Comptabilité · Support gratuit

Tutoriel : la matrice CA3

Préparer la déclaration de TVA d'avril N pas à pas

THÈME
TVA

NIVEAU
Intermédiaire

PUBLIC
Candidats Comptable assistant, Secrétaire comptable et GCF

CONTENU
Les 5 onglets de la matrice, un exemple complet commenté, l'écriture de liquidation

Objectif : Prendre en main la matrice CA3 : saisir les montants des grands livres, contrôler la TVA calculée et passer l'écriture de liquidation.

Sommaire

1. Les onglets de la matrice
2. La TVA collectée
3. La TVA déductible
4. La TVA à payer et les écritures

ZA GESTION
FORMATIONS EN LIGNE

Nina LALOUT
Formatrice en comptabilité, gestion et paie
ZA Gestion · Édition 2026-2027

Ce tutoriel accompagne la matrice Excel de préparation de la CA3, téléchargeable gratuitement sur za-gestion.com. Il s'appuie sur un exemple complet : la déclaration de TVA du mois d'avril N d'une entreprise au régime réel normal. Les extraits des grands livres utiles sont reproduits à chaque étape, et les captures montrent la matrice remplie avec les chiffres de l'exemple.

> **Comment l'utiliser**
>
> Ouvrez la matrice à côté du tutoriel et saisissez les montants au fur et à mesure. À la fin, vous devez retrouver une TVA à décaisser de 34 231 €.

Les onglets de la matrice

La matrice se compose de cinq onglets. Un seul se remplit à la main : « prépa BASES ». Les autres se calculent à partir de vos saisies et sont protégés en écriture, pour éviter d'effacer une formule par erreur.

Onglet « prépa BASES » : la feuille de saisie

C'est ici que vous reportez les montants du mois lus dans les grands livres de l'entreprise :

- les chiffres d'affaires hors taxes, par taux de TVA (20 %, 10 %, 5,5 %) ;
- les opérations exonérées (exportations, livraisons intracommunautaires) ;
- les réductions sur ventes (comptes 709, 665, 654), en négatif ;
- les acquisitions intracommunautaires et les importations ;
- les différentes TVA déductibles et un éventuel crédit de TVA antérieur.

Les cellules à remplir sont en jaune. Les cellules grisées ou tramées ne se remplissent pas.

Opérations du mois	20%	5,50%	10%	exportations	livraisons intracom	TOTAL
701.. Vtes de mat. premières 705, Ventes Etudes & conseils 706 706.. Vtes prestations de services 707.. Vtes m/ses 708.. Frais accessoires facturés	210 990,00		115 006,00			
70... Vtes export						
7072 Livraisons intracomm					23 689,89	
(+) compte 72 (+) compte 757						
(-) compte 709 (-) compte 665 (-) compte 654	-456,90		-1 780,89			
Bases imposables à déclarer	210 533,10	0,00	113 225,11	0,00	23 689,89	347 448,10
Bases arrondies à l'euro le plus proche	**210 533**	**0**	**113 225**			
Bases arrondies à l'euro le plus proche	**323 758** **(Ligne A1)**			**0** **(Ligne E1)**	**23 690** **(Ligne F2)**	
Achats intracom (6.. ou 2..) **Achats imports (6.. ou 2..)**	3 478,89					
Bases arrondies à l'euro le plus proche	**3 479** **Les importations se déclarent en ligne A4 (autoliquidation obligatoire depuis 2022).**					
Bases imposables à déclarer	214 011,89	0,00	113 225,00			
Bases (arrondies à l'euro le plus proche)	**214 012**	**0**	**113 225**	**TVA COLLECTEE**		
Calcul de la TVA collectée base imposable de la période x taux (arrondie à l'euro le plus proche)	**42 802,00** **(Ligne 08)**	**0** **(Ligne 09)**	**11 323** **(Ligne 9B)**	54 125		

Onglet « prépa BASES » : le tableau des bases imposables

Onglet « CERFA CA3 » : la déclaration

Cet onglet reproduit le formulaire n° 3310-CA3-SD. Il se remplit automatiquement, à une exception près : l'en-tête d'identification de l'entreprise (dénomination, adresse, SIRET, numéro de TVA intracommunautaire, période déclarée, date et signature). Ces informations figurent dans le sujet ou dans le dossier de l'entreprise.

Rayer les indications imprimées par ordinateur qui ne correspondent plus à la situation exacte de l'entreprise, rectifiez-les en rouge.

