

Dernière mise à jour le 10 décembre 2024

Cas pratique : Déclaration de TVA CA3 simple

Nous proposons dans cet exemple, un cas pratique simple de réalisation d'une déclaration de TVA CA3 à partir d'une balance pour une entreprise vendant des biens. Le cas pratique intègre un contrôle de TVA et l'enregistrement comptable de TVA.

Sommaire

- Cas Productor : énoncé
- Réalisation du contrôle de la TVA collectée
- Calcul de la TVA à décaisser
- Écriture comptable 31/01/N
- Écriture comptable 24/02/N
- Déclaration de TVA CA3

de TVA et l'enregistrement comptable de TVA.

Cas Productor : énoncé

La société Productor fabrique des radiateurs électriques qu'elle revend sur le marché français à des grandes enseignes.

En janvier N, sa balance se présentait ainsi :

| Comptes | Libellé | Débit | Crédit | Solde |
|---------|---|-----------|------------|-------------|
| 44562 | TVA déductible sur immobilisation | 2 850,45 | | 2 850,45 |
| 44566 | TVA déductible sur autres biens et services | 47 500,00 | | 47 500,00 |
| 44571 | TVA collectée | | 63 000,00 | -63 000,00 |
| 7011 | Ventes de produits finis France 20% | | 300 000,00 | -300 000,00 |
| 757 | Produits de cession des éléments d'actifs | | 15 000,00 | -15 000,00 |

Travail à faire :

- Réaliser le contrôle de TVA collectée
- Calculer la TVA collectée
- Compléter la CA3
- Réaliser l'enregistrement comptable

Réalisation du contrôle de la TVA collectée

Pour rappel, le contrôle consiste à rapprocher le chiffre d'affaires et autres comptes de produits du compte de TVA collectée, en multipliant le solde des comptes 7 par les taux de TVA. Dans la mesure où il ne s'agit que de ventes de biens, la

TVA sur les débits s'applique. Il n'y a donc pas de problématique de TVA en attente, comme pour la TVA sur les encaissements.

| N°PCG | Libellé | Solde | Taux TVA | TVA |
|-------|---|-------------|----------|-----------|
| 7011 | Ventes produits finis France 20% | 300 000 | 20,00% | 60 000,00 |
| 757 | Produits de cession des éléments d'actifs | 15 000 | 20,00% | 3 000,00 |
| | | Total | | 63 000,00 |
| | | Solde 44571 | | 63 000,00 |

Calcul de la TVA à décaisser

| | |
|---|---------------|
| TVA collectée | 63 000,00 |
| TVA déductible sur immobilisation | 2 850,45 |
| TVA déductible sur autres biens et services | 47 500,00 |
| TVA à décaisser | 12 650 |

Pour rappel, tous les postes sont arrondis dans la CA3. Le solde à décaisser est donc arrondi au plus proche soit 12.650 €.

La somme devra être virée le mois prochain selon l'échéance fixée par l'administration fiscale (entre le 15 et le 24 du mois suivant).

Ecriture comptable 31/01/N

| N° PCG | Libellé | Débit | Crédit |
|--------|---|-----------|-----------|
| 44571 | TVA collectée | 63 000,00 | |
| 44566 | TVA déductible sur autres biens et services | | 47 500,00 |
| 44562 | TVA déductible sur immobilisation | | 2 850,45 |
| 44551 | TVA à décaisser | | 12 650,00 |
| 658 | Charges diverses de gestion courante | 0,45 | |

Ecriture comptable 24/02/N

| N° PCG | Libellé | Débit | Crédit |
|--------|-----------------|-----------|-----------|
| 44551 | TVA à décaisser | 12 650,00 | |
| 512 | Banque | | 12 650,00 |

Déclaration de TVA CA3

Pour rappel, le cadre A sert à justifier le chiffre d'affaires imposable (1^{ère} colonne) et le chiffre d'affaires exonéré (2^{de} colonne).

