

VII – Remplir la déclaration de TVA

Exemple : La Société **L&C Performance** achète des produits dans le monde entier pour les revendre dans le monde entier. Le comptable vous fournit les renseignements suivants pour le mois écoulé :

Achats en France	125 000,00
Achats d'immobilisations	82 000,00
Acquisitions intracommunautaires	98 000,00
Importations	103 000,00
Ventes en France	406 000,00
Ventes en Union Européenne	111 000,00
Ventes Exportations	127 000,00
Crédit de TVA précédent	17 000,00

A Montant des opérations réalisées		Opérations non imposables	
Opérations Imposables (H.T.)			
01 Ventes, prestations de services	406 000	04 Exportations hors UE	127 000
02 Autres opérations imposables		05 Autres opérations non imposables	
03 Acquisitions intracommunautaires (dont ventes à distance et/ou opérations de montage :	98 000	06 Livraisons intracommunautaires	111 000

B Décompte de la TVA à payer		Base hors taxes	Taxe due
Opérations imposables (lignes 1 à 3 ventilées par taux)			
08 Taux 20,00%.....	(406000 + 98000)	504 000	100 800
09 Taux réduit 5,50%.....			
10 Taux réduit 10,00%.....			
Opération réalisées dans les DOM			
11 Taux 8,50%.....			
12 Taux réduit 2,10%.....			
Opération imposables à un autre taux (France métropolitaine ou DOM)			
13 Ancien taux			
14 Opérations imposables à un taux particulier (décompte effectué sur annexe 3310 A)....			
TVA antérieurement déduite à reverser (pour les redevables RSI crédit au 31-12 dont le remboursement a été demandé).			
16 Total (lignes 08 à 15).....			100 800
17 Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires.....	98000*20%		19 600

Déductions

19	Biens constituant des immobilisations.....	$82000 \times 20\%$	0703	16 400
20	Autres biens et services.....	$(125000 + 98000) \times 20\%$	0702	44 600
21	Autre TVA à déduire.....		0059	
22	Report du crédit apparaissant ligne 24 de la précédente déclaration..... (il convient si ce crédit est en francs et votre déclaration en euros)	8001 17 000		
24	Total des lignes 19 à 22.....			78 000
23	Indiquer ici le pourcentage de déduction applicable pour la période s'il est différent de 100%			

Crédit		Taxe à payer	
25	Crédit de TVA (ligne 24 - ligne 16)	0705	
26	Remboursement demandé	8002	
27	Crédit à reporter (ligne 25 - ligne 26) de la prochaine déclaration (Cette somme est à reporter ligne 22 de la prochaine déclaration)	8003	
Attention ! Une situation de TVA créditrice (ligne 25 servie) ne dispense pas du paiement des taxes assimilées déclarées ligne 29.		26	TVA nette due (ligne 16 - ligne 24).....
		29	Taxes assimilées calculées sur
		30	Sommes à imputer y compris acompte congés
		31	Sommes à ajouter y compris acompte congés
		32	Total à payer.....
			(N'oubliez pas de joindre le règlement)

La loi n°78-17 du 6 janvier 1978 relative à l'informatique, aux fichiers et aux libertés, garantit aux entreprises individuelles un droit d'accès et de rectification aux données les concernant.



Attention : Pour les acquisitions intracommunautaires, nous avons à la fois de la TVA déductible et de la TVA collectée.

Écriture :

Date	N° de Compte	Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
JJ/MM/AA	445710	TVA Collectée	81.200	

27	Credit à reporter de la prochaine déclaration (Cette somme est à reporter ligne 22 de la prochaine déclaration)		
31	Sommes à ajouter y compris acompte congés		
32	Total à payer		22 800

(N'oubliez pas de joindre le règlement)

La loi n°78-17 du 6 janvier 1978 relative à l'informatique, aux fichiers et aux libertés, garantit aux entreprises individuelles un droit d'accès et de rectification aux données les concernant.



Attention : Pour les acquisitions intracommunautaires, nous avons à la fois de la TVA déductible et de la TVA collectée.