SIE	Numéro de dossier	Clé	Période	CM	OPT	Code service	Régime

N° d'identification de l'établissement (SIRET) | 3 | 4 | | 4 | 6 | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 | | 2 | 4 | 6 | 8 | 0 | N° de TVA intracommunautaire (ne concerne pas les DOM)

ATTENTION : ce cadre est réservé aux entreprises relevant de la DGE qui ont opté pour le régime de consolidation du recouvrement de la TVA au niveau du groupe (art. 1693 ter du CGI), celles-ci doivent cocher impérativement la case ci-contre (y compris la société tête de groupe en tant que membre) — 0005

Si vous n'avez à remplir aucune ligne de ce formulaire (déclaration « néant »), veuillez cocher la case à droite — 0010

MODALITÉS DE DÉCLARATION ET DE PAIEMENT (voir notice 3310-NOT-SD)

PAIEMENT, DATE, SIGNATURE

Date : 30 JUIN Signature : Téléphone : .....

RÉSERVÉ À L'ADMINISTRATION

Somme : Date : .....

N° PEC | | | | | | |

N° d'opération | | | | | | |

Si vous payez par virement(s), précisez-en le nombre :

Pénalités

Taux 5 % — 9005

Taux % — 9006

Taux % — 9007

Date de réception

CADRE RÉSERVÉ À LA CORRESPONDANCE

Onglet « CERFA CA3 » : la seule partie à compléter à la main

Onglets « TVA collectée » et « TVA déductible » : automatiques

L'onglet « TVA collectée » reprend les bases et la TVA due à chaque taux, ainsi que les opérations exonérées. L'onglet « TVA déductible » reprend la TVA déductible saisie dans « prépa BASES » : aucun montant d'achat hors taxes n'est à reporter pour cette partie. Vous n'avez rien à saisir dans ces deux onglets.

Onglet « Ecritures » : l'écriture de liquidation

L'écriture de liquidation de la TVA se génère automatiquement : solde des comptes de TVA collectée et déductible, TVA à décaisser ou crédit de TVA à reporter, écart d'arrondi.

> **Le jour de la certification**
>
> Recopiez l'écriture au propre plutôt que de la reprendre telle quelle. D'une part, le sujet d'examen peut utiliser des numéros de comptes propres à l'entreprise (4457100, 4457200, 445660...). D'autre part, une écriture reprise mot pour mot de la matrice se repère facilement : l'utilisation d'un outil n'est pas interdite, mais le jury peut vous interroger dessus lors de l'entretien. Vous devez être capable d'expliquer chaque ligne.

La TVA collectée

Règle de lecture des grands livres

La déclaration est mensuelle : on lit les mouvements de la ligne du mois d'avril, pas le solde cumulé depuis janvier.

> **Chiffre d'affaires du mois = montant au crédit d'avril − montant au débit d'avril**

Étape 1 · Les ventes taxables

707100 VENTE EN France TAUX DE 10 %

DATES	CODE JOURNAL	LIBELLES OPERATIONS	DEBIT	CREDIT	SOLDE
31-janv	VT	CENTRALISATEUR JANVIER	1 246,00 €	32 678,00 €	31 432,00 €
28-févr	VT	CENTRALISATEUR FEVRIER	679,00 €	432 700,00 €	463 453,00 €
31-mars	VT	CENTRALISATEUR MARS	1 290,00 €	320 900,00 €	783 063,00 €
30-avr	VT	CENTRALISATEUR AVRIL	23 900,00 €	138 906,00 €	898 069,00 €
TOTAL COMPTE 707100 (SOLDE CREDITEUR)					**898 069,00 €**

Ventes à 10 % (compte 707100)

Mouvements d'avril	Montant
Crédit	138 906,00 €
Débit	− 23 900,00 €
Total : chiffre d'affaires d'avril	**115 006,00 €**

À saisir dans « prépa BASES » : colonne 10 %, ligne « 707 Ventes de marchandises » → 115 006,00.

707200 VENTE EN France TAUX DE 20 %

DATES	CODE JOURNAL	LIBELLES OPERATIONS	DEBIT	CREDIT	SOLDE
31-janv	VT	CENTRALISATEUR JANVIER	346,00 €	13 579,00 €	13 233,00 €
28-févr	VT	CENTRALISATEUR FEVRIER	8 900,00 €	267 900,00 €	272 233,00 €
31-mars	VT	CENTRALISATEUR MARS	670,00 €	145 890,00 €	417 453,00 €
30-avr	VT	CENTRALISATEUR AVRIL	23 600,00 €	234 590,00 €	628 443,00 €
TOTAL COMPTE 707200 (SOLDE CREDITEUR)					**272 233,00 €**

Ventes à 20 % (compte 707200)

Mouvements d'avril	Montant
Crédit	234 590,00 €
Débit	– 23 600,00 €
Total : chiffre d'affaires d'avril	**210 990,00 €**

À saisir : colonne 20 %, ligne « 707 Ventes de marchandises » → 210 990,00.