En case A1-Ventes, il est nécessaire de mentionner le chiffre d'affaires imposable de la période (300.000 €, compte 7011).
On mentionne en case A2, les autres opérations imposables telles les cessions d'immobilisations (15.000 €, compte 757).

| A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES | | | | | | |
|------------------------------------|--|------|---------|-----------------------|---|------|
| OPÉRATIONS TAXÉES (H.T.) | | | | OPÉRATIONS NON TAXÉES | | |
| A1 | Ventes, prestations de services | 0979 | 300 000 | E1 | Exportations hors UE | 0032 |
| A2 | Autres opérations imposables | 0981 | 15 000 | E2 | Autres opérations non imposables | 0033 |
| A3 | Achats de prestations de services réalisées auprès d'un assujetti non établi en France (article 283-2 du code général des impôts) | 0044 | | E3 | Ventes à distance taxable dans un autre État membre au profit des personnes non assujetties - Ventes BtoC | 0047 |
| A4 | Importations (autres que les produits pétroliers) | 0056 | | E4 | Importations (autres que les produits pétroliers) | 0052 |
| A5 | Sorties de régime fiscal suspensif (autres que les produits pétroliers) | 0051 | | E5 | Sorties de régime fiscal suspensif (autres que les produits pétroliers) | 0053 |
| B1 | Mises à la consommation de produits pétroliers | 0048 | | E6 | Importations placées sous régime fiscal suspensif (autres que les produits pétroliers) | 0054 |
| B2 | Acquisitions intracommunautaires | 0031 | | F1 | Acquisitions intracommunautaires | 0055 |
| B3 | Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid imposables en France | 0030 | | F2 | Livraisons intracommunautaires à destination d'une personne assujettie - Ventes BtoB | 0034 |
| B4 | 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 | | F3 | Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid non imposables en France | 0029 |
| B5 | Régularisations (important : cf. notice) | 0036 | | F4 | Mises à la consommation de produits pétroliers | 0049 |
| | | | | F5 | Importations de produits pétroliers placées sous régime fiscal suspensif | 0056 |
| | | | | F6 | Achats en franchise | 0037 |
| | | | | F6 | Ventes de biens ou prestations de services réalisées par un assujetti non établi en France (article 283-1 du code général des impôts) | 0043 |
| | | | | F8 | Régularisations (important : cf. notice) | 0039 |
| | | | | F9 | Opérations internes réalisées entre membres d'un assujetti unique | 0061 |

| B DÉCOMPTÉ DE LA TVA A PAYER | | | | | |
|--|--|------|---|----------------|----------|
| TVA BRUTE | | | | Base hors taxe | Taxe due |
| Opérations réalisées en France métropolitaine hors produits pétroliers et importations | | | | | |
| 08 | Taux normal 20% | 0207 | 315 000 | | 63 000 |
| 09 | Taux réduit 5,5% | 0105 | | | 0 |
| 98 | Taux réduit 10% | 0151 | | | 0 |
| Opérations réalisées dans les DOM hors produits pétroliers et importations | | | | | |
| 10 | Taux normal 8,5% | 0201 | | | 0 |
| 11 | Taux réduit 2,1% | 0100 | | | 0 |
| Opérations imposables à un autre taux (France métropolitaine ou DOM) hors produits pétroliers et importations | | | | | |
| T1 | Opérations réalisées dans les DOM et imposables au taux de 1,75 % | 1120 | | | |
| T2 | Opérations réalisées dans les DOM et imposables au taux de 1,05 % | 1110 | | | |
| T3 | Opérations réalisées en Corse et imposables au taux de 10 % | 1081 | | | |
| T4 | Opérations réalisées en Corse et imposables au taux de 2,1 % | 1050 | | | |
| T5 | Opérations réalisées en Corse et imposables au taux de 0,9 % | 1040 | | | |
| T6 | Opérations réalisées en Corse et imposables au taux de 10 % | 1010 | | | |
| T7 | Opérations réalisées en France continentale au taux de 2,1 % | 0990 | | | |
| 13 | Anciens taux | 0900 | | | |
| Produits pétroliers | | | | | |
| P1 | Taux normal 20% | 0208 | | | 0 |
| P2 | Taux réduit 13% | 0152 | | | 0 |
| Importations | | | | | |
| I1 | Taux normal 20% | 0210 | | | 0 |
| I2 | Taux réduit 10% | 0211 | | | 0 |
| I3 | Taux réduit 8,5% | 0212 | | | 0 |
| I4 | Taux réduit 5,5% | 0213 | | | 0 |
| I5 | Taux réduit 2,1% | 0214 | | | 0 |
| I6 | Taux réduit 1,05% | 0215 | | | 0 |
| 15 | TVA antérieurement déduite à reverser (dont TVA sur les produits pétroliers.....) | | | 0600 | |
| | (dont TVA sur les produits importés hors produits pétroliers.....) | | | | |
| 58 | Sommes à ajouter, y compris acompte congés (exprimées en euro) | | | 0602 | |
| La ligne 11 ne concerne que les DOM. | | 16 | Total de la TVA brute due (lignes 08 à 58) | | 63 000 |
| Les autres opérations relevant du taux de 2,1 % sont déclarées sur l'annexe 3310 A-SD | | 17 | Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires | 0035 | |
| | | 18 | Dont TVA sur opérations à destination de Monaco | 0038 | |