Écriture :

Date	N° de Compte	Libellé	Montant Débit	Montant Crédit
JJ/MM/AA	445710	TVA Collectée	81.200	
JJ/MM/AA	445200	TVA due Intracommunautaire	19.600	
JJ/MM/AA	445620	TVA Déductible sur Immo		16.400
JJ/MM/AA	445660	TVA Déductible sur ABS		25.000
JJ/MM/AA	445662	TVA Déductible Intracommunautaire		19.600
JJ/MM/AA	445670	Crédit de TVA à reporter		17.000
JJ/MM/AA	445510	TVA à décaisser		22.800
SVT déclaration de TVA du mois de...				

Nouvelle CA3, depuis le 01/01/2023

19/23

			Debit	Credit	Solde cumulé
215401	Matériel Industriel				
	01/12/2022	report a nouveau			
AC	31/12/2022	Centralisation	26 210,00		26 210,00
		TOTAL COMPTE	10 045,00		36 255,00
			36 255,00	-	36 255,00

401100	Fournisseurs				
	01/12/2022	report a nouveau			
AC	31/12/2022	centralisation	149 850,40	157 625,90	- 7 775,50
BQ	31/12/2022	centralisation	3 799,92	25 392,00	- 29 367,58
		TOTAL COMPTE	24 862,12	326,45	- 4 831,91
			178 512,44	183 344,35	- 4 831,91

404100	Fournisseurs d'immobilisation				
	01/12/2022	report a nouveau			
AC	31/12/2022	centralisation	21 400,00	31 452,00	- 10 052,00
BQ	31/12/2022	centralisation		12 465,60	- 22 517,60
		TOTAL COMPTE	10 052,00		- 12 465,60
			31 452,00	43 917,60	- 12 465,60

411010	Clients avec TVA 5,5% - Regroupement de comptes				
	01/12/2022	report a nouveau			
VE	31/12/2022	Centralisation	55 240,00	47 650,00	7 590,00
BQ	31/12/2022	Centralisation	3 250,00		10 840,00
		TOTAL COMPTE		8 950,00	1 890,00
			58 490,00	56 600,00	1 890,00

411020	Clients avec TVA 10% - Regroupement de comptes				
	01/12/2022	report a nouveau			
VE	31/12/2022	Centralisation	35 420,00	28 250,15	7 169,85
BQ	31/12/2022	Centralisation	5 960,00	690,80	12 439,05
		TOTAL COMPTE		6 832,50	5 606,55
			41 380,00	35 773,45	5 606,55

411030	Clients avec TVA 20% - Regroupement de comptes				
	01/12/2022	report a nouveau			
VE	31/12/2022	Centralisation	7 800,00	6 260,00	1 540,00
BQ	31/12/2022	Centralisation	4 152,00		5 692,00
		TOTAL COMPTE		1 300,00	4 392,00
			11 952,00	7 560,00	4 392,00

416000	Clients douteux - Regroupement de comptes				
	01/12/2022	report a nouveau			
		TOTAL COMPTE	8 790,00		8 790,00
			8 790,00	-	8 790,00

445200	TVA Intracom				
	01/12/2022	report a nouveau			
AC	31/12/2022	Centralisation		648,00	- 648,00
		TOTAL COMPTE		648,00	- 648,00

445510	TVA à décaisser				
	01/12/2022	report a nouveau		535,00	- 535,00
BQ	31/12/2022	Centralisation	535,00		-
		TOTAL COMPTE	535,00	535,00	-

445621	TVA sur immobilisation				
	01/12/2022	report a nouveau	5 242,00	5 242,00	-
AC	31/12/2022	Centralisation	2 009,00		2 009,00
		TOTAL COMPTE	7 251,00	5 242,00	2 009,00

445661	TVA sur autres biens et services				
	01/12/2022	report a nouveau	26 270,98	26 270,98	
AC	31/12/2022	Centralisation	3 760,60	633,32	3 127,28
		TOTAL COMPTE	30 031,58	26 904,30	3 127,28