Étape 2 · Les opérations exonérées

707300 VENTES INTRACOMMUNAUTAIRE

DATES	CODE JOURNAL	LIBELLES OPERATIONS	DEBIT	CREDIT	SOLDE
31-janv	VT	CENTRALISATEUR JANVIER		- €	- €
28-févr	VT	CENTRALISATEUR FEVRIER		35 900,00 €	35 900,00 €
31-mars	VT	CENTRALISATEUR MARS		34 900,00 €	70 800,00 €
30-avr	VT	CENTRALISATEUR AVRIL		23 689,89 €	94 489,89 €
TOTAL COMPTE 707300 (SOLDE CREDITEUR)					**94 489,89 €**

Livraisons intracommunautaires (compte 707300) : mouvement au crédit d'avril = 23 689,89 €. À saisir : colonne « livraisons intracom », ligne « 7072 Livraisons intracomm » → 23 689,89. Ce montant arrondi part en ligne F2 de la CA3 (23 690). Aucune exportation ce mois-ci : la colonne « exportations » reste vide.

Étape 3 · Les réductions sur ventes

> **Attention**
>
> Les rabais, remises, ristournes (compte 709) et les escomptes accordés diminuent le chiffre d'affaires. Ils se saisissent en négatif, dans la colonne du taux correspondant : une remise sur une vente à 10 % ne se déduit pas de la base à 20 %.

709100 RRR ACCORDES TVA 10 %

DATES	CODE JOURNAL	LIBELLES OPERATIONS	DEBIT	CREDIT	SOLDE
31-janv	VT	CENTRALISATEUR JANVIER	4 690,00 €		- 4 690,00 €
28-févr	VT	CENTRALISATEUR FEVRIER	1 670,00 €		- 6 360,00 €
31-mars	VT	CENTRALISATEUR MARS	350,00 €		- 6 710,00 €
30-avr	VT	CENTRALISATEUR AVRIL	1 780,89 €		- 8 490,89 €
TOTAL COMPTE 709100 (SOLDE DEBITEUR)					**- 8 490,89 €**

709200 RRR ACCORDES TVA 20 %

DATES	CODE JOURNAL	LIBELLES OPERATIONS	DEBIT	CREDIT	SOLDE
31-janv	VT	CENTRALISATEUR JANVIER			- €
28-févr	VT	CENTRALISATEUR FEVRIER	346,00 €		- 346,00 €
31-mars	VT	CENTRALISATEUR MARS	350,00 €		- 696,00 €
30-avr	VT	CENTRALISATEUR AVRIL	456,90 €		- 1 152,90 €
TOTAL COMPTE 709200 (SOLDE DEBITEUR)					**- 1 152,90 €**

Compte	Débit d'avril	Colonne	Saisie
709100 RRR accordés TVA 10 %	1 780,89 €	10 %	– 1 780,89
709200 RRR accordés TVA 20 %	456,90 €	20 %	– 456,90

Bases imposables obtenues

Taux	Calcul	Base	Arrondi
20 %	210 990,00 – 456,90	210 533,10	210 533
10 %	115 006,00 – 1 780,89	113 225,11	113 225

Ligne A1 (ventes, prestations de services) : 210 533 + 113 225 = 323 758.

Étape 4 · Les acquisitions intracommunautaires

Point de vigilance

Certains achats génèrent de la TVA à reverser. C'est le cas des acquisitions intracommunautaires : l'entreprise française qui achète autoliquide la TVA. Elle la déclare en TVA collectée (TVA due) et, dans le même temps, la récupère en TVA déductible. L'opération est neutre en trésorerie, mais elle doit apparaître des deux côtés de la déclaration.

607200 ACHAT MARCHANDISES EN UE

DATES	CODE JOURNAL	LIBELLES OPERATIONS	DEBIT	CREDIT	SOLDE
31-janv	ACH	CENTRALISATEUR JANVIER	6 579,90 €		6 579,90 €
28-févr	ACH	CENTRALISATEUR FEVRIER	3 412,89 €		9 992,79 €
31-mars	ACH	CENTRALISATEUR MARS	3 490,45 €		13 483,24 €
30-avr	ACH	CENTRALISATEUR AVRIL	3 478,89 €		16 962,13 €
TOTAL COMPTE 607200 (SOLDE DEBITEUR)					**16 962,13 €**

Achats de marchandises dans l'UE (compte 607200) : mouvement au débit d'avril = 3 478,89 €. À saisir : ligne « Achats intracom », colonne 20 % → 3 478,89.

Le montant arrondi (3 479) part en ligne B2 de la CA3. Il s'ajoute à la base taxable à 20 % de la ligne 08 : 210 533 + 3 478,89 = 214 011,89, soit 214 012. La TVA correspondante (696 €) apparaît en ligne 17. Les importations, elles, se déclarent en ligne A4.

