

**Justifier le solde du compte TVA collectée.**

Soldes des comptes de la classe 7 (y compris transferts de charges)  $\times 0,196 = \text{TVA collectée}$

$$66\,353,62 \times 0,196 = 13\,005,31$$

1

**Retrouver le montant des achats UE.**

HT achats UE  $\times 0,196 = \text{TVA déductible et due UE}$

$$\text{HT achats UE} \times 0,196 = 160,99$$

$$\text{HT achats UE} = 160,99 / 0,196$$

$$\text{HT achats UE} = 821,38$$

Éléments d'informations	Montants (arrondis à l'euro le plus proche)
CA HT France	66 354
Achats UE HT	821
Total opérations imposables	67 175
CA Exportation	
CA livraisons UE	
Total opérations non imposables	
<b>Éléments de calcul</b>	
TVA collectée sur les ventes France	13 005
TVA due intracommunautaire	161
Total TVA due brute	13 166
Vérification : Total des opérations imposables $\times 19.60\%$ = Taxe due brute	$67\,175 \times 0,196 = 13\,166$
TVA sur les achats	
- d'immobilisations	
- sur biens et services France et UE	8 719
-	
Crédit de TVA du mois précédent	
Total TVA déductible	8 719
TVA à décaisser	4 447
Crédit de TVA à reporter	

Journal	Date	Numéro de compte	Intitulé du compte	Somme		Mvt <sup>1</sup>	Libellé
Achats	18/05	60720000	Achats pneus UE	533	14	D	Fournisseur Reifenvertrieb
		4012REIF	Fournisseur Reifenvertrieb	533	14	C	Facture 421233
		44561100	TVA sur achat UE	104	50	D	
		44520000	TVA UE à décaisser	104	50	C	
Achats	14/05	4011SOLI	Fournisseur Solideal	64	85	D	Fournisseur Solideal
		60971000	RRR obtenus pneus France	54	22	C	Avoir 6236
		44561000	TVA déductible 19.60 %	10	63	C	
OD	31/05	44571100	TVA collectée 19.60 %	13 005	31	D	Liquidation TVA mai
		44520000	TVA UE à décaisser	160	99	D	
		44561100	TVA sur achat UE	160	99	C	
		44561200	TVA sur b/s 5.50 %	13	89	C	
		44561000	TVA déductible 19.60 %	8 543	84	C	
		44551000	TVA à décaisser	4 447	00	C	
		75800000	Produits divers gestion courante	0	58	C	

---

<sup>1</sup> Débit ou Crédit