445662 TVA sur autres biens et services intracomm					
	01/12/2022	report a nouveau			
AC	31/12/2022	Centralisation	648,00	-	648,00
	TOTAL COMPTE		648,00	-	648,00

445711 TVA collectée à 5,5%					
	01/12/2022	report a nouveau	2 191,14	2 191,14	-
BQ	31/12/2022	Centralisation		466,59	-466,59
	TOTAL COMPTE		2 191,14	2 657,73	-466,59

445712 TVA collectée à 10%					
	01/12/2022	report a nouveau	2 998,18	2 998,18	-
BQ	31/12/2022	Centralisation		621,14	-621,14
	TOTAL COMPTE		2 998,18	3 619,32	-621,14

445713 TVA collectée à 20%					
	01/12/2022	report a nouveau	1 270,00	1 270,00	-
BQ	31/12/2022	Centralisation		216,67	-216,67
	TOTAL COMPTE		1 270,00	1 486,67	-216,67

445871 TVA en attente à 5,5%					
	01/12/2022	report a nouveau	2 191,14	2 879,81	-688,67
VE	31/12/2022	Centralisation		169,43	-858,10
BQ	31/12/2022	Centralisation	466,59		-391,51
	TOTAL COMPTE		2 657,73	3 049,24	-391,51

445872 TVA en attente à 10%					
	01/12/2022	report a nouveau	2 998,18	3 220,00	-221,82
VE	31/12/2022	Centralisation	62,80	541,82	-700,84
BQ	31/12/2022	Centralisation	621,14		-79,70
	TOTAL COMPTE		3 682,12	3 761,82	-79,70

445873 TVA en attente à 20%					
	01/12/2022	report a nouveau	1 300,00	1 300,00	-
VE	31/12/2022	Centralisation		692,00	-692,00
BQ	31/12/2022	Centralisation	216,67		-475,33
	TOTAL COMPTE		1 516,67	1 992,00	-475,33

491600 Dépréciations des comptes clients					
	01/12/2022	report a nouveau		6 826,63	-6 826,63
	TOTAL COMPTE			6 826,63	-6 826,63

607150 Achat de marchandises intracommunautaires					
	01/12/2022	report a nouveau			
AC	31/12/2022	Centralisation	3 240,00		3 240,00
	TOTAL COMPTE		3 240,00	-	3 240,00

706010 Travaux à 5,5%					
	01/12/2022	report a nouveau		52 360,19	-52 360,19
VE	31/12/2022	Centralisation		3 080,57	-55 440,76
	TOTAL COMPTE			55 440,76	-55 440,76

706020 Travaux à 10%					
	01/12/2022	report a nouveau		32 200,00	-32 200,00
VE	31/12/2022	Centralisation	628,00	5 418,18	-36 990,18
	TOTAL COMPTE		628,00	37 618,18	-36 990,18

706030 Travaux à 20%					
	01/12/2022	report a nouveau	150,00	6 500,00	-6 350,00
VE	31/12/2022	Centralisation		3 460,00	-9 810,00
	TOTAL COMPTE		150,00	9 960,00	-9 810,00

TRAME E

ZONE NUC

Formateur

Tableau préparatoire à la déclaration de TVA de :

déc-22

N° de compte	Base HORS TAXE	Taux de TVA	Montant TVA non arrondi	Montant TVA arrondi
OPÉRATIONS IMPOSABLES				
445200	3 240,00	20%	648,00	648
445711	8 483,45	5,5%	466,59	467
445712	6 211,40	10,0%	621,14	621
445713	1 083,35	20,0%	216,67	217
TOTAL TVA DUE BRUTE			1 952,40	1 953
TVA DÉDUCTIBLES				
445621	10045		2 009,00	2009
445661			3 127,28	3127
445662	3240		648,00	648
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE			5 784,28	5784

