



# Crésus Comptabilité

## 7.2.8 - Le calcul de la TVA

## 7.2.8 - Le calcul de la TVA

Le montant de TVA à verser à l'AFC est déterminé en prenant en compte toutes les écritures enregistrées avec un code TVA. C'est le code TVA qui permet de déterminer le type de TVA de l'écriture et d'affecter les montants à la position adéquate. Le montant final équivaut au total de la TVA due diminué du total de la TVA à récupérer.

Voici un exemple d'une comptabilité, dont le décompte TVA est expliqué ci-après. Les codes de TVA apparaissent dans les libellés entre parenthèses :

Date	Débit	Crédit	Libellé	Somme
06.02.2018	4200	...	Achat 1, (IPM) net, TVA = 8.00	100.00
06.02.2018	1170	...	Achat 1, 8.0% de TVA (IPM)	8.00
06.02.2018	...	1010	Achat 1 Total, (IPM)	100.00
06.02.2018	4200	...	Achat 2, (IPM) net, TVA = 0.80	10.00
06.02.2018	1170	...	Achat 2, 8.0% de TVA (IPM)	0.80
06.02.2018	...	1010	Achat 2 Total, (IPM)	10.80
06.02.2018	4200	...	Entretien, (IPI) net, TVA = 16.00	200.00
06.02.2018	1170	...	Entretien, 8.0% de TVA (IPI)	16.00
06.02.2018	...	1010	Entretien Total, (IPI)	216.00
07.02.2018	4200	...	Achat 3, (IPMRED) net, TVA = 2.50	100.00
07.02.2018	1170	...	Achat 3, 2.5% de TVA (IPMRED)	2.50
07.02.2018	...	1010	Achat 3 Total, (IPMRED)	102.50
07.02.2018	...	3200	Vente 1, (TVARED) net, TVA = 25.00	1 000.00
07.02.2018	...	2200	Vente 1, 2.5% de TVA (TVARED)	25.00
07.02.2018	1010	...	Vente 1 Total, (TVARED)	1 025.00
07.02.2018	...	3200	Vente 2, (TVARED) net, TVA = 25.00	100.00
07.02.2018	...	2200	Vente 2, 2.5% de TVA (TVARED)	2.50

07.02.2018	1010	...	Vente 2 Total, (TVARED)	102.50
07.02.2018	1010	3200	Vente 3, (EXPORT) net, TVA = 0.00	50.00
07.02.2018	1010	3200	Vente 4, (EXPORT) net, TVA = 0.00	150.00
07.02.2018	1010	3200	Vente 5, (EXCLU) net, TVA = 0.00	100.00
07.02.2018	1010	3200	Vente 6, (EXCLU) net, TVA = 0.00	200.00
07.02.2018	...	3200	Vente 7, (TVA) net, TVA = 8.00	100.00
07.02.2018	...	2200	Vente 7, 8.0% de TVA (TVA)	8.00
07.02.2018	1010	...	Vente 7 Total, (TVA)	108.00

Les montants calculés pour le décompte sont :

Chiffre d'affaires net, doit également comprendre les ventes non soumises à la TVA

:

Vente 1	1 000.00
Vente 2	100.00
Vente 3	50.00
Vente 4	150.00
Vente 5	100.00
Vente 6	200.00
Vente 7	100.00
<b>Total</b>	<b>1 700.00</b>

Chiffre d'affaires brut

Vente 1	1 025.00
Vente 2	102.50
Vente 3	50.00

Vente 4	150.00
Vente 5	100.00
Vente 6	200.00
Vente 7	108.00
<b>Total</b>	<b>1 735.50</b>

Montants inclus dans le chiffre d'affaires, mais pas imposables

Exportation (EXPORT)	Vente 3	50.00
	Vente 4	150.00
		200.00
Exclu du champ de l'impôt (EXCLU)	Vente 5	100.00
	Vente 6	200.00
		300.00

Chiffre d'affaires soumis à la TVA, calculé ainsi :

CA brut total (EXPORT+EXCLU+TVA+TVARED)	1 735.50
Exportation (EXPORT)	- 200.00
Exclu du champ de l'impôt (EXCLU)	- 300.00
CA soumis à la TVA au taux normal et au taux réduit	1 235.50

Composition du chiffre d'affaires soumis à la TVA		CA	Impôt
Taux de 8.0%	Vente 7	108.00	8.00
		108.00	8.00
Taux de 2.5%	Vente 1	1 025.00	25.00
	Vente 2	102.50	2.50
		1 127.50	27.50

Total de l'impôt			8.00
			+ 27.50
	Total TVA		35.50

Impôt préalable (à récupérer) : Montant brut    Impôt

Sur marchandises et prestations de service			
Au taux normal (IPM)	Achat 1	108.00	8.00
	Achat 2	10.80	0.80
Au taux réduit (IPMRED)	Achat 3	102.50	2.50
		221.30	11.30
Sur investissements et autres charges d'exploitation			
Au taux normal (IPI)	Entretien 1	216.00	16.00
		216.00	16.00
TVA à payer à l'administration fédérale des impôts			35.50
			-11.30
			-16.00
			8.20

La façon dont Crésus Comptabilité établit le décompte TVA peut être redéfinie en cas de besoin (consultez l'aide contextuelle de la commande *Options – Codes TVA*).