



Crésus Comptabilité

7.3 - Méthode de décompte selon le taux de la dette fiscale nette (TDFN)

- 7.3.1 - Activer la méthode selon le TDFN
- 7.3.2 - Écritures avec TVA au TDFN
- 7.3.3 - Codes TVA pour TVA au TDFN
- 7.3.4 - Etablir le décompte TVA au TDFN
- 7.3.5 - Décompte TDFN ou TaF avec plus de 2 taux

7.3 - Méthode de décompte selon le taux de la dette fiscale nette (TDFN)

Avec cette méthode, seule la vente de vos prestations est imposée à un taux de TVA déterminé par l'AFC. En revanche vous ne pouvez pas récupérer la TVA sur vos dépenses et acquisitions. Dans certains cas vous pouvez être soumis à plusieurs taux de TVA qui correspondent à des secteurs d'activité différents au sein de l'entreprise.

Les outils de contrôle et d'établissement du décompte TVA sont les mêmes que pour le décompte effectif. Nous vous renvoyons aux paragraphes précédents.

7.3.1 - Activer la méthode selon le TDFN

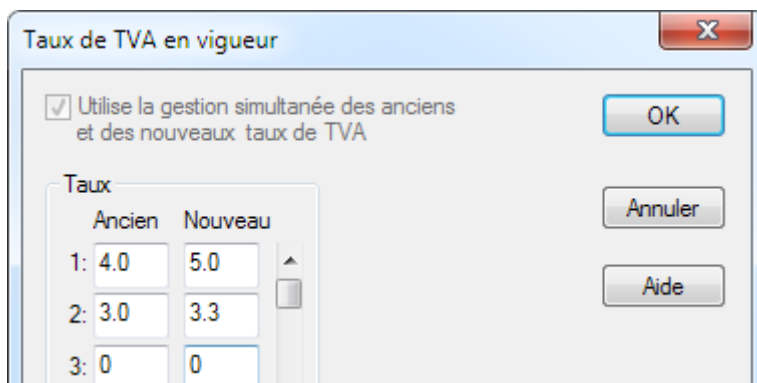
Si vous avez utilisé l'assistant pour créer un nouveau fichier, le processus vous a déjà permis de définir cette méthode ainsi que le taux, ou les 2 taux, à appliquer.

Si vous n'avez pas de TVA dans votre fichier, ou s'il faut passer de la méthode de décompte effectif à la méthode du TDFN :

- Exécutez la commande *Options – Définitions* et cliquez sur l'onglet *TVA*. L'option *Méthode des taux de la dette fiscale nette ou méthode des taux forfaitaires* doit être activée.

Vérifiez que l'option *Utilise les codes TVA* soit sélectionnée, faute de quoi il ne sera pas possible d'établir le décompte de TVA.

- Selon les circonstances le dialogue suivant est affiché:



Taux	
Ancien	Nouveau
1: 4.0	5.0
2: 3.0	3.3
3: 0	0

- Il faut saisir ici votre/vos taux de TVA. Si vous avez un seul taux, ne remplissez que la première ligne. Ci-dessus 2 taux différents sont en vigueur.
- Si vous devez gérer plus que 2 taux, c'est également dans ce dialogue qu'il faut les définir (maximum 25 taux).

Ce dialogue est également accessible en utilisant la commande *Options – Codes TVA* puis en cliquant sur le bouton *Régler les taux TVA*.

Dans le plan comptable, il faut définir pour chaque compte de produit quel taux de TVA doit être appliqué. Les codes TVA TAUX1 et TAUX2 correspondent aux 2 taux. Si vous êtes soumis à un seul taux, vous n'avez pas besoin du code TVA TAUX2. Vous pouvez même le désactiver (§7.5 Adapter la liste des codes TVA)

