

## Compétences attendues

Évaluer et comptabiliser les montant de la TVA due ou du crédit de TVA

## Savoirs associés

Taxe sur la valeur ajoutée \* Enregistrement de la déclaration de TVA

### 1. Déclaration de TVA du mois de janvier

#### Calculs préalables

| Opérations imposables                                   | Taux 5,50%       | Taux 20%         | Total             | Déclaré        |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|----------------|
| Ventes de vins et spiritueux                            |                  |                  |                   |                |
| Ventes d'huiles d'olive                                 |                  | 57 021,02        |                   |                |
| Ventes de terrines                                      | 4 324,10         |                  |                   |                |
| Ventes de spécialités truffées                          | 11 617,60        |                  |                   |                |
|                                                         | 13 713,70        |                  |                   |                |
| <b>Total Ventes Ligne 1</b>                             | <b>29 655,40</b> | <b>57 021,02</b> | <b>86 676,42</b>  | <b>86 676</b>  |
| Achats de vins et spiritueux Italie                     |                  |                  |                   |                |
| Achats de vins et spiritueux Espagne                    |                  | 2 107,20         |                   |                |
| Achats d'huiles Espagne                                 |                  | 2 868,50         |                   |                |
| Achats spécialités truffées Italie                      | 4 999,70         |                  |                   |                |
| Acquisition de matériel Allemagne                       | 7 170,10         |                  |                   |                |
|                                                         |                  | 16 200,00        |                   |                |
| <b>Total Acquisitions Intracommunautaires - Ligne 3</b> | <b>12 169,80</b> | <b>21 175,70</b> | <b>33 345,50</b>  | <b>33 346</b>  |
| <b>Total opérations imposables</b>                      |                  |                  | <b>120 021,92</b> | <b>120 022</b> |
| Base 20% - Ligne 8                                      |                  | 78 196,72        |                   | 78 197         |
| Base 5,50% - Ligne 9                                    | 41 825,20        |                  |                   | 41 825         |
| TVA 20% - Ligne 8                                       |                  | 15 639,34        |                   | 15 639         |
| TVA 5,50 % - Ligne 9                                    | 2 300,39         |                  |                   | 2 300          |
| <b>Total taxe brute due - Ligne 16</b>                  |                  |                  |                   | <b>17 939</b>  |
| Dont TVA intracommunautaire - Ligne 17                  | 669,34           | 4 235,14         | 4 904,48          | 4 904          |

| TVA déductible sur autres biens et services                                              | Taux 5,50%       | Taux 20%         | Total    | Déclaré |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------|---------|
| Achats de vins et spiritueux - France                                                    |                  | 28 354,40        |          |         |
| Achats de terrines - France                                                              | 9 990,70         |                  |          |         |
| Achats de spécialités truffées France                                                    | 11 758,00        |                  |          |         |
| Charges externes                                                                         |                  | 2 158,40         |          |         |
| <b>Total des achats France</b>                                                           | <b>21 748,70</b> | <b>30 512,80</b> |          |         |
| TVA sur achats d'autres biens et services France                                         | 1 196,18         | 6 102,56         | 7 298,74 | 8 963   |
| TVA sur acquisitions intracommunautaires (hors acquisitions d'immobilisations) -Ligne 20 | 669,34           | 995,14           | 1 664,48 |         |

|                                                            |           |     |                 |
|------------------------------------------------------------|-----------|-----|-----------------|
| TVA déductible sur immobilisations France                  | 9 520,00  | 20% | 1 904,00        |
| TVA déductible sur immobilisations Allemagne               | 16 200,00 | 20% | 3 240,00        |
| <b>Total TVA déductible sur immobilisations - Ligne 19</b> |           |     | <b>5 144,00</b> |

|                                                |              |
|------------------------------------------------|--------------|
| TVA brute due - Ligne 16                       | 17 939       |
| TVA déductible totale 8 963 + 5 144 - Ligne 23 | 14 107       |
| <b>TVA à décaisser Lignes 28 et 32</b>         | <b>3 832</b> |

| Opérations non imposables                 | LIC              | Exportations   |
|-------------------------------------------|------------------|----------------|
| Ventes de vins et spiritueux - Allemagne  | 24 312,00        | 18 584,00      |
| Ventes de vins et spiritueux - Suisse     |                  |                |
| Ventes d'huiles d'olive Belgique          | 2 103,00         | 6 306,00       |
| Ventes d'huile d'olive - Autriche         | 3 459,00         |                |
| Ventes de terrines - Allemagne            | 9 217,00         |                |
| Ventes de terrines - USA                  |                  | 24 890,00      |
| Ventes de spécialités truffées - Belgique | 12 703,00        |                |
| <b>Total</b>                              | <b>51 794,00</b> | <b>Ligne 6</b> |
|                                           |                  | <b>Ligne 4</b> |