Opérations du mois	20%	5,50%	10%	exportations	livraisons intracom	TOTAL
701.. Vtes de mat. premières 705, Ventes Etudes & conseils 706 706.. Vtes prestations de services 707.. Vtes m/ses 708.. Frais accessoires facturés	210 990,00		115 006,00			
70... Vtes export						
7072 Livraisons intracomm					23 689,89	
(+) compte 72 (+) compte 757 (-) compte 709 (-) compte 665 (-) compte 654	-456,90		-1 780,89			
Bases imposables à déclarer	210 533,10	0,00	113 225,11	0,00	23 689,89	347 448,10
Bases arrondies à l'euro le plus proche	**210 533**	**0**	**113 225**			
Bases arrondies à l'euro le plus proche	**323 758** **(Ligne A1)**			**0** **(Ligne E1)**	**23 690** **(Ligne F2)**	
Achats intracom (6.. ou 2..) **Achats imports (6.. ou 2..)**	3 478,89					
Bases arrondies à l'euro le plus proche	**3 479** **Les importations se déclarent en ligne A4 (autoliquidation obligatoire depuis 2022).**					
Bases imposables à déclarer	214 011,89	0,00	113 225,00			
Bases (arrondies à l'euro le plus proche)	**214 012**	**0**	**113 225**	**TVA COLLECTEE**		
Calcul de la TVA collectée base imposable de la période x taux (arrondie à l'euro le plus proche)	**42 802,00** **(Ligne 08)**	**0** **(Ligne 09)**	**11 323** **(Ligne 9B)**	54 125		

« prépa BASES » une fois la partie TVA collectée remplie

Étape 5 · Le contrôle

La TVA collectée calculée par la matrice doit correspondre à celle enregistrée dans les comptes de l'entreprise.

4457100 TVA COLLECTEE AU TAUX DE 10 %

DATES	CODE JOURNAL	LIBELLES OPERATIONS	DEBIT	CREDIT	SOLDE
01-janv	**AN**	**SOLDE AU 1 JANVIER**		**2 345,00 €**	**2 345,00 €**
31-janv	VT/OD	CENTRALISATEUR JANVIER	2 345,00 €	2 674,20 €	2 674,20 €
28-févr	VT/OD	CENTRALISATEUR FEVRIER	2 674,20 €	43 035,10 €	43 035,10 €
31-mars	VT/OD	CENTRALISATEUR MARS	43 035,10 €	31 926,00 €	31 926,00 €
30-avr	VT/OD	CENTRALISATEUR AVRIL	31 926,00 €	11 322,51 €	11 322,51 €
TOTAL COMPTE 4457100 (SOLDE CREDITEUR)					**11 322,51 €**

4457200 TVA COLLECTEE AU TAUX DE 20 %

DATES	CODE JOURNAL	LIBELLES OPERATIONS	DEBIT	CREDIT	SOLDE
01-janv	**AN**	**SOLDE AU 1 JANVIER**		**6 790,00 €**	**6 790,00 €**
31-janv	VT/OD	CENTRALISATEUR JANVIER	6 790,00 €	2 646,60 €	2 646,60 €
28-févr	VT/OD	CENTRALISATEUR FEVRIER	2 646,60 €	51 730,80 €	51 730,80 €
31-mars	VT/OD	CENTRALISATEUR MARS	51 730,80 €	28 974,00 €	28 974,00 €
30-avr	VT/OD	CENTRALISATEUR AVRIL	28 974,00 €	42 106,62 €	42 106,62 €
TOTAL COMPTE 4457200 (SOLDE CREDITEUR)					**42 106,62 €**