CRÉDIT ou TAXE à PAYER

3 831,00

DIFFÉRENCE CENTIMES

0,88

E2 2023 01

DECLARATION CA3

Mois

A Montant des opérations réalisées				Opérations non taxées			
Opérations taxées (H.T.)							
A1	Ventes, prestations de services	0079	16 776	E1	Exportations hors UE		0052
A2	Autres opérations imposables	0081		E2	Autres opérations non imposables		0053
A3	Achats de prestations de services intracommunautaires	0044		E3	Ventes à distance taxables dans un autre État membre au profit des personnes non assujetties		0041
A4	Importations (autres que pds pétroliers)	0045		E4	Importations (autres que pds pétroliers)		0057
A5	Sortis de régime fiscal	0031		E5	Sorties de régime fiscal suspensif (autres pds pétroliers)		0058
B1	Mises à la consommation de produits pétroliers			E6	Importations placées sous régime fiscal suspensif		0059
B2	Acquisitions intracommunautaires		3 240	F1	Acquisitions intracommunautaires		0055
B3	Livraisons d'électricité, de gaz naturel	0030			Livraisons intracommunautaires à destination d'une personne assujettie		0054
B4	Achats de biens ou de prestations auprès d'un assujetti de services réalisés non établi en France	0040		F3	Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur		0029
B5	Régularisations (important - cf. notice)	0036		F4	Mises à la consommation de produits pétroliers		0049
				F5	Importations de produits pétroliers placées sous le régime fiscal suspensif		0056
				F6	Achat en franchise		0051
				F7	Vente de biens ou prestations de services réalisées par un assujetti non établi en France (art 283-1 CGI)		0043
				F8	régularisations		0050

B Décompte de la TVA à payer

TVA BRUTE				Base hors taxes	Taxe due
Opérations réalisées en France métropolitaine					
08	Taux 20%		0207	4 323	865
09	Taux 5,5%		0151	8 483	467
09B	Taux 10%		0105	6 211	621
Opérations réalisées dans les DOM					
10	Taux normal 8,5%		0201		
11	Taux réduit 2,1%		0100		
Opérations imposables à un autre taux (France métropolitaine ou DOM)					
13	Anciens taux		0500		
14	Opérations imposables à un taux particulier (décompte effectué sur annexe 3310A)		0500		
Produits pétroliers					
P1	Taux 20 %		0208		
P2	Taux réduit 13 %		0152		
Importations					
I1	Taux normal 20 %		0219		
I2	Taux réduit 10 %		0211		
I3	Taux réduit 8,5 %		0212		
I4	Taux réduit 5,5 %		0213		
I5	Taux réduit 2,1 %		0214		
I6	Taux réduit 1,05 %		0215		
15	TVA antérieurement déduite à reverser			0600	
5B	Sommes à ajouter, y compris acompte congés (exprimées en euro)			0602	
16	Total (lignes 08 à 5B)				1 953
17	Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires			0035	648
18	Dont TVA sur opérations à destination de Monaco			0038	

TVA DEDUCTIBLE

19	Biens constituant des immobilisations		0703	2 009
20	Autres biens et services		0702	3 775
21	Autre TVA à déduire (dont régularisation TVA produits pétroliers, Iva pds importés, Iva collectées ou déductibles)		0089	
22	Report du crédit apparessant ligne 27 de la précédente déclaration		8001	
2C	Sommes à imputer, y compris acompte congés (exprimées en euro)		0603	
22A	Indiquer ici le pourcentage de déduction applicable pour la période s'il est différent de 100%			
23	Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)			5 784
24	Dont TVA déductible sur importations		0719	
2E	Dont TVA sur produits pétroliers		0711	

Crédit

25	Crédit de TVA (ligne 23 - ligne 16)	0705	3 831	26	TVA nette due (ligne 16 - ligne 23))	
26	Remboursement demandé sur formulaire n°3519 joint	8082		29	Taxes assimilées calculées sur annexe n° 3310-A-SD	9979
AA	Crédit de TVA transféré à la société tête de groupe sur la déclaration récapitulative 3310-CA3G	8005		Total à payer acquitté par la société tête de groupe sur la déclaration récapitulative 3310-CA3G (lignes 28 + 29)		9981
27	Crédit à reporter (ligne 25 - ligne 26 - ligne AA)	8003	3 831	32	Total à payer (lignes 28 + 29 - AB)	