# Enregistrement de la déclaration de TVA - Mois de janvier

|       |        |                                                             |           |          |
|-------|--------|-------------------------------------------------------------|-----------|----------|
| 31/01 | 44521  | Taxe due intracommunautaire 20 %                            | 4 235,14  |          |
|       | 44522  | Taxe due intracommunautaire 5,50 %                          | 669,34    |          |
|       | 445711 | État, TVA collectée sur ventes 20 % 57 021,02 x 0,20        | 11 404,20 |          |
|       | 445712 | État, TVA collectée sur ventes 5,50 % 29 655,40 x 0,055     | 1 631,05  |          |
|       | 445621 | État, TVA déductible sur immobilisations                    |           | 1 904,00 |
|       | 445622 | État, TVA intracommunautaire déductible sur immobilisations |           | 3 240,00 |
|       | 445661 | État, TVA déductible sur autres biens et services           |           | 7 298,74 |
|       | 445662 | État, TVA intracommunautaires déductible sur Abs            |           | 1 664,48 |
|       | 44551  | État, TVA à reverser                                        |           | 3 832,00 |
|       | 758    | Autres produits de gestion courante                         |           | 0,51     |
|       |        | (Déclaration de TVA - Mois de janvier)                      |           |          |
| 18/01 | 44551  | État, TVA à reverser                                        | 3 832,00  |          |
|       | 512    | Banques                                                     |           | 3 832,00 |
|       |        | (Règlement de la déclaration de TVA)                        |           |          |

Contrôle : Taxe due intracommunautaire = 4 235,14 + 669,34 = 4 904,48 €.  
= Total TVA intracommunautaire déductible = 1 664,48 + 3 240,00 = 4 904,48 €.

## 2. Déclaration de TVA du mois de février

Ne doivent être prises en compte que les sommes relatives au mois de février.

### Calcul de la TVA brute due

| TVA brute due                               |                                      |                    |           |
|---------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------|-----------|
| 445711                                      | État TVA collectée sur ventes 20%    | 12 356,88 - 895,64 | 11 461,24 |
| 44521                                       | Taxe due intracommunautaire 20%      | 3 613,00 - 388,00  | 3 225,00  |
|                                             |                                      |                    | 14 686,24 |
| 445712                                      | État, TVA collectée sur ventes 5,50% |                    | 1 798,60  |
| 44522                                       | Taxe due intracommunautaire 5,50%    |                    | 517,23    |
|                                             |                                      |                    | 2 315,83  |
| Total TVA brute - Ligne 16                  |                                      |                    | 2 316     |
| Dont taxe due intracommunautaire - Ligne 17 |                                      | 3 225,00 + 517,23  | 17 002,17 |
|                                             |                                      |                    | 3 742,23  |
|                                             |                                      |                    | 3 742     |

### Calcul du crédit de TVA à reporter

| TVA déductible                                  |                                               |                       |           |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------|
| 445621                                          | État TVA déductible sur immobilisations       | 5 532,70 - 476,50     | 5 056,20  |
| 445622                                          | TVA intracomm. Déductible sur immobilisations |                       | 1 360,00  |
| TVA déductible sur immobilisations - Ligne 19   |                                               |                       | 6 416,20  |
| 445561                                          | État, TVA déductible sur Abs                  | 10 971,85 - 631,38    | 10 340,47 |
| 445662                                          | État, TVA intracommunautaire déduct. Sur Abs  | 2 770,23 - 388,00     | 2 382,23  |
| TVA déductible - Ligne 20                       |                                               |                       | 12 722,70 |
| Total TVA déductible - Ligne 23                 |                                               |                       | 19 138,90 |
|                                                 |                                               |                       | 19 139    |
| Crédit de TVA à reporter                        |                                               |                       |           |
| 44567 Crédit de TVA à reporter - Ligne 25 et 27 |                                               | 19 138,90 - 17 002,17 | 2 136,73  |
|                                                 |                                               |                       | 2 137     |

### Contrôle des bases de calcul de la TVA

| Bases TVA collectée                              | Détails des calculs                | Déclaré    |
|--------------------------------------------------|------------------------------------|------------|
| 70711 Ventes de marchandises France 20%          | 114 327,22 - 63 426,22 + 6 405,20  | 57 306,20  |
| 60721 Achats intracommunautaires 20%             | 5 600,00 + 3 725,00                | 9 325,00   |
| Acquisition intracommunautaire mobilier 20%      | Van Katapen 1360 / 0,20 = 6 800,00 | 6 800,00   |
| Total base imposable à 20% - Ligne 8             |                                    | 73 431,20  |
| 70712 Ventes de marchandises 5,50%               | 62 357,15 - 32 833,70 + 3 178,30   | 32 701,75  |
| 60721 Achats intracommunautaires 5,50%           | 2 850,00 + 6 554,20                | 9 404,20   |
| Total base imposable à 5,5% - Ligne 9            |                                    | 42 105,95  |
| Total des opérations imposables par taux         |                                    | 102 737,15 |
| Total ventes de marchandises - Ligne 1           | 57 306,20 + 32 701,75              | 90 007,95  |
| Total acquisitions intracommunautaires - Ligne 3 | 9 325,00 + 9 404,20 + 6 800,00     | 25 529,20  |
| Total des opérations imposables                  |                                    | 115 537,15 |
|                                                  |                                    | 115 537    |