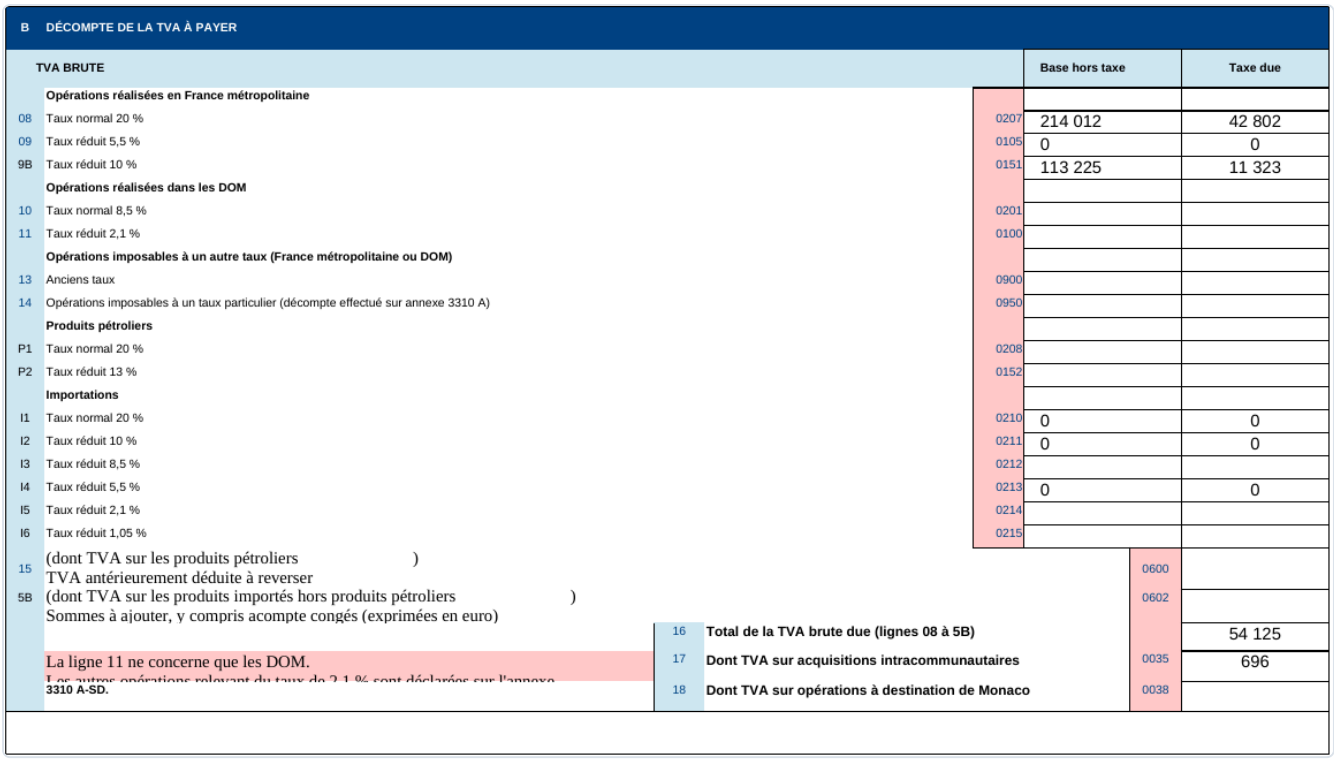
COMPTE 4452 TVA INTRACOM DUE (TAUX 20 %)					
DATES	CODE JOURNAL	LIBELLES OPERATIONS	DEBIT	CREDIT	SOLDE
01-janv	AN	SOLDE AU 1 JANVIER		- €	- €
31-janv	VT/OD	CENTRALISATEUR JANVIER		1 315,98 €	1 315,98 €
28-févr	VT/OD	CENTRALISATEUR FEVRIER	1 315,98 €	682,58 €	682,58 €
31-mars	VT/OD	CENTRALISATEUR MARS	682,58 €	698,09 €	698,09 €
30-avr	VT/OD	CENTRALISATEUR AVRIL	698,09 €	695,78 €	695,78 €
TOTAL COMPTE 4452 (SOLDE CREDITEUR)					695,78 €

TVA	Matrice (CA3)	Grand livre (crédit d'avril)
À 20 % sur opérations en France (4457200)	42 802 − 696 = 42 106	42 106,62 €
À 10 % (4457100)	11 323	11 322,51 €
Due sur acquisitions intracom (4452)	696	695,78 €
Total TVA brute (ligne 16)	**54 125**	**54 124,91 €**

Les écarts de quelques centimes viennent des arrondis à l'euro de la déclaration : le contrôle est concluant.

A	MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES						
	OPÉRATIONS TAXÉES (HT.)				OPÉRATIONS NON TAXÉES		
A1	Ventes, prestations de services	0979	323 758	E1	Exportations hors UE	0032	0
A2	Autres opérations imposables	0981		E2	Autres opérations non imposables	0033	
A3	Achats de prestations de services intracommunautaires (article 283-2 du code général des impôts)	0044		E3	Ventes à distance taxables dans un autre État membre au profit des personnes non assujetties	0047	
A4	Importations (autres que les produits pétroliers)	0056	0	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	3 479	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	0034	23 690
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		
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	0050	
				F6	Achats en franchise	0037	
				F7	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	

