

La déclaration de TVA et ses calculs

Atelier 5

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 les différents taux de TVA, les acquisitions et les livraisons intracommunautaires, et les exportations
- Calculer la taxe à payer ou le crédit de taxe



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/3DXusUe>



Document - EXTRAIT DE LA BALANCE ARRÊTÉE au 30/11/20N

BALANCE DES COMPTES		Période du 01/01/20N Au 30/11/20N	
N° de COMPTE	INTITULÉ du COMPTE	SOLDES	
		DÉBIT	CRÉDIT
445620	TVA déductible / immobilisations	1 204,20	
445661	TVA déductible / ABS 05,5 %	203,20	
445662	TVA déductible / ABS 20,0 %	10 132,60	
445711	TVA collectée à 05,5 %		10 201,34
445710	TVA collectée à 20,0 %		2 609,54
607200	Achats de marchandises U.E. à 20 %		2 110,00
707110	Ventes de marchandises à 05,5 %		4 309,09
707120	Ventes de marchandises à 20,0 %		107 827,00
707200	Ventes de marchandises U.E. à 20 %		12 180,15
707300	Ventes de marchandises hors U.E. à 20 %		5250,10

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 marchandises 05,5 % France	4 309,09	237,00	237
707120	Ventes marchandises 20,0 % France	107 827,00	21 565,40	21 565
[01] Ventes, prestations de services		112 136		
707200	Ventes marchandises 20,0 % - UE	107 827,00		
[06] Livraisons intracommunautaires		107 827		
707300	Ventes marchandises 20,0 % - Export	5 250,10		
[04] Exportations hors UE		5 250		
607200	Achats marchandises 20,0 % - UE	2 110,00	422,00	422
[16] TOTAL de la TVA BRUTE DUE				22 224
445620	TVA déductible sur immobilisations		1 204,20	1 204
445661	TVA déductible sur ABS - France		10 335,80	10 336
445662	TVA déductible intracommunautaire		422,00	422
445670	Crédit de TVA du mois précédent			0
[23] TOTAL TVA DÉDUCTIBLE				11 962
445510	[28] et [32] TVA à DÉCAISSER			10 262
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

Régime d'imposition : Réel normal

A – MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES

OPÉRATIONS TAXÉES (HT)		
A1	Ventes, prestations de services	112136
B2	Acquisitions intracommunautaires	2110

OPÉRATIONS NON TAXÉES		
E1	Exportations Hors UE	5250
F2	Livraisons intracommunautaires	12180

B – DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER

TVA BRUTE		Base hors taxe	Taxe due
08	Taux normal 20 %	109937	21987
09	Taux réduit 5,5 %	4309	237
9B	Taux réduit 10 %		
16	Total de la TVA brute due		22224
17	Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires		422

TVA DÉDUCTIBLE		
19	Biens constituant des immobilisations	1204
20	Autres biens et services	10758
22	Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration	
23	Total TVA déductible	11962

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

TAXE À PAYER		
28	TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)	10262
32	Total à payer	10262