### Opérations non imposables

|                                              |                                |          |       |
|----------------------------------------------|--------------------------------|----------|-------|
| 70721 Livraisons intracommunautaires Ligne 6 | 2 890,50 + 3 744,60 + 3 300,20 | 9 935,30 | 9 935 |
| 7073 Exportation hors Union Européenne       | 2 620,00 + 4 950,80            | 7 570,80 | 7 571 |

## Enregistrement de la déclaration de TVA du mois de février

|                                        |        |                                                             |           |           |
|----------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 31/01                                  | 44521  | Taxe due intracommunautaire 20 %                            | 3 225,00  |           |
|                                        | 44522  | Taxe due intracommunautaire 5,50 %                          | 517,23    |           |
|                                        | 445711 | État, TVA collectée sur ventes 20 %                         | 11 461,24 |           |
|                                        | 445712 | État, TVA collectée sur ventes 5,50 %                       | 1 798,60  |           |
|                                        | 44567  | État, crédit de TVA à reporter                              | 2 137,00  |           |
|                                        | 445621 | État, TVA déductible sur immobilisations                    |           | 5 056,20  |
|                                        | 445622 | État, TVA intracommunautaire déductible sur immobilisations |           | 1 360,00  |
|                                        | 445661 | État, TVA déductible sur autres biens et services           |           | 10 340,27 |
|                                        | 445662 | État, TVA intracommunautaires déductible sur Abs            |           | 2 382,23  |
|                                        | 758    | Autres produits de gestion courante                         |           | 0,37      |
| (Déclaration de TVA - Mois de février) |        |                                                             |           |           |

## Déclaration du mois de janvier

| A MONTANT DES OPERATIONS REALISEES                                                                                       |                                                                                                                                              |      |        | OPERATIONS NON IMPOSABLES                     |                                                                                                                                       |      |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------|
| OPERATIONS IMPOSABLES (R.T.)                                                                                             |                                                                                                                                              |      |        |                                               |                                                                                                                                       |      |        |
| 01                                                                                                                       | Ventes, prestations de services                                                                                                              | 0979 | 86 676 | 04                                            | Exportations hors UE                                                                                                                  | 0032 | 24 890 |
| 02                                                                                                                       | Autres opérations imposables                                                                                                                 | 0981 |        | 05                                            | Autres opérations non imposables                                                                                                      | 0033 |        |
| 2A                                                                                                                       | Achats de prestations de services intracommunautaires (article 283-2 du code général des impôts)                                             | 0044 |        | 5A                                            | Ventes à distance taxables dans un autre État membre au profit de particuliers - Ventes BtoC                                          | 0047 |        |
| 2B                                                                                                                       | Importations (entreprises ayant opté pour le dispositif d'autoliquidation de la TVA à l'importation)                                         | 0045 |        | 06                                            | Livraisons intracommunautaires à destination d'une personne assujettie - Ventes BtoB                                                  | 0034 | 51 794 |
| 03                                                                                                                       | Acquisitions intracommunautaires (dont ventes à distance et/ou opérations de montage)                                                        | 0031 | 33 346 | 6A                                            | Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid non imposables en France                                             | 0029 |        |
| 3A                                                                                                                       | Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid imposables en France                                                        | 0030 |        | 07                                            | Achats en franchise                                                                                                                   | 0037 |        |
| 3B                                                                                                                       | Achats de biens ou de prestations de services réalisés auprès d'un assujetti non établi en France (article 283-1 du code général des impôts) | 0040 |        | 7A                                            | Ventes de biens ou prestations de services réalisées par un assujetti non établi en France (article 283-1 du code général des impôts) | 0043 |        |
| 3C                                                                                                                       | Régularisations (important : cf. notice)                                                                                                     | 0036 |        | 7B                                            | Régularisations (important : cf. notice)                                                                                              | 0039 |        |
| <b>B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER</b>                                                                                      |                                                                                                                                              |      |        |                                               |                                                                                                                                       |      |        |
| <b>TVA BRUTE</b>                                                                                                         |                                                                                                                                              |      |        |                                               |                                                                                                                                       |      |        |
| Opérations réalisées en France métropolitaine                                                                            |                                                                                                                                              |      |        | Base hors taxe                                |                                                                                                                                       |      |        |
| 08                                                                                                                       | Taux normal 20 %                                                                                                                             | 0207 | 78 197 | Taux due                                      |                                                                                                                                       |      |        |
| 09                                                                                                                       | Taux réduit 5,5 %                                                                                                                            | 0105 | 41 825 | 15 639                                        |                                                                                                                                       |      |        |
| 09B                                                                                                                      | Taux réduit 10 %                                                                                                                             | 0151 |        | 2 300                                         |                                                                                                                                       |      |        |
| Opérations réalisées dans les DOM                                                                                        |                                                                                                                                              |      |        |                                               |                                                                                                                                       |      |        |
| 10                                                                                                                       | Taux normal 8,5 %                                                                                                                            | 0201 |        |                                               |                                                                                                                                       |      |        |
| 11                                                                                                                       | Taux réduit 2,1 %                                                                                                                            | 0100 |        |                                               |                                                                                                                                       |      |        |
| 12                                                                                                                       |                                                                                                                                              |      |        |                                               |                                                                                                                                       |      |        |
| Opérations imposables à un autre taux (France métropolitaine ou DOM)                                                     |                                                                                                                                              |      |        |                                               |                                                                                                                                       |      |        |
| 13                                                                                                                       | Ancien taux                                                                                                                                  | 0900 |        |                                               |                                                                                                                                       |      |        |
| 14                                                                                                                       | Opérations imposables à un taux particulier (décompte effectué sur annexe 3310 A)                                                            | 0950 |        |                                               |                                                                                                                                       |      |        |
| 15                                                                                                                       | TVA antérieurement déduite à reverser                                                                                                        | 0800 |        |                                               |                                                                                                                                       |      |        |
| 6B                                                                                                                       | Sommes à ajouter, y compris acompte congés (exprimées en euro)                                                                               | 0802 |        |                                               |                                                                                                                                       |      |        |
| La ligne 11 ne concerne que les DOM. Les autres opérations relevant du taux de 2,1 % sont déclarées sur l'annexe 3310 A. |                                                                                                                                              |      |        | 16 Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B) |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 0802                                          |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 17                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 18                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 19                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 20                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 21                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 22                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 23                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 24                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 25                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 26                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 27                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 28                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 29                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 30                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 31                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 32                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 33                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 34                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 35                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 36                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 37                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 38                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 39                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 40                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 41                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 42                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 43                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 44                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 45                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 46                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 47                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 48                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 49                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 50                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 51                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 52                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 53                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 54                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 55                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 56                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 57                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 58                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 59                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 60                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 61                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 62                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 63                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 64                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 65                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 66                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 67                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 68                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 69                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 70                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 71                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 72                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 73                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 74                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 75                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 76                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 77                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 78                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 79                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 80                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 81                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 82                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 83                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 84                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 85                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 86                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 87                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 88                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 89                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 90                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 91                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 92                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 93                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 94                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 95                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 96                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 97                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 98                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 99                                            |                                                                                                                                       |      |        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                              |      |        | 100                                           |                                                                                                                                       |      |        |

