



Crésus Comptabilité

7.2.2 - Écritures avec TVA

7.2.2 - Écritures avec TVA

Lorsque vous saisissez une écriture dans le journal des écritures vous pouvez déterminer à l'aide du code **TVA** (voir ci-après) de quel genre de TVA il s'agit.

Quelques options permettent de spécifier comment le code choisi doit être appliqué à l'écriture en question (§7.2.4 Les champs pour la TVA).

Les comptes sur lesquels les ventes et achats soumis à la TVA sont comptabilisés possèdent normalement un code TVA par défaut (§4.2.7 Les différents éléments composant un compte), donc dès que vous avez entré un numéro de compte qui possède un code TVA par défaut, Cresus Comptabilité propose automatiquement ce code TVA.

Exemple

Soit l'extrait du plan comptable suivant :

| Numéro | Titre du compte | Catégorie | Code TVA |
|--------|---------------------|-----------|----------|
| 3200 | Ventes | Produit | TVA |
| 4200 | Achats marchandises | Charge | IPM |
| 6400 | Électricité | Charge | IPI |
| 6430 | Eau | Charge | IPIRED |

Lorsque vous entrez le numéro de compte **3200** lors de la saisie d'une écriture, Cresus Comptabilité vous proposera le code **TVA**, lorsque vous entrez **4200** il vous proposera le code **IPM**.

Pour comptabiliser un achat de marchandises au taux normal, vous n'avez pas besoin de toucher aux champs pour la TVA, le code et les autres options se règlent tout seuls :

TVA: IPM 7.6 / 8.0 % 8.0 % ☐ Achat/Paiement ☐ Sans TVA (net) Net: 200.00 Brut: 216.00
☐ Débit ☐ Crédit ☐ Vente/Paiement ☒ Avec TVA (brut) TVA: 16.00

26.05.15 4200 1000 16 Achat de pièces 216.00

| | |
|-----------------------------|----------|
| Charges de marchandises des | Caisse |
| 5'437.56 | 3'736.00 |

Cresus Comptabilité génère l'écriture suivante :

| | | | | | |
|----------|------|------|----|---|--------|
| 26.05.15 | 4200 | ... | 16 | Achat de pièces, (IPM) net, TVA = 16.00 | 200.00 |
| 26.05.15 | 1170 | ... | 16 | Achat de pièces, 8% de TVA (IPM) | 16.00 |
| 26.05.15 | ... | 1000 | 16 | Achat de pièces Total, (IPM) | 216.00 |

puisque le code TVA par défaut du compte **4200** dans la colonne TVA du **plan comptable** (§4.2.7 Les différents éléments composant un compte) est IPM et que le code IPM est défini avec un taux de 8% et le compte TVA 1170.

En revanche, pour comptabiliser un achat sur le même compte (**4200**) au taux réduit, vous devez choisir le code TVA adapté IPMRED :

TVA: IPMRED 2.4 / 2.5 2.5 % ☐ Achat/Paiement ☒ Sans TVA (net) Net: 50.00 Brut: 51.25
☒ Débit ☐ Crédit ☐ Vente/Paiement ☐ Avec TVA (brut) TVA: 1.25

26.05.15 4200 1000 17 Achat de pain 50.00

| | |
|-----------------------------|----------|
| Charges de marchandises des | Caisse |
| 5'637.56 | 3'520.00 |

Cresus Comptabilité génère l'écriture suivante :

| | | | | | |
|----------|------|------|----|---|-------|
| 26.05.15 | 4200 | ... | 17 | Achat de pain, (IPMRED) net, TVA = 1.25 | 50.00 |
| 26.05.15 | 1170 | ... | 17 | Achat de pain, 2.5% de TVA (IPMRED) | 1.25 |
| 26.05.15 | ... | 1000 | 17 | Achat de pain Total, (IPMRED) | 51.25 |

Une écriture sur le compte **6430 Eau** proposera automatiquement le code TVA **IPIRED** adapté, vous n'avez pas besoin d'y toucher parce que le code TVA par défaut du compte 6430 dans le plan comptable est IPIRED :

TVA: IPIRED 2.4 / 2.5 % 2.5 % ☐ Achat/Paiement ☐ Sans TVA (net) Net: 100.00 Brut: 102.50
☐ Débit ☐ Crédit ☐ Vente/Paiement ☒ Avec TVA (brut) TVA: 2.50

26.05.15 6430 1020 18 Facture eau 102.50

| | |
|-------|--------------------|
| Eau | Compte courant CHF |
| 48.78 | 24'240.12 |

Et voici l'écriture générée :

| | | | | | |
|----------|------|------|----|---------------------------------------|--------|
| 26.05.15 | 6430 | ... | 18 | Facture eau, (IPIRED) net, TVA = 2.50 | 100.00 |
| 26.05.15 | 1171 | ... | 18 | Facture eau, 2.5% de TVA (IPIRED) | 2.50 |
| 26.05.15 | ... | 1020 | 18 | Facture eau Total, (IPIRED) | 102.50 |

Attention

Lorsque vous comptabilisez un achat où vous ne payez pas de TVA (par exemple parce que votre fournisseur n'est pas soumis à la TVA), il faut choisir le code TVA *pas de TVA* (première entrée dans la liste des codes TVA) et en aucun cas un des codes TVA prévus pour la vente à 0% de TVA. Une pression sur **Ctrl** + **T** permet de choisir rapidement ce code.

Le principe est évidemment le même lorsque vous enregistrez une vente :

TVA: TVA 7.6 / 8.0 % 8.0 % ☐ Achat/Paiement ☐ Sans TVA (net) Net: 92.59 Brut: 100.00
☐ Débit ☒ Crédit ☐ Vente/Paiement ☒ Avec TVA (brut) TVA: 7.41

26.05.15 1000 3200 19 Vente au comptant 100.00

| | |
|----------|------------------------|
| Caisse | Ventes de marchandises |
| 3'468.75 | 41'287.86 |

Le code associé au compte 3200 dans le plan comptable est TVA, et ce code est défini avec un taux de 8% et se comptabilise dans le compte 2200 TVA due.

L'écriture générée se présente comme ceci :

| | | | | | |
|----------|------|------|----|--|--------|
| 26.05.15 | ... | 3200 | 19 | Vente au comptant, (TVA) net, TVA = 7.41 | 92.59 |
| 26.05.15 | ... | 2200 | 19 | Vente au comptant, 8% de TVA (TVA) | 7.41 |
| 26.05.15 | 1000 | ... | 19 | Vente au comptant Total, (TVA) | 100.00 |

Attention

Lorsque vous comptabilisez la vente d'un produit sur lequel il n'est pas prélevé de TVA (par exemple un loyer non soumis, une taxe, une vente à l'étranger), il faut choisir un des codes prévus pour les ventes soumises à 0% de TVA. Les écritures avec le code *Pas de TVA* ne figurent pas dans le décompte.