Onglet « TVA collectée » : cadre A, montant des opérations réalisées



B DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER

	TVA BRUTE		Base hors taxe	Taxe due
	Opérations réalisées en France métropolitaine			
08	Taux normal 20 %	0207	214 012	42 802
09	Taux réduit 5,5 %	0105	0	0
9B	Taux réduit 10 %	0151	113 225	11 323
	Opérations réalisées dans les DOM			
10	Taux normal 8,5 %	0201		
11	Taux réduit 2,1 %	0100		
	Opérations imposables à un autre taux (France métropolitaine ou DOM)			
13	Anciens taux	0900		
14	Opérations imposables à un taux particulier (décompte effectué sur annexe 3310 A)	0950		
	Produits pétroliers			
P1	Taux normal 20 %	0208		
P2	Taux réduit 13 %	0152		
	Importations			
I1	Taux normal 20 %	0210	0	0
I2	Taux réduit 10 %	0211	0	0
I3	Taux réduit 8,5 %	0212		
I4	Taux réduit 5,5 %	0213	0	0
I5	Taux réduit 2,1 %	0214		
I6	Taux réduit 1,05 %	0215		
15	(dont TVA sur les produits pétroliers)			
	TVA antérieurement déduite à reverser	0600		
5B	(dont TVA sur les produits importés hors produits pétroliers)	0602		
	Sommes à ajouter, y compris acompte congés (exprimées en euro)			
	16 **Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)**			54 125
	La ligne 11 ne concerne que les DOM.	17 **Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires**	0035	696
	Les autres opérations relevant du taux de 2,1 % sont déclarées sur l'annexe 3310 A-SD.	18 **Dont TVA sur opérations à destination de Monaco**	0038	

Onglet « TVA collectée » : cadre B, décompte de la TVA brute

La TVA déductible

Cette partie est plus rapide : on saisit uniquement des montants de TVA, sans distinction de taux et sans reporter de base hors taxes.

> **À noter**
>
> Le fichier d'exemple contient aussi les comptes 607100 Achats de marchandises en France et 609000 RRR obtenus. Ils ne se reportent pas sur la CA3 : pour les achats réalisés en France, seule la TVA déductible (compte 44566) est déclarée. Seules les acquisitions intracommunautaires (607200) font apparaître une base hors taxes, vue en partie 2.

Le bloc « TVA DEDUCTIBLE » de « prépa BASES »

Zone	Comptes	Ligne CA3
TVA déductible sur immobilisations	44562, 445622 (intracom), 445628 (imports)	19
TVA déductible sur autres biens et services	44566, 445662 (intracom), 445668 (imports)	20
Report du crédit de TVA de la période précédente	44567	22

Étape 1 · TVA déductible sur biens et services en France

44566 TVA DEDUCTIBLE SUR ABS					
DATES	CODE JOURNAL	LIBELLES OPERATIONS	DEBIT	CREDIT	SOLDE
01-janv	AN	SOLDE AU 1 JANVIER	2 340,00 €		2 340,00 €
31-janv	ACH/OD	CENTRALISATEUR JANVIER	13 580,00 €	2 340,00 €	13 580,00 €
28-févr	ACH/OD	CENTRALISATEUR FEVRIER	19 088,18 €	13 580,00 €	19 088,18 €
31-mars	ACH/OD	CENTRALISATEUR MARS	13 520,02 €	19 088,18 €	13 520,02 €
30-avr	ACH/OD	CENTRALISATEUR AVRIL	18 857,64 €	13 520,02 €	18 857,64 €
TOTAL COMPTE 44566 (SOLDE DEBITEUR)					18 857,64 €

Compte 44566 : mouvement au débit d'avril = 18 857,64 €. À saisir : « TVA déductible sur ABS » → 18 857,64.

Étape 2 · TVA déductible sur acquisitions intracommunautaires

445662 TVA ACQUISITION INTRACOM					
DATES	CODE JOURNAL	LIBELLES OPERATIONS	DEBIT	CREDIT	SOLDE
01-janv	AN	SOLDE AU 1 JANVIER	- €		
31-janv	ACH/OD	CENTRALISATEUR JANVIER	1 315,98 €		1 315,98 €
28-févr	ACH/OD	CENTRALISATEUR FEVRIER	682,58 €	1 315,98 €	682,58 €
31-mars	ACH/OD	CENTRALISATEUR MARS	698,09 €	682,58 €	698,09 €
30-avr	ACH/OD	CENTRALISATEUR AVRIL	695,78 €	698,09 €	695,78 €
TOTAL COMPTE 445662 (SOLDE DEBITEUR)					695,78 €

C'est la contrepartie de la TVA due vue en partie 2. Compte 445662 : mouvement au débit d'avril = 695,78 €. À saisir : « TVA déductible intracom » → 695,78.

La matrice arrondit chaque montant à l'euro, puis les additionne : 18 858 + 696 = 19 554 en ligne 20.