Les dispositions des articles 39 et 40 de la loi n° 78-17 du 6 janvier 1978 relative à l'informatique, aux fichiers et aux libertés, modifiée par la loi n° 2004-801 du 6 août 2004, garantissent les droits des personnes physiques à l'égard des traitements des données à caractère personnel. Si vous réalisez des opérations intracommunautaires, pensez à la déclaration d'échanges de biens (livraisons de biens) ou à la déclaration européenne de services (prestations de services) à soumettre auprès de la Direction Générale des Douanes et des Droits Indirects (cf. notice de la déclaration CA3).

# Déclaration du mois de février

## A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES

### OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)

|    |                                                                                                                                                       |      |        |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------|
| 01 | Ventes, prestations de services . . . . .                                                                                                             | 0979 | 90 008 |
| 02 | Autres opérations imposables . . . . .                                                                                                                | 0981 |        |
| 2A | Achats de prestations de services intracommunautaires (article 283-2 du code général des impôts) . . . . .                                            | 0044 |        |
| 2B | Importations (entreprises ayant opté pour le dispositif d'autoliquidation de la TVA à l'importation) . . . . .                                        | 0045 |        |
| 03 | Acquisitions intracommunautaires (dont ventes à distance et/ou opérations de montage : . . . . .)                                                     | 0031 | 25 529 |
| 3A | Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid imposables en France . . . . .                                                       | 0030 |        |
| 3B | Achats de biens ou de prestations de services réalisés auprès d'un assujéti non établi en France (article 283-1 du code général des impôts) . . . . . | 0040 |        |
| 3C | Régularisations (important : cf. notice) . . . . .                                                                                                    | 0036 |        |

### OPÉRATIONS NON IMPOSABLES

|    |                                                                                                                                                |      |       |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------|
| 04 | Exportations hors UE . . . . .                                                                                                                 | 0032 | 7 571 |
| 05 | Autres opérations non imposables . . . . .                                                                                                     | 0033 |       |
| 5A | Ventes à distance taxables dans un autre État membre au profit de particuliers- Ventes BtoC . . . . .                                          | 0047 |       |
| 06 | Livraisons intracommunautaires à destination d'une personne assujéti - Ventes BtoB . . . . .                                                   | 0034 | 9 935 |
| 6A | Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid non imposables en France . . . . .                                            | 0029 |       |
| 07 | Achats en franchise . . . . .                                                                                                                  | 0037 |       |
| 7A | Ventes de biens ou prestations de services réalisées par un assujéti non établi en France (article 283-1 du code général des impôts) . . . . . | 0043 |       |
| 7B | Régularisations (important : cf. notice) . . . . .                                                                                             | 0039 |       |

