

DECLARATION DE TVA MENSUELLE SIMPLE – CREDIT DE TVA

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
1.2.5. Annexe 5 : Documents de synthèse	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 février sont les suivantes :

Opérations	Montant en €
Ventes de marchandises en France (19.6%)	24 850,00
Cession d'immobilisations	0,00
Achats de marchandises en France (19.6 %)	37 600,00
Consommation de services soumis à la TVA (19.6%)	6 500,00
Achats d'un équipement de bureau (immobilisation) (19.6 %)	14 000,00
Crédit de TVA reportable du mois de janvier	1 500,00

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.
- Annexe 5 : Documents de synthèse.

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 du février (au 28 février).
2. Présenter l'extrait du grand livre.
3. Présenter l'extrait de la balance.
4. Présenter l'extrait des documents de synthèse (bilan et compte de résultat).

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 Février		
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		44571	
TVA sur immobilisations		TVA collectée	
2 744,00			4 870,60
44566			
TVA sur autres biens et services			
8 643,60			
44567			
Crédit de TVA à reporter			
1 500,00			
Comptes de Charges		Comptes de Produits	
658		758	
Charges diverses de gestion		Produits divers de gestion courante	

1.2.4. Annexe 4 : Balance

BALANCE					
Comptes	Intitulés	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteurs	Créditeurs
Totaux					

1.2.5. Annexe 5 : Documents de synthèse

COMPTE DE RESULTAT			
Charges		Produits	
Charges de gestion courante		Produits de gestion courante	
Total		Total	
Résultat :			

BILAN			
Actif		Passif	
ACTIF CIRCULANT		DETTES	
Crédit de TVA		TVA à décaisser	
Totaux		Totaux	
Résultat			