



|                                                                                                                                                                                                                     |                                                               |                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Cegid Loop</b>                                                                                                                                                                                                   | <b>Exercice séquence 8<br/>Réaliser la déclaration de TVA</b> |  |
| <b>Compétences</b> : savoir réaliser une déclaration de TVA sur Loop.<br><b>Contexte</b> : réaliser les déclarations de TVA des mois de novembre et décembre<br><b>Prérequis</b> : séquence 8<br><b>Durée</b> : 40' |                                                               |  |

## Contexte

Les entreprises soumises 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). À terme l'obligation de digitaliser l'intégralité des opérations d'achats et de ventes devrait conduire à une disparition de la déclaration de TVA.



La déclaration de TVA permet de contrôler la comptabilité. Si vos chiffres sont différents du corrigé l'écart provient le plus souvent d'écritures oubliées ou d'écritures enregistrées deux fois ou d'erreurs de saisie. À ce stade, il reste possible de saisir les écritures oubliées, mais il est impossible de corriger des écritures fausses pointées dans un rapprochement bancaire validé.

Les sécurités comptables imposent ces pratiques. La seule solution consiste à dépointer les écritures du rapprochement bancaire avant de corriger les écritures puis de refaire le rapprochement bancaire.

## 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              | <b>Total</b>              |
| Etablissement de déclaration   | <b>Votre société</b>      |
| Régime                         | <b>Réel</b>               |
| Exigibilité                    | <b>TVA débits</b>         |
| TVA gérée par le cabinet       | <b>Désactivé</b>          |
| Journal par défaut             | <b>OD</b>                 |
| Compte de TVA décaissée        | <b>44550000</b>           |
| Compte le remboursement        | <b>44583000</b>           |
| Compte de crédit de TVA        | <b>44567000 (à créer)</b> |
| Compte de règlement par défaut | <b>Banque CIC</b>         |
| TVA par défaut                 | <b>20 %</b>               |

2. 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  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------|----------|
| <i>Vous pouvez télécharger les tableaux sous Excel pour saisir vos données.</i><br><br>Vos résultats peuvent être différents des résultats théoriques. | <b>TVA Collectées</b>                     |          |          |
|                                                                                                                                                        | 445700 TVA Collectée 20 %                 |          | 1 626,60 |
|                                                                                                                                                        | 445200 TVA intracommunautaire             |          | 140,00   |
|                                                                                                                                                        | <b>TVA Déductibles</b>                    |          |          |
|                                                                                                                                                        | 445600 TVA déductible 20 %                |          | 2 392,00 |
|                                                                                                                                                        | 445620 TVA déductible sur immobilisations |          |          |
|                                                                                                                                                        | 4455 TVA à décaisser                      |          |          |
|                                                                                                                                                        | <b>TVA due</b>                            |          |          |
|                                                                                                                                                        | 445500 TVA à décaisser                    |          |          |
|                                                                                                                                                        | 758000 Produits divers de gestion         |          |          |


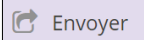
## 3. Créez la déclaration de TVA du mois de novembre (3).

> Déclaration  > TVA - Taxe sur la valeur ajoutée

(Si la ligne **TVA - Taxe sur la valeur ajoutée** est grisée, fermez puis ouvrez votre entreprise)

## 4. Envoyez la déclaration aux services fiscaux\* (4). (L'envoi génère automatiquement l'écriture comptable dans le journal des opérations diverses).

Attention, à l'issue de cette opération, il ne sera plus possible de corriger des écritures fausses qui contiennent de la TVA. Ce sont principalement des écritures d'achats et de ventes. S'il subsiste des erreurs dans votre comptabilité, vous devez **impérativement** les corriger avant d'envoyer la déclaration aux services fiscaux.

> 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. Vous devez les résoudre pour que Loop affiche le bouton.

Les corrections les plus fréquentes sont les suivantes :

- Corrigez l'adresse dans la fenêtre de l'identification de l'entreprise : *la rue est dans le lieu-dit, le nom de la ville est absent...* (ressource 2.2).
- Renseignez éventuellement le numéro de SIREN s'il n'est pas bon (ressource 2.2).
- Sélectionnez le journal des OD dans la fenêtre d'ouverture si celui-ci est manquant (ressource 8).
- Renseignez le code ROF : TVA1 en capital et sans espace (ressource 9 – 3.1).

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 | <b>TVA Collectées</b>                     |          |          |
|                                                                                                                                            | 445700 TVA Collectée 20 %                 |          | 3 714,94 |
|                                                                                                                                            | <b>TVA Déductibles</b>                    |          |          |
|                                                                                                                                            | 445600 TVA déductible 20 %                |          | 1 743,00 |
|                                                                                                                                            | 445620 TVA déductible sur immobilisations |          | 2 860,00 |
|                                                                                                                                            | 44567 Crédit de TVA                       |          | 625,00   |
|                                                                                                                                            | <b>TVA due</b>                            |          |          |
|                                                                                                                                            | 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'envoi génère automatiquement l'écriture comptable dans le journal des opérations diverses.)

Écriture générée :

| Dates | Comptes                                     | Débit    | Crédit   |
|-------|---------------------------------------------|----------|----------|
| 31/12 | 44570000 TVA Collectée                      | 3 714,94 |          |
| 31/12 | 44560000 TVA Déductible sur ABS             |          | 1 743,00 |
| 31/12 | 44562000 TVA déductible sur immobilisations |          | 2 860,00 |
| 31/12 | 44567000 Crédit de TVA                      |          | 625,00   |
| 31/12 | 44567000 Crédit de TVA                      | 1 513,00 |          |
| 31/12 | 65800000 Charges diverses de gestion        | 0,06     |          |