## B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER

### TVA BRUTE

| Opérations réalisées en France métropolitaine                                                                            |                                                                                             | Base hors taxe | Taxe due |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------|
| 08                                                                                                                       | Taux normal 20 % . . . . .                                                                  | 0207           | 73 431   |
| 09                                                                                                                       | Taux réduit 5,5 % . . . . .                                                                 | 0105           | 42 106   |
| 9B                                                                                                                       | Taux réduit 10 % . . . . .                                                                  | 0151           |          |
| Opérations réalisées dans les DOM                                                                                        |                                                                                             |                |          |
| 10                                                                                                                       | Taux normal 8,5 % . . . . .                                                                 | 0201           |          |
| 11                                                                                                                       | Taux réduit 2,1 % . . . . .                                                                 | 0100           |          |
| 12                                                                                                                       | . . . . .                                                                                   |                |          |
| Opérations imposables à un autre taux (France métropolitaine ou DOM)                                                     |                                                                                             |                |          |
| 13                                                                                                                       | Ancien taux . . . . .                                                                       | 0900           |          |
| 14                                                                                                                       | Opérations imposables à un taux particulier (décompte effectué sur annexe 3310 A) . . . . . | 0950           |          |
| 15                                                                                                                       | TVA antérieurement déduite à reverser . . . . .                                             |                |          |
| 5B                                                                                                                       | Sommes à ajouter, y compris acompte congés (exprimées en euro) . . . . .                    | 0600           |          |
| La ligne 11 ne concerne que les DOM. Les autres opérations relevant du taux de 2,1 % sont déclarées sur l'annexe 3310 A. |                                                                                             | 0602           | 17 002   |
| 16                                                                                                                       | Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B) . . . . .                                        |                |          |
| 7C                                                                                                                       | Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation . . . . .             | 0046           |          |
| 17                                                                                                                       | Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires . . . . .                                     | 0035           | 3 742    |
| 18                                                                                                                       | Dont TVA sur opérations à destination de Monaco . . . . .                                   | 0038           |          |

### TVA DÉDUCTIBLE

|     |                                                                                                                      |      |        |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------|
| 19  | Biens constituant des immobilisations . . . . .                                                                      | 0703 | 6 416  |
| 20  | Autres biens et services . . . . .                                                                                   | 0702 | 12 723 |
| 21  | Autre TVA à déduire (dont régularisation sur de la TVA collectée [cf. notice] . . . . .)                             | 0059 |        |
| 22  | Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration . . . . .                                        |      |        |
| 2C  | Sommes à imputer, y compris acompte congés (exprimées en euro) . . . . .                                             | 8001 |        |
|     |                                                                                                                      | 0603 |        |
| 22A | Indiquer ici le coefficient de taxation forfaitaire applicable pour la période s'il est différent de 100 % . . . . . |      |        |
| 23  | Total TVA déductible (lignes 19 à 2C) . . . . .                                                                      |      | 19 139 |
| 24  | Dont TVA déductible sur importations . . . . .                                                                       | 0710 |        |

### CRÉDIT

|    |                                                                                                                                   |      |       |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------|
| 25 | Crédit de TVA (ligne 23 - ligne 16) . . . . .                                                                                     | 0705 | 2 137 |
| 26 | Remboursement de crédit demandé sur formulaire n° 3519 joint . . . . .                                                            | 8002 |       |
| AA | Crédit de TVA transféré à la société tête de groupe sur la déclaration récapitulative 3310-CA3G . . . . .                         | 8005 |       |
| 27 | Crédit à reporter (ligne 25 - ligne 26 - ligne AA) . . . . .<br>(Cette somme est à reporter ligne 22 de la prochaine déclaration) | 8003 | 2 137 |

Attention ! Une situation de TVA créditrice (ligne 25 servie) ne dispense pas du paiement des taxes assimilées déclarées ligne 29.

### TAXE À PAYER

|    |                                                                                                                             |      |  |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 28 | TVA nette due (ligne 16 - ligne 23) . . . . .                                                                               |      |  |
| 29 | Taxes assimilées calculées sur annexe n° 3310 A . . . . .                                                                   | 9979 |  |
| AB | Total à payer acquitté par la société tête de groupe sur la déclaration récapitulative 3310-CA3G (lignes 28 + 29) . . . . . | 9981 |  |
| 32 | Total à payer (lignes 28 + 29 - AB) . . . . .<br>(N'oubliez pas de joindre le règlement correspondant)                      |      |  |

Les dispositions des articles 39 et 40 de la loi n° 78-17 du 6 janvier 1978 relative à l'informatique, aux fichiers et aux libertés, modifiée par la loi n° 2004-801 du 6 août 2004, garantissent les droits des personnes physiques à l'égard des traitements des données à caractère personnel. Si vous réalisez des opérations intracommunautaires, pensez à la déclaration d'échanges de biens (livraisons de biens) ou à la déclaration européenne des biens de la Direction Générale des Douanes et des Droits Indirects (cf. notice de la déclaration CA3).