Étape 3 · TVA déductible sur immobilisations

44562 TVA DEDUCTIBLE SUR IMMOBLISATION					
DATES	CODE JOURNAL	LIBELLES OPERATIONS	DEBIT	CREDIT	SOLDE
01-janv	AN	SOLDE AU 1 JANVIER	- €		
31-janv	ACH/OD	CENTRALISATEUR JANVIER	125,00 €		125,00 €
28-févr	ACH/OD	CENTRALISATEUR FEVRIER		125,00 €	- €
31-mars	ACH/OD	CENTRALISATEUR MARS	3 670,00 €		3 670,00 €
30-avr	ACH/OD	CENTRALISATEUR AVRIL	340,00 €	3 670,00 €	340,00 €
TOTAL COMPTE 44562 (SOLDE DEBITEUR)					340,00 €

Compte 44562 : mouvement au débit d'avril = 340,00 €. À saisir : « TVA déductible sur immo » → 340,00. Ligne 19 : 340.

Étape 4 · Crédit de TVA antérieur

44567 CREDIT DE TVA					
DATES	CODE JOURNAL	LIBELLES OPERATIONS	DEBIT	CREDIT	SOLDE
01-janv	AN	SOLDE AU 1 JANVIER	- €		
31-janv	OD	CENTRALISATEUR JANVIER			
28-févr	OD	CENTRALISATEUR FEVRIER	8 384,20 €		
31-mars	OD	CENTRALISATEUR MARS		8 384,20 €	
30-avr	OD	CENTRALISATEUR AVRIL			
TOTAL COMPTE 44567(SOLDE DEBITEUR)					- €

Le crédit de TVA de février (8 384,20 €) a été imputé en mars : le compte est soldé. Aucun crédit à reporter en avril, la zone reste vide (ligne 22 = 0).

TVA DEDUCTIBLE	Montants bruts	Montants arrondis	
TVA déductible sur immo :	340,00		
compte 44562		340	(Ligne 19)
et TVA déd. s/immo intracom :			
compte 445622 (ou inclus dans 44562)			
et TVA déd. s/immo imports :			
compte 445628 (ou inclus dans 44562)			
TVA déductible sur ABS :	18 857,64		
compte 44566		19 554	(Ligne 20)
et TVA déductible intracom :	695,78		
compte 445662 (ou inclus dans 44566)			
et TVA déductible imports :			
compte 445668 (ou inclus dans 44566)			
Report crédit de TVA de la période précédente		0	(Ligne 22)
compte 44567			
TOTAL TVA COLLECTEE	54 125		
TOTAL TVA DEDUCTIBLE (lignes 19, 20 et	19 894		
AUTRE TVA A DEDUIRE (ligne 21)			
DECLARATION CA3	34 231		

Le bloc TVA déductible rempli et le récapitulatif en bas de feuille

TVA DÉDUCTIBLE

19	Biens constituant des immobilisations			0703	340
20	Autres biens et services			0702	19 554
21	Autre TVA à déduire (dont régularisation de : - TVA sur les produits pétroliers : - TVA sur les produits importés hors produits pétroliers : - TVA collectée sur autres produits ou PS [cf. notice] ou déductible :		)	0059	0
22	Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration			8001	0
2C	Sommes à imputer, y compris acompte congés (exprimées en euro)			0603	
22A	Indiquer le coefficient de taxation unique applicable pour la s'il est différent de 100	% période	23 **Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)**		19 894
			24 Dont TVA déductible sur importations hors produits pétroliers	0710	-
			2E Dont TVA déductible sur les produits pétroliers	0711	

CRÉDIT				TAXE À PAYER		
25	Crédit de TVA (ligne 23 – ligne 16)	0705	0	28 **TVA nette due (ligne 16 – ligne 23).**		34 231
26	Remboursement de crédit demandé sur formulaire n° 3519 joint	8002		29 Taxes assimilées calculées sur annexe n° 3310 A-SD	9979	
AA	Crédit de TVA transféré à la société tête de groupe sur la déclaration récapitulative 3310-CA3G	8005		AB Total à payer acquitté par la société tête de groupe sur la déclaration récapitulative 3310-CA3G (lignes 28 + 29)	9991	
27	Crédit à reporter (ligne 25 – ligne 26 – ligne AA)	8003	0	32 Total à payer (lignes 28 + 29 – AB) (N'oubliez pas de joindre le règlement correspondant)		34 231

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

Onglet « TVA déductible » : lignes 19 à 32 de la CA3

Ligne	Libellé	Montant
19	Biens constituant des immobilisations	340
20	Autres biens et services	19 554
22	Report du crédit de la déclaration précédente	0
23	Total TVA déductible	19 894
28	TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)	34 231

La TVA à payer et les écritures

La TVA à décaisser

Récapitulatif (bas de « prépa BASES »)	Montant
TVA collectée	54 125
TVA déductible	– 19 894
Total : TVA à décaisser (déclaration CA3)	**34 231**