| TVA DÉDUCTIBLE | | | |
|--|---|--------|---|
| 19 | Biens constituant des immobilisations | | 0703 2 850 |
| 20 | Autres biens et services | | 0702 47 500 |
| | Autre TVA à déduire | | 0059 |
| 21 | Autre TVA à déduire (dont régularisation de TVA sur les pri (dont régularisation de TVA sur les produits importés I (dont régularisation de TVA collectée sur autres produits ou PS [cf. notice] ou déductible :) | | |
| 22 | Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration | | 8001 |
| 2C | Sommes à imputer, y compris acompte congés (exprimées en euro) | | 0603 |
| 22A | Indiquer le coefficient de taxation unique applicable pour la période s'il est différent | 0 % | |
| | | 23 | Total TVA déductible (ligne 19 à 2C) 50 350 |
| | | 24 | Dont TVA déductible sur importations 0710 |
| | | 2E | Dont TVA déductible sur les produits pétroliers 0711 |
| TVA due ou crédit de TVA | | | |
| 25 | Crédit de TVA (ligne 23 - ligne 16) | 0705 0 | 28 TVA nette due (ligne 16 - ligne 23). 8900 12 650 |
| Régularisation des taxes intérieures de consommation (TIC) | | | |
| | | | |
| Détermination du montant à payer et/ou des crédits de TVA et/ou de TIC | | | |
| 26 | Remboursement de crédit demandé sur formulaire n°3519 joint | 8002 | X5 Crédit de TIC imputé sur la TVA (report de la ligne X4) 8103 |
| AA | Crédit de TVA transféré à la société tête de groupe sur la déclaration | 8005 | 28 TVA nette due (ligne TD - ligne X5) 8901 |
| | Crédit à reporter | 8003 | 29 Taxes assimilées calculées sur annexe n°3310 A-SD 9979 |
| 27 | (ligne 25 - ligne 26 - ligne AA) (Cette somme est à reporter ligne 22 de la prochaine déclaration) | 0 | 25 Total des taxes intérieures de consommation dues (report de la ligne Z4) |
| Y5 | Remboursement du reliquat de TIC demandé (report de la ligne Y4) | 8113 | |
| Y6 | Crédit de TIC transféré à la société tête de groupe sur la déclaration récapitulative 3310-CA3G (report de la ligne Y4) | 8114 | AB Total à payer acquitté par la société tête de groupe sur la déclaration récapitulative 3310-CA3G (lignes 28 + 29) 9991 |
| | | | 32 Total à payer (lignes 28 + 29 - AB) 12 650 (N'oubliez pas de joindre le règlement correspondant) |