# CARPENTIER

## Compétences attendues

Différencier les pièces justificatives comptables des autres documents • Citer les différentes modalités de règlement des dettes et créances, les comptabiliser • Distinguer les emballages ayant la nature de charge et ceux ayant la nature d'immobilisation

## Savoirs associés

Analyse des opérations courantes • Opérations réalisées avec les tiers • Achats et ventes de biens et services comportant : Réductions, Frais accessoires • Crédits et les règlements • Avances et acomptes • Emballages

### 1. Opérations d'achats et de ventes – Traitement de l'Annexe 4

| Jal | Date  | Doc.    | Compte | Libellé           | Débit     | Crédit    | Date Éch. | Moyen Paiem. | N° Chèque |
|-----|-------|---------|--------|-------------------|-----------|-----------|-----------|--------------|-----------|
| AC  | 01/10 | FA 7906 | 60713  | GRATTAZ FA 7906   | 6 020,00  |           |           |              |           |
|     |       |         | 60723  | GRATTAZ FA 7906   | 1 510,00  |           |           |              |           |
|     |       |         | 401GRA | GRATTAZ FA 7906   |           | 7 530,00  | 01/10     | VIR          |           |
| AC  | 01/10 | FA 1548 | 60711  | SELTZ FA 1548     | 6 060,00  |           |           |              |           |
|     |       |         | 60721  | SELTZ FA 1548     | 1 310,00  |           |           |              |           |
|     |       |         | 44566  | SELTZ FA 1548     | 1 474,00  |           |           |              |           |
|     |       |         | 401SEL | SELTZ FA 1548     |           | 8 844,00  | 1/11      | L. CH        |           |
| VT  | 02/10 | FV 4501 | 411MUL | MULLER FV 4501    | 9 030,00  |           | 17/10     | CHQ          |           |
|     |       |         | 70711  | MULLER FV 4501    |           | 7 040,00  |           |              |           |
|     |       |         | 70101  | MULLER FV 4501    |           | 385,00    |           |              |           |
|     |       |         | 70850  | MULLER FV 4501    |           | 100,00    |           |              |           |
|     |       |         | 44571  | MULLER FV 4501    |           | 1 505,00  |           |              |           |
| VT  | 06/10 | FV 4502 | 411LIF | LIFFARD FV 4502   | 15 212,20 |           | 30/11     | B ORD        |           |
|     |       |         | 70711  | LIFFARD FV 4502   |           | 7 140,00  |           |              |           |
|     |       |         | 70721  | LIFFARD FV 4502   |           | 4 165,00  |           |              |           |
|     |       |         | 70701  | LIFFARD FV 4502   |           | 1 198,50  |           |              |           |
|     |       |         | 44571  | LIFFARD FV 4502   |           | 2 500,70  |           |              |           |
|     |       |         | 4196   | LIFFARD FV 4502   |           | 208,00    |           |              |           |
| VT  | 09/10 | FV 4503 | 411JAC | JACQUEMIN FV 4503 | 5 726,76  |           | 09/10     | CHQ          |           |
|     |       |         | 66500  | JACQUEMIN FV 4503 | 95,20     |           |           |              |           |
|     |       |         | 70731  | JACQUEMIN FV 4503 |           | 2 310,00  |           |              |           |
|     |       |         | 70721  | JACQUEMIN FV 4503 |           | 2 450,00  |           |              |           |
|     |       |         | 6242   | JACQUEMIN FV 4503 |           | 107,50    |           |              |           |
|     |       |         | 44566  | JACQUEMIN FV 4503 |           | 21,50     |           |              |           |
|     |       |         | 44571  | JACQUEMIN FV 4503 |           | 932,96    |           |              |           |
| VT  | 17/10 | FV 4504 | 411LEF | LEFORT FV 4504    | 3 632,00  |           |           |              |           |
|     |       |         | 4191   | LEFORT FV 4504    | 1 500,00  |           |           |              |           |
|     |       |         | 70731  | LEFORT FV 4504    |           | 1 950,00  |           |              |           |
|     |       |         | 70101  | LEFORT FV 4504    |           | 2 120,00  |           |              |           |
|     |       |         | 7085   | LEFORT FV 4504    |           | 120,00    |           |              |           |
|     |       |         | 44571  | LEFORT FV 4504    |           | 838,00    |           |              |           |
|     |       |         | 4196   | LEFORT FV 4504    |           | 104,00    | 30/10     | CHQ          |           |
| AC  | 18/10 | FA 1712 | 60711  | SELTZ FA 1712     | 5 130,00  |           |           |              |           |
|     |       |         | 60731  | SELTZ FA 1712     | 5 215,50  |           |           |              |           |
|     |       |         | 44566  | SELTZ FA 1712     | 2 069,10  |           |           |              |           |
|     |       |         | 401SEL | SELTZ FA 1712     |           | 12 414,60 | 18/11     | L. CH        |           |

