

# DECLARATION DE TVA MENSUELLE SIMPLE – SYNTHÈSE

## Table des matières

<b>1.1. Enoncé et travail à faire.....</b>	<b>1</b>
<b>1.2. Annexes .....</b>	<b>2</b>
<b>1.2.1. Annexe 1 : Tableau préparatoire à la déclaration de TVA CA3 .....</b>	<b>2</b>
<b>1.2.2. Annexe 2 : Journal .....</b>	<b>2</b>
<b>1.2.3. Annexe 3 : Grand Livre .....</b>	<b>3</b>
<b>1.2.4. Annexe 4 : Balance .....</b>	<b>4</b>
<b>1.2.5. Annexe 5 : Documents de synthèse .....</b>	<b>4</b>

### 1.1. Enoncé et travail à faire

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

- N° SIRET : 762 027 125 00097,
- N° d'identification européen : FR 13 762 125 00097,
- Activité : Commercialisation d'articles de la table,
- Opérations réalisées en France soumises au TVA au taux normal,
- Régime de TVA : réel normal (déclaration CA3).

Les opérations réalisées pendant le dernier trimestre de l'année sont communiquées dans le tableau ci-dessous :

<b>Déclaration de TVA (CA3)</b>	<b>Octobre</b>	<b>Novembre</b>	<b>Décembre</b>
TVA collectée	23 520,00 €	29 400,00 €	35 280,00 €
TVA déductible sur autres biens et services	16 072,00 €	26 852,00 €	22 148,00 €
TVA déductible sur immobilisations	1 960,00 €	2 940,00 €	0,00 €
TVA à décaisser du mois de septembre (*)	5 360,00 €		

(\*) La TVA due au titre d'un mois donné est décaissée le 20 du mois suivant.

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. Compléter le tableau préparatoire à la déclaration de TVA CA3.
2. Enregistrer au journal de l'entreprise les écritures relatives à la déclaration de TVA du mois du février (au 28 février).
3. Présenter l'extrait du grand livre.
4. Présenter l'extrait de la balance.
5. 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

Déclaration CA3	Octobre	Novembre	Décembre
<b>TVA collectée</b>			
TVA déductible : - sur autres biens et services - sur immobilisations - crédit TVA du mois précédent			
<b>TVA déductible</b>			
<b>TVA due au titre du mois</b>			
<b>Crédit de TVA du mois</b>			
<b>TVA à décaisser le 20 du mois</b>			

### 1.2.2. Annexe 2 : Journal

Bordereau de saisie - SARL "PROVENCE"					
Dates	Comptes	Intitulés	Libellé	Débit	Crédit
			Paie ment TVA Septembre		
			Constata tion TVA Octobre		
			Paie ment TVA Octobre		
			Constata tion TVA Novembre		
			Constata tion TVA Décembre		
<b>Totaux</b>					
<b>Contrôle de la partie double (Total des débits = Total des crédits)</b>					

1.2.3. Annexe 3 : Grand Livre

GRAND LIVRE																					
<b>Comptes d'Actif</b>	<b>Comptes de Passif</b>																				
<b>44562</b> <b>TVA sur immobilisations</b>	<b>44551</b> <b>TVA à décaisser</b>																				
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%; text-align: right;">0,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>	0,00		0,00						<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 70%;"></td> <td style="width: 30%; text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>		0,00										
0,00																					
0,00																					
	0,00																				
<b>44566</b> <b>TVA sur autres biens et services</b>	<b>44571</b> <b>TVA collectée</b>																				
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%; text-align: right;">0,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>	0,00		0,00		0,00						<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 70%;"></td> <td style="width: 30%; text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td> </td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td> </td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>		0,00		0,00		0,00				
0,00																					
0,00																					
0,00																					
	0,00																				
	0,00																				
	0,00																				
<b>44567</b> <b>Crédit de TVA à reporter</b>																					
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>																					
<b>512</b> <b>Banques</b>																					
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>																					

### 1.2.4. Annexe 4 : Balance

BALANCE					
Comptes	Intitulés	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteurs	Créditeurs
<b>Totaux</b>					

### 1.2.5. Annexe 5 : Documents de synthèse

COMPTE DE RESULTAT			
Charges		Produits	
Charges de gestion courante		Produits de gestion courante	
<b>Total</b>		<b>Total</b>	
<b>Résultat :</b>			

BILAN			
Actif		Passif	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>		<b>DETTES</b>	
Crédit de TVA		TVA à décaisser	
		Banques	
<b>Totaux</b>		<b>Totaux</b>	
<b>Résultat</b>			