %		102 600,00

Annexe 1 - Tableau de calcul préparatoire à la déclaration de TVA

N° de COMPTE	INTITULÉ du COMPTE	HORS TAXE	TVA	TVA ARRONDI
TVA COLLECTÉE				
707110	Ventes de marchandises - France	102 600,00	20 520,00	20 520
	[01] Ventes, prestations de services	102 600,00		
[16] TOTAL de la TVA BRUTE DUE				20 520
445620	[19] TVA déductible sur immobilisations		2 250,00	2 250
445661	[20] TVA déductible sur ABS - France		13 700,00	13 700
445670	[22] Crédit de TVA du mois précédent		3 450,00	3 450
[23] TOTAL TVA DÉDUCTIBLE				19 400
445510	[28] et [32] TVA à DÉCAISSER			1 120
445670	[25] et [27] CRÉDIT de TVA à REPORTER			0



Annexe 2 -Formulaire partiel de déclaration de TVA

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE
ET TAXES ASSIMILÉES

FORMULAIRE DE SAISIE - MAI 20N

Régime d'imposition : Réel normal

A – MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES

OPÉRATIONS TAXÉES (HT)		
A1	Ventes, prestations de services	102600
B2	Acquisitions intracommunautaires	

OPÉRATIONS NON TAXÉES		
E1	Exportations Hors UE	
F2	Livraisons intracommunautaires	

B – DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER

TVA BRUTE		Base hors taxe	Taxe due
08	Taux normal 20 %	102600	20520
09	Taux réduit 5,5 %		
9B	Taux réduit 10 %		
16	Total de la TVA brute due		20520
17	Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires		

TVA DÉDUCTIBLE		
19	Biens constituant des immobilisations	2250
20	Autres biens et services	13700
22	Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration	3450
23	Total TVA déductible	19400

CRÉDITS		
25	Crédit de TVA (ligne 23 – ligne 16)	
27	Crédit à reporter	

TAXE À PAYER		
28	TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)	1120
32	Total à payer	1120