| Jal | Date  | Doc.    | Compte | Libellé             | Débit     | Crédit    | Date Éch. | Moyen Paiem. | N° Chèque |
|-----|-------|---------|--------|---------------------|-----------|-----------|-----------|--------------|-----------|
| AC  | 18/10 | FA 4101 | 60712  | FRIEDRICH FA 4101   | 2 600,00  |           |           |              |           |
|     |       |         | 60732  | FRIEDRICH FA 4101   | 4 780,00  |           |           |              |           |
|     |       |         | 60722  | FRIEDRICH FA 4101   | 4 410,00  |           |           |              |           |
|     |       |         | 445662 | FRIEDRICH FA 4101   | 2 358,00  |           |           |              |           |
|     |       |         | 401FRI | FRIEDRICH FA 4101   |           | 11 790,00 |           |              |           |
|     |       |         | 4452   | FRIEDRICH FA 4101   |           | 2 358,00  | 18/10     | VIR          |           |
| AC  | 22/10 | FA 1783 | 60711  | SELTZ FA 1783       | 4 845,00  |           |           |              |           |
|     |       |         | 60731  | SELTZ FA 1783       | 4 998,00  |           |           |              |           |
|     |       |         | 60721  | SELTZ FA 1783       | 4 454,00  |           |           |              |           |
|     |       |         | 6241   | SELTZ FA 1783       | 360,00    |           |           |              |           |
|     |       |         | 44566  | SELTZ FA 1783       | 2 931,40  |           |           |              |           |
|     |       |         | 401SEL | SELTZ FA 1783       |           | 17 588,40 | 22/11     | L. CH        |           |
| AC  | 24/10 | FA 1809 | 60711  | SELTZ FA 1809       | 2 052,00  |           |           |              |           |
|     |       |         | 60731  | SELTZ FA 1809       | 7 938,00  |           |           |              |           |
|     |       |         | 44566  | SELTZ FA 1809       | 1 938,06  |           |           |              |           |
|     |       |         | 765    | SELTZ FA 1809       |           | 299,70    |           |              |           |
|     |       |         | 401SEL | SELTZ FA 1809       |           | 7 628,36  | 24/11     | L. CH        |           |
|     |       |         | 4091   | SELTZ FA 1809       |           | 4 000,00  |           |              |           |
| VT  | 25/10 | FV 4505 | 411MAR | MARIN BRAUN FV 4505 | 2 425,09  |           | 10/11     | CHQ          |           |
|     |       |         | 665    | MARIN BRAUN FV 4505 | 58,59     |           |           |              |           |
|     |       |         | 4191   | MARIN BRAUN FV 4505 | 1 200,00  |           |           |              |           |
|     |       |         | 70711  | MARIN BRAUN FV 4505 |           | 1 872,00  |           |              |           |
|     |       |         | 70101  | MARIN BRAUN FV 4505 |           | 1 057,50  |           |              |           |
|     |       |         | 6242   | MARIN BRAUN FV 4505 |           | 150,00    |           |              |           |
|     |       |         | 44566  | MARIN BRAUN FV 4505 |           | 30,00     |           |              |           |
|     |       |         | 44571  | MARIN BRAUN FV 4505 |           | 574,18    |           |              |           |
| AC  | 25/10 | FA 975  | 2182   | GAR BUILDING FA 975 | 19 150,00 |           |           |              |           |
|     |       |         | 44562  | GAR BUILDING FA 975 | 3 830,00  |           |           |              |           |
|     |       |         | 404GAR | GAR BUILDING FA 975 |           | 22 980,00 | 25/10     | CH           |           |
| AC  | 26/10 | AV ECH  | 6161   | MACIF RCP 418956    | 802,00    |           |           |              |           |
|     |       |         | 401MAC | MACIF RCP 418956    |           | 802,00    | 26/10     | PREL         |           |
| AC  | 27/10 | FA 9176 | 60221  | BRAINE FA 9176      | 1 260,00  |           |           |              |           |
|     |       |         | 44566  | BRAINE FA 9176      | 252,00    |           |           |              |           |
|     |       |         | 401BRA | BRAINE FA 9176      |           | 302,40    | 27/10     | CHQ          |           |
|     |       |         | 401BRA | BRAINE FA 9176      |           | 1 209,60  | 30/11     | CHQ          |           |
| AC  | 27/10 | NH 4589 | 6226   | SECAL HONORAIRES    | 3 120,00  |           |           |              |           |
|     |       |         | 44566  | SECAL HONORAIRES    | 624,00    |           |           |              |           |
|     |       |         | 401SEC | SECAL HONORAIRES    |           | 3 744,00  | 15/11     | CHQ          |           |
| AC  | 29/10 | FA 2158 | 6155   | KELLER FA 2158      | 1 140,00  |           |           |              |           |
|     |       |         | 401KEL | KELLER FA 2158      |           | 1 140,00  | 29/10     | CHQ          |           |
| AC  | 30/10 | FA 731  | 60111  | VOSGES BOIS FA 731  | 6 450,00  |           |           |              |           |
|     |       |         | 6241   | VOSGES BOIS FA 731  | 120,00    |           |           |              |           |
|     |       |         | 44566  | VOSGES BOIS FA 731  | 1 314,00  |           |           |              |           |
|     |       |         | 401VOS | VOSGES BOIS FA 731  |           | 7 884,00  | 20/11     | VIR          |           |
| AC  | 31/10 | FA 6012 | 60131  | VERNIS V33 FA 6012  | 403,35    |           |           |              |           |
|     |       |         | 44566  | VERNIS V33 FA 6012  | 80,75     |           |           |              |           |
|     |       |         | 401V33 | VERNIS V33 FA 6012  |           | 484,50    |           | L. CH        |           |