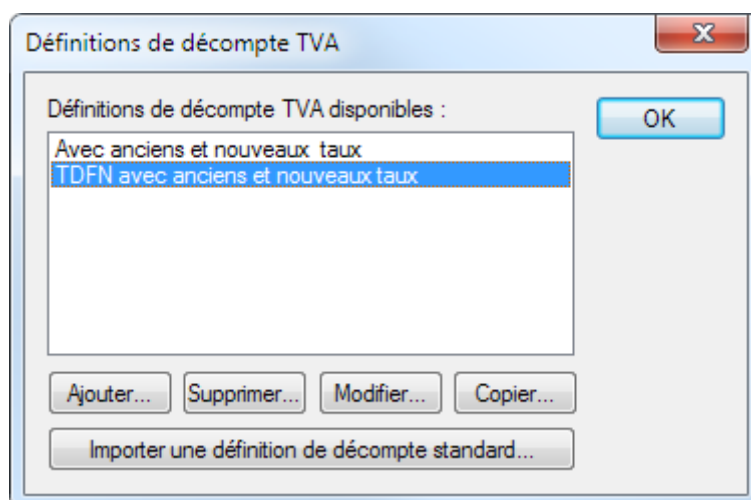
Exemple

3	CA des ventes et prestations de services	Produit	Groupe				2
		Produit	Titre				2
32	> Ventes	Produit	Groupe	3			2
		Produit	Titre				2
320	> > Ventes de marchandises	Produit	Groupe	32			2
3200	> > > Ventes de marchandises brutes	Produit	Titre	320	TAUX1	9000	2
		Produit	Titre				2
340	> > Ventes de prestations de services	Produit	Groupe	32			2
3400	> > > Ventes de prestations brutes	Produit	Titre	340	TAUX1	9000	2
		Produit	Titre				2
36	> Autres produits	Produit	Groupe	3			2
		Produit	Titre				2
360	> > Autres produits	Produit	Groupe	36			2
3600	> > > Ventes de matières premières	Produit	Titre	360	TAUX1	9000	2
3607	> > > Produits travaux annexes d'exploitation	Produit	Titre	360	TAUX1	9000	2

La colonne TVA doit être vide pour tous les comptes sauf pour les comptes de **produit**.

Finalement il faut encore régler le bon décompte TVA:

- Exécutez la commande *Options – Codes TVA* puis cliquez sur le bouton *Définir le décompte*.
- Sélectionnez TDFN avec anciens et nouveaux taux et cliquez sur *OK*.



7.3.2 - Écritures avec TVA au TDFN

Les écritures avec TVA selon la méthode du **taux de la dette fiscale nette** sont saisies de la même manière que pour la méthode effective (§7.2 Méthode de décompte effective). En revanche le compte de TVA due n'est pas directement touché par chaque écriture mais seulement lors de la clôture de la TVA.

Supposons les 2 comptes **3200** et **3400** et que vous êtes soumis à un taux de la dette fiscale net unique de 5%. Si le chiffre d'affaires du compte 3200 est de 900.00 et le chiffre d'affaires du compte 3400 est de 100.00, alors la TVA due totale est de 50.00, soit 5% de 900 + 5% de 100 = 45 + 5 = 50.00.

À la fin de la période de décompte (par exemple à la fin du semestre), les écritures suivantes doivent être créées:

Date	Débit	Crédit	Libellé	Montant
30.06.2018	3200	2201	Clôture TVA	45.00
30.06.2018	3400	2201	Clôture TVA	5.00

Le compte **2201 Décompte TVA** est un compte passif dont le solde représente la TVA à payer.

Pour générer ces écritures automatiquement à la fin de la période de décompte, exécutez la commande *Compta – Clôturer TVA* :

Clôture de la TVA
X

Clôture de la TVA : Clôturer

Date : Annuler

Libellés : Aide

Ajouter le nom des comptes

Journal :

Pièce : même no. de pièce

Utilise les codes analytiques par défaut des comptes respectifs

Arrondit les montants de TVA à 5 ct

Tient compte de toutes les modifications avant la dernière clôture

Ignore les écritures de régularisation

- Le symbole %T% dans le libellé sera remplacé par le taux associé au code TVA traité.
- Tout comme pour le décompte de la méthode effective, il est possible que la période déjà décomptée ait subi des altérations. En activant l'option *Tient compte de toutes les modifications avant la dernière clôture*, Crésus calcule le total cumulé à ce jour, et en soustrait les montants déjà annoncés.
- Les écritures de clôture TVA sont marquées par le symbole (pour TVA) dans la colonne de droite du journal.
- Voici un exemple avec un taux unique de 5%; la commande *Clôturer TVA* a été exécutée 2 fois : au 31.3, puis au 30.6 :

Journal principal					01.01.07 - 31.12.07
Date	Débit	Crédit	Pièce	Libellé	Somme
23.02.07	1100	3200	1	Facture no 1 marchandises	500.00
05.03.07	1100	3200	2	Facture no 2 marchandises	400.00
23.03.07	1000	3400	3	Honoraires encaissés au comptant	100.00
31.03.07	3200	2201		Clôture trimestrielle Ventes de marchandises brutes	45.00
31.03.07	3400	2201		Clôture trimestrielle Ventes de prestations brutes	5.00
15.04.07	1100	3200	4	Facture no 3 marchandises	300.00
25.05.07	1100	3400	5	Facture no 4 honoraires	200.00
30.06.07	3200	2201		Clôture trimestrielle Ventes de marchandises brutes	15.00
30.06.07	3400	2201		Clôture trimestrielle Ventes de prestations brutes	10.00

7.3.3 - Codes TVA pour TVA au TDFN

Produits (Ventes, honoraires, etc.)

TVA due:		
TAUX1	321/320	Prestations soumises au 1 ^{er} taux.
TAUX2	331/330	Prestations soumises au 2 ^{ème} taux.
APSETR 3	81/380	Impôt sur les acquisitions

Non soumis à la TVA

EXONERE		
EXPORT	220	Prestations exonérées.
PSETR	221	Prestations fournies à l'étranger.
TRANS	225	Transferts avec procédure de déclaration

Déductions spéciales

MC1	470	Mise en compte de l'impôt selon le formulaire n° 1050
MC2	471	Mise en compte de l'impôt selon le formulaire n° 1055

Autres mouvements de fonds

MF1	900	Subventions, taxes de séjour etc.
MF2	910	Dons, dividendes, dédommagements etc.

