

Exercice séquence 8 Réaliser la déclaration de TVA

cterrier

Comptabilité

Compétences : savoir réaliser une déclaration de TVA sur Loop. Contexte : réaliser les déclarations de TVA des mois de novembre et décembre Prérequis : séquence 8 Durée : 40'



À lire avant de commencer

De nouveau la déclaration de TVA permet de contrôler la comptabilité. Si vos chiffres sont différents l'erreur provient le plus souvent d'écriture oubliées ou d'écritures enregistrées deux fois.

À ce stade, il est possible de saisir les écritures oubliées, mais il est impossible de corriger des écritures fausses qui ont été pointées dans un rapprochement bancaire validé. Les sécurités comptables interdisent cette pratique. La seule solution consiste à dépointer les écritures du rapprochement bancaire avant de corriger les écritures puis de refaire le rapprochement bancaire.

Contexte

Les entreprises au régime de TVA réel, doivent réaliser la déclaration de TVA tous les mois. Cette opération consiste à faire la différence entre :

- la TVA collectée sur les ventes (compte 4457 et 4452) qui doit être reversée à l'état ;
- la TVA déductible payée par l'entreprise sur ses achats (comptes 44566 et 44562) qui est récupérable.

Dans le cadre d'une entreprise dont l'activité est bénéficiaire, le solde est positif car les ventes sont supérieures aux achats. Le solde correspond à une TVA due à l'état qui est enregistrée dans le compte TVA à payer (compte 4455). Il peut arriver que ce solde soit négatif, dans ce cas l'état rembourse un crédit de TVA à l'entreprise (compte 44567 ou 44550).

Travail à faire

Déclaration de TVA de novembre

- 1. Configurez la déclaration de TVA à partir des informations suivantes (1).
 - > Configuration 👸 > TVA

Si un compte n'existe pas, vous devez le créer.

Critères	Paramétrages
Base d'imposition	Total
Etablissement de déclaration	Votre société
Régime	Réel
Exigibilité	TVA débits
TVA gérée par le cabinet	Désactivé
Journal par défaut	OD
Compte de TVA décaissée	44550000
Compte le remboursement	44583000
Compte de crédit de TVA	44567000 (à créer)
Compte de règlement par défaut	Banque CIC
TVA par défaut	20 %

Préparez la déclaration de TVA de novembre en complétant le tableau suivant (2) (Affichez les comptes à l'aide du menu - Consultation des comptes et calculez les montants mensuels).

	TVA de novembre	Montants	Corrigé
Vous pouvez télécharger les tableaux sous Excel pour saisir vos données.	TVA Collectées		
	445700 TVA Collectée 20 %		1 626,60
	445200 TVA intracommunautaire		140,00
Vos résultats peuvent être différents des résultats théoriques. Faute de temps, validez vos écritures sans chercher à les corriger	TVA Déductibles		
	445600 TVA déductible 20 %		2 392,00
	445620 TVA déductible sur immobilisations		
	4455 TVA à décaisser		
	TVA due		
	445500 TVA à décaisser		
	758000 Produits divers de gestion		

- 3. Créez la déclaration de TVA du mois de novembre (3).
 - > Déclaration 🦻 > TVA > Taxe sur la valeur ajoutée > Déclaration
- 4. Envoyez la déclaration aux services fiscaux* (4). (L'envoie génère automatiquement l'écriture comptable dans le journal des opérations diverses).
 - > Déclaration 🦻 > TVA > Taxe sur la valeur ajoutée > 🕝 Envoyer

* Si le bouton « **Envoyer** » n'est pas affiché ⇒ un message d'erreur en haut de l'écran droit indique la cause du problème.

- Ressaisissez éventuellement le numéro de SIREN s'il n'est pas bon.

- Sélectionnez le journal des OD dans la fenêtre d'ouverture si celui-ci est manquant.

- Ressaisir le code ROF : TVA1 en capital et sans espace.

Écriture générée :	Dates	Comptes	Débit	Crédit
	30/11	44520000 TVA Collectée Intracom	140,00	
	30/11	44570000 TVA Collectée	1 626,60	
	30/11	44560000 TVA Déductible sur ABS		2 392.00
	30/11	44567000 Crédit de TVA	625,00	
	30/11	65800000 Charges diverses de gestion	0,40	

Déclaration de TVA de décembre

5. Préparez la déclaration de TVA de décembre en complétant le tableau suivant (1).

	TVA de décembre	Montants	Corrigé
Vos résultats peuvent être différents des résultats théoriques. Faute de temps, Nous validerons vos écritures sans chercher à les corriger	TVA Collectées		
	445700 TVA Collectée 20 %		2 024,94
	TVA Déductibles		
	445600 TVA déductible 20 %		-1 383,00
	445620 TVA déductible sur immobilisations		-2 860,00
	44567 Crédit de TVA		-625,00
	TVA due		
	445500 TVA à décaisser		
	658000 Charges diverses de gestion		

- 6. Créez la déclaration de TVA de décembre.
- 7. Envoyez la déclaration au services fiscaux. (L'envoie génère automatiquement l'écriture comptable dans le journal des opérations diverses.)

Résolution de problème

Si la TVA collectée à 20 % apparait 2 fois : dans la TVA à 20 % et dans la TVA à 10 %, réalisez l'opération suivante :

- Cliquez l'outil 😃 puis Préférences et Taux de TVA.
- Double-cliquez l'option TVA 10 % et activez la case **TVA sur** encaissement.

Taux de TVA					2* ×
Code:	TVA 10 %				
Description:	TVA 10 %				
Régime:	France				-
Compte TVA collectée:	44570000				-
Compte TVA déductible:	44560000				-
Compte TVA sur immo:	44562000				-
Taux:	10				÷
TVA sur Encaissements: 🗭					
Fermé:					
				🗸 Ok	× Annuler