

La déclaration de TVA

Savez-vous votre cours ?

Quel terme comptable désigne La TVA sur les ventes ?

Que représente cette TVA vis-à-vis de l'État ? (créance ou dette ?)

Quel terme comptable désigne La TVA sur les achats ?

Que représente cette TVA vis-à-vis de l'État ? (créance ou dette ?)

Quelle est la formule de calcul de la TVA à décaisser ?

Quelle est la périodicité de déclaration de la TVA ? (jour ? mois ? trimestre ? année ?)

À quelle administration de l'État la déclaration de TVA est-elle transmise ?

La déclaration de TVA

Vous tenez la comptabilité de la société EURO SERVICES – pose de pneumatiques.

Membre d'un centre de gestion agréé
N° TVA : FR11491451308
TVA RÉGLÉE SUR LES DÉBITS
pas d'escompte pour règlement anticipé

Extrait des données comptables

Centralisation journal ventes – période du 01/05 au 31/05

Compte	Intitulé compte	Débit	Crédit	Solde débit	Solde crédit
411999	Clients	81 687,89	2 328,96	79 358,93	
445710	TVA collectée au taux 19.60 %	381,66	13 386,97		13 005,31
706000	Prestations de services	735,29	17 507,47		16 772,18
707000	Ventes de marchandises	1 025,90	35 686,23		34 660,33
707010	Ventes de pneus	194,07	14 752,66		14 558,59
708500	Port et frais accessoires facturé	8,24	370,76		362,52
	Total général	84 033,05	84 033,05	79 358,93	79 358,93

Comptes

445661 TVA déductible 19.60 %

Libellé écriture	Débit	Crédit	Solde débit	Solde crédit
Centralisation journal AC	8 124.42	157.03		
Centralisation journal OD	576.45			
Sous-total période mai	8 700.87	157.03	8543.84	

445662 TVA déductible 5.50 %

Libellé écriture	Débit	Crédit	Solde débit	Solde crédit
Centralisation journal AC	13.89		13.89	
Sous-total période mai	13.89		13.89	

Tâches :

1. Justifier par le calcul le montant de la TVA collectée.
2. Présenter le calcul de la TVA à décaisser.
3. Compléter la télédéclaration de TVA.
4. Liquider les comptes de TVA et constater la TVA à décaisser au journal des opérations diverses au dernier jour du mois.

La déclaration de TVA

Calcul de la TVA à décaisser

Élément de calcul	€

Télé déclaration de TVA

◆ Télédéclarer

► Sauver Brouillon

► Restaurer Brouillon

► Aide

► Effacer Données

► Joindre annexe

3310A

Page 1 sur 2

Formulaire 3310CA3 pour la période du

au

Déclaration effectuée en EUROS

B. Décompte de la TVA à payer :

TVA BRUTE

Opérations réalisées en France métropolitaine

08 Taux normal 19,6%

09 Taux réduit 5,5%

16 Total de la TVA brute due (lignes 08 à 15)

TVA DEDUCTIBLE

20 Autres biens et services

24 Total TVA déductible (lignes 19 à 22)

TAXE A PAYER

28 TVA nette due (ligne 16 - ligne 24)

32 Total à payer (lignes 28 + 29 - 30 + 31)

Base hors taxe

Montants

Montants

Taxe due

Montants

Montants

► Suite (paiement)

La déclaration de TVA

Aide à la comptabilisation de la liquidation des comptes de TVA

Principe :

- Solder les comptes de TVA au centime près.
- Constater la TVA à décaisser
- Comptabiliser les arrondis soit dans le compte 658000 Charges de gestion courante soit dans le compte 758000 Produits divers de gestion courante.

Bien veiller à l'équilibre Débit = Crédit.

Rappel : un compte de la classe 6 se débite, un compte de la classe 7 se crédite.

Bordereau de saisie

Journal	Date	Numéro de compte	Intitulé du compte	Somme		Mvt ¹	Libellé

¹ Débit ou Crédit