| Jal | Date  | Doc.    | Compte | Libellé             | Débit  | Crédit | Date Éch. | Moyen Paiem. | N° Chèque |
|-----|-------|---------|--------|---------------------|--------|--------|-----------|--------------|-----------|
| CA  | 04/10 | PCD 103 | 6261   | TIMBRES POSTE       | 28,00  |        |           |              |           |
|     |       |         | 531    | TIMBRES POSTE       |        | 28,00  |           |              |           |
| BP  | 06/10 | AV PREL | 6061   | ELECTRICITE OCT     | 201,00 |        |           |              |           |
|     |       |         | 44566  | ELECTRICITE OCT (*) | 37,16  |        |           |              |           |
|     |       |         | 5122   | ELECTRICITE OCT     |        | 238,16 |           |              |           |
| CM  | 16/10 | AV PREL | 6262   | ORANGE TELEPH.      | 85,40  |        |           |              |           |
|     |       |         | 44566  | ORANGE TELEPH.      | 17,08  |        |           |              |           |
|     |       |         | 5121   | ORANGE TELEPH.      |        | 102,48 |           |              |           |
| CA  | 22/10 | PCD 104 | 6354   | TIMBRES FISCAUX     | 56,00  |        |           |              |           |
|     |       |         | 531    | TIMBRES FISCAUX     |        | 56,00  |           |              |           |
| CA  | 24/10 | PCD 105 | 6238   | POURBOIRE LIVREUR   | 5,00   |        |           |              |           |
|     |       |         | 531    | POURBOIRE LIVREUR   |        | 5,00   |           |              |           |
| CA  | 27/10 | PCD 105 | 6064   | FOURN. BUREAU       | 24,50  |        |           |              |           |
|     |       |         | 44566  | FOURN. BUREAU       | 4,90   |        |           |              |           |
|     |       |         | 531    | FOURN. BUREAU       |        | 29,40  |           |              |           |
| AC  | 30/10 | FA 3548 | 6242   | JEANLIN FA 3548     | 126,50 |        |           |              |           |
|     |       |         | 44566  | JEANLIN FA 3548     | 25,30  |        |           |              |           |
|     |       |         | 401JEA | JEANLIN FA 3548     |        | 151,80 | 10/11     | CH           |           |

(\*)  $180,00 \times 0,20 + 21,00 \times 0,055 = 36,00 + 1,16$

### 3. Charges diverses – Traitement de l'Annexe 6

| Jal | Date  | Doc.    | Compte | Libellé            | Débit     | Crédit    | Date Éch. | Moyen Paiem. | N° Chèque |
|-----|-------|---------|--------|--------------------|-----------|-----------|-----------|--------------|-----------|
| BP  | 1/10  | AV PREL | 401MAC | MACIF RGLT RCP     | 802,00    |           |           | PREL         |           |
|     |       |         | 5122   | MACIF RGLT RCP     |           | 802,00    |           | PREL         |           |
| OD  | 03/10 | LC 57   | 401SEL | SELTZ RGLT FA 1548 | 8 844,00  |           |           | L. CH        |           |
|     |       |         | 403SEL | SELTZ RGLT FA 1548 |           | 8 844,00  |           | L.CH         |           |
| CM  | 05/10 | AV DEB  | 401GRA | GRATTAZ RG FA 7906 | 7 570,00  |           |           | VIR          |           |
|     |       |         | 5121   | GRATTAZ RG FA 7906 |           | 7 570,00  |           | VIR          |           |
| CM  | 11/10 | REM CHQ | 5121   | JACQUEMIN FV 4503  | 5 726,76  |           |           | CHQ          |           |
|     |       |         | 411JAC | JACQUEMIN FV 4503  |           | 5 726,76  |           | CHQ          |           |
| OD  | 11/10 | BO      | 413LIF | LIFFARD RG FA 4502 | 15 212,20 |           |           | B ORD        |           |
|     |       | B0      | 411LIF | LIFFARD RG FA 4502 |           | 15 212,20 |           | B ORD        |           |
| BP  | 12/10 | AV DEB  | 580    | VIR CREDIT MUTUEL  | 3 000,00  |           |           | VIR          |           |
|     |       |         | 5122   | VIR CREDIT MUTUEL  |           | 3 000,00  |           | VIR          |           |
| CM  | 12/10 | AV CRED | 5121   | VIR BANQUE POPUL.  | 3 000,00  |           |           | VIR          |           |
|     |       |         | 580    | VIR BANQUE POPUL.  |           | 3 000,00  |           | VIR          |           |
| CM  | 14/10 | CHQ     | 4091   | ACOMPTE SELTZ      | 4 000,00  |           |           | CHQ          | 4851      |
|     |       |         | 5121   | ACOMPTE SELTZ      |           | 4 000,00  |           | CHQ          | 4851      |

[illegible]