

DECLARATION DE TVA MENSUELLE SIMPLE – TVA A PAYER

Table des matières

1.1. Enoncé et travail à faire.....	1
1.2. Annexes	2
1.2.1. Annexe 1 : Tableau préparatoire à la déclaration de TVA CA3	2
1.2.2. Annexe 2 : Journal	2
1.2.3. Annexe 3 : Grand Livre	3
1.2.4. Annexe 4 : Balance	4

1.1. Enoncé et travail à faire

L'entreprise « VERDON » est une SARL d'un capital de 20 000 € installée dans une petite ville du Sud-est :

- N° SIRET : 432 027 134 00028,
- N° d'identification européen : FR 432 027 134 00028,
- Activité : Commercialisation d'articles de sport (vêtements, équipements...),
- Opérations réalisées en France soumises au TVA au taux normal,
- Régime de TVA : réel normal (déclaration CA3).

Les opérations réalisées pendant le mois de juillet sont les suivantes :

Opérations	Montant en €
Ventes de marchandises en France (19.6%)	90 000,00
Cession d'un équipement de bureau	2 000,00
Achats de marchandises en France (19.6 %)	36 000,00
Consommation de services soumis à la TVA (19.6%)	6 500,00
Achats d'un équipement informatique (immobilisation) (19.6 %)	8 000,00
<i>Il n'y a pas de crédit reportable du mois de juin</i>	

On vous communique également les annexes suivantes :

- Annexe 1 : Tableau préparatoire à la déclaration de TVA CA3.
- Annexe 2 : Journal.
- Annexe 3 : Grand Livre.
- Annexe 4 : Balance.

TRAVAIL A FAIRE : En utilisant les annexes ci-dessus :

1. Enregistrer au journal de l'entreprise les écritures relatives à la déclaration de TVA du mois de juillet (au 31 juillet) et à son paiement (au 20 août).
2. Présenter l'extrait du grand livre.
3. Présenter l'extrait de la balance.

1.2. Annexes

1.2.1. Annexe 1 : Tableau préparatoire à la déclaration de TVA CA3

TABLEAU PREPARATOIRE A LA DECLARATION DE TVA				
TVA collectée	Taux	BASE	TVA	Montants arrondis
Ventes de biens en France Cession d'immobilisation				
TOTAL TVA sur ventes (Collectee) (ou Brute pour la CA3)				
TVA Déductible	Taux	BASE	TVA	Montants arrondis
TVA sur immobilisations : TVA sur ABS - Achat de biens en France : 19,6% - Achat de services payés 19,6% Crédit TVA du mois précédent				
TOTAL TVA Déductible				
TVA A DECAISSER				

1.2.2. Annexe 2 : Journal

Bordereau de saisie - SARL "VERDON"					
Dates	Comptes	Intitulés	Libellé	Débit	Crédit
			Constatation de la TVA du au titre du mois de Juillet		
			Paiement de la TVA due au mois de Juillet		
Totaux					
Contrôle de la partie double (Total des débits = Total des crédits)					

1.2.3. Annexe 3 : Grand Livre

GRAND LIVRE													
Comptes d'Actif	Comptes de Passif												
44562 TVA sur immobilisations	44551 TVA à décaisser												
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">1 568,00</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> </tr> </table>	1 568,00						<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> </tr> </table>						
1 568,00													
44566 TVA sur autres biens et services	44571 TVA collectée												
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">8 330,00</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> </tr> </table>	8 330,00						<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">18 032,00</td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> </tr> </table>		18 032,00				
8 330,00													
	18 032,00												
512 Banques													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> </tr> </table>													
Comptes de Charges	Comptes de Produits												
658 Charges diverses de gestion	758 Produits divers de gestion courante												
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> </tr> </table>							<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> </tr> </table>						

1.2.4. Annexe 4 : Balance

BALANCE					
Comptes	Intitulés	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteurs	Créditeurs
Totaux					