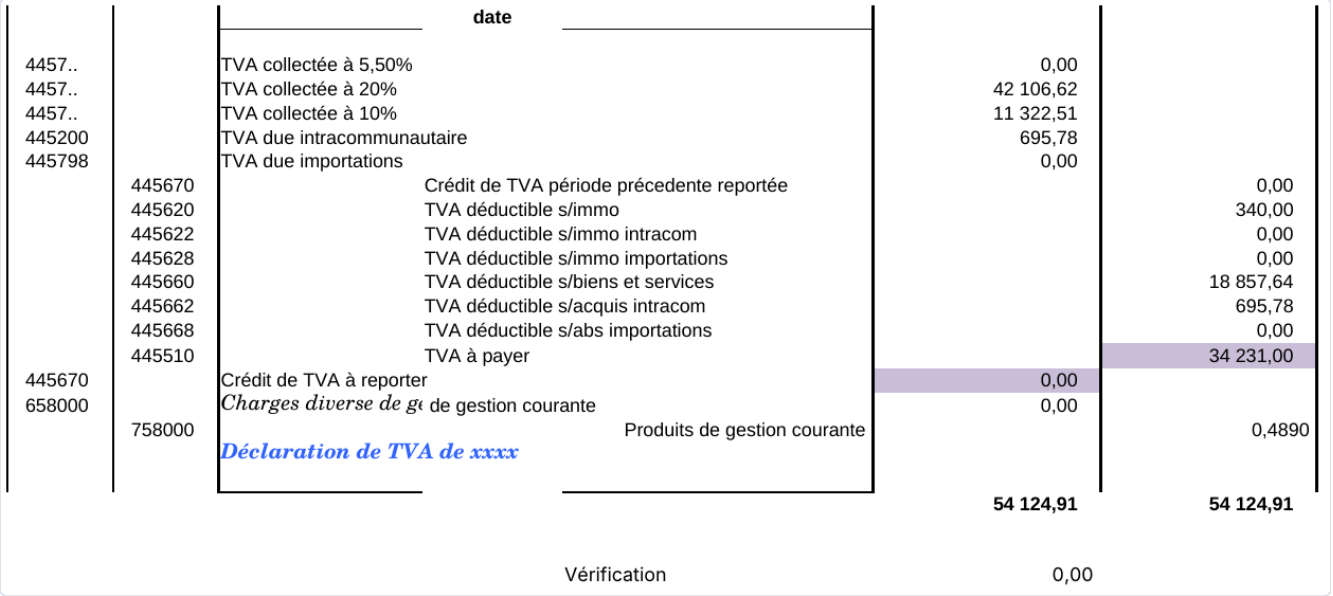
La TVA collectée est supérieure à la TVA déductible : l'entreprise a une TVA à décaisser. Dans le cas inverse, elle constaterait un crédit de TVA, reportable sur la déclaration suivante (ligne 22) ou remboursable sur demande.

L'écriture de liquidation

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
30 avril N · Déclaration de TVA d'avril N			
4457200	TVA collectée à 20 %	42 106,62	
4457100	TVA collectée à 10 %	11 322,51	
4452	TVA due intracommunautaire	695,78	
44562	TVA déductible sur immobilisations		340,00
44566	TVA déductible sur autres biens et services		18 857,64
445662	TVA déductible sur acquisitions intracom		695,78
44551	TVA à décaisser		34 231,00
758	Produits divers de gestion courante (arrondi)		0,49
	Totaux	**54 124,91**	**54 124,91**

À retenir

Le compte 44551 TVA à décaisser est crédité du montant exact déclaré sur la CA3 (34 231 €). La différence due aux arrondis se solde en 658 (charge) ou en 758 (produit) selon son sens.



		date		
4457..		TVA collectée à 5,50%	0,00	
4457..		TVA collectée à 20%	42 106,62	
4457..		TVA collectée à 10%	11 322,51	
445200		TVA due intracommunautaire	695,78	
445798		TVA due importations	0,00	
	445670	Crédit de TVA période précedente reportée		0,00
	445620	TVA déductible s/immo		340,00
	445622	TVA déductible s/immo intracom		0,00
	445628	TVA déductible s/immo importations		0,00
	445660	TVA déductible s/biens et services		18 857,64
	445662	TVA déductible s/acquis intracom		695,78
	445668	TVA déductible s/abs importations		0,00
	445510	TVA à payer		34 231,00
445670		Crédit de TVA à reporter	0,00	
658000		*Charges diverse de g* de gestion courante	0,00	
	758000	Produits de gestion courante		0,4890
		Déclaration de TVA de xxxx		
			54 124,91	**54 124,91**
		Vérification	0,00	

Onglet « Ecritures » : l'écriture générée par la matrice

Le paiement de la TVA

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
Paiement de la TVA d'avril N			
44551	TVA à décaisser	34 231,00	
512	Banque		34 231,00
	Totaux	**34 231,00**	**34 231,00**