Les chiffres qui suivent les codes TVA sont ceux du formulaire TVA (pour plus d'informations, se référer aux [Info TVA](#)).

7.3.4 - Etablir le décompte TVA au TDFN

Les processus de contrôle et d'établissement du décompte TVA ainsi que la clôture TVA sont les mêmes que pour la méthode de décompte effective. Nous vous renvoyons aux paragraphes précédents.

Nous relevons ici 3 différences notables :

- Les produits enregistrés sont des montants y compris TVA. Le résultat de l'entreprise est donc trop élevé tant qu'on n'a pas déduit le montant de TVA du chiffre d'affaires.
- La clôture de TVA déduit le montant de TVA calculé selon la règle de trois de chaque compte de produit.
- Le décompte masque les montants d'impôt à récupérer.

7.3.5 - Décompte TDFN ou TaF avec plus de 2 taux

Crésus Comptabilité ne peut pas générer un décompte TVA avec plus de deux taux forfaitaires.

Selon les instructions de l'AFC, dans un tel cas, il faut déterminer un taux moyen à partir du total des chiffres d'affaires et du total des montants de TVA correspondants. Voici comment procéder :

Cliquez sur l'icône Résumé TVA



Appliquez les réglages ainsi :

- Résumé par code TVA
- Résumé par comptes
- Montre les écritures
- Montre le details de comptes

Vous obtenez un tableau récapitulatif des chiffres d'affaires et de la TVA correspondante, avec les totaux.

Résumé TVA par codes TVA				01.01.21 - 31.12.21	
Code TVA	Taux	%déd.	Compte	Montant brut	TVA
TAUX1	2.8	100.00	Livraison et prestations de services au 1er taux	2'147.00	60.12
TAUX2	2.0	100.00	Livraison et prestations de services au 2ème taux	150.00	3.00
TAUX3	0.6	100.00	Livraison et prestations de services au 3ème taux	706.60	4.24
TAUX4	6.5	100.00	Livraison et prestations de services au 4ème taux	150.00	9.75
TAUX5	5.9	100.00	Livraison et prestations de services au 5ème taux	18.50	1.09
TAUX6	3.5	100.00	Livraison et prestations de services au 6ème taux	110.00	3.85
TAUX7	4.3	100.00	Livraison et prestations de services au 7eme taux	250.00	10.75
TAUX8	0.1	100.00	Livraison et prestations de services au 8eme taux	634.60	0.63
Total TVA due				4'166.70	93.43

Vous pouvez alors calculer le taux moyen avec la formule $[\text{Total TVA due} \times 100 / \text{Total montant brut}]$

Vous pouvez également exporter ce tableau dans un fichier Excel, en utilisant le menu *Edition > Copier présentation* et en collant le presse-papier dans une feuille Excel pour y faire les calculs nécessaires.

Si vous enregistrez cette feuille après avoir créé le calcul du taux moyen, lors du prochain décompte, il vous sera facile de coller à nouveau les valeurs du décompte depuis Crésus Comptabilité et d'obtenir automatiquement le nouveau taux moyen.

Attention, le mécanisme permettant d'enregistrer les décomptes précédents et de les déduire du total de l'année ne fonctionne pas dans ce cas.

Afin de tenir compte d'éventuelles corrections dans les trimestres précédents, vous devez donc établir le résumé TVA pour toute l'année et reporter dans la feuille Excel les chiffres précédemment annoncés à l'AFC. Ainsi, votre décompte sera correct.

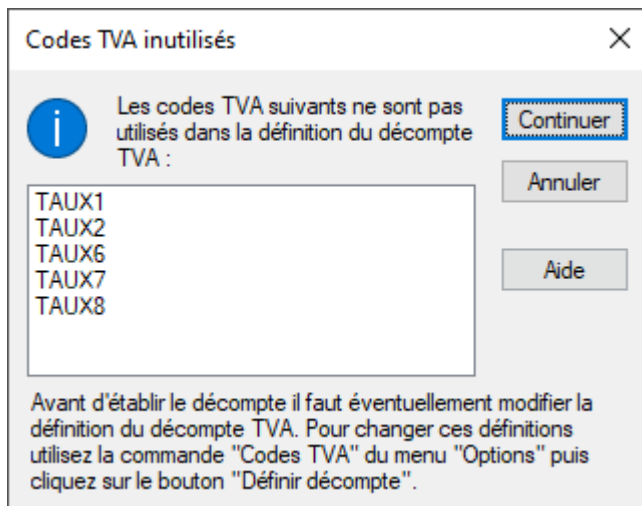
Voici un exemple de feuille de calcul. La partie en noir est collée depuis le presse-papiers. La partie en bleu est la partie que vous créez vous-même.

	A	B	C	D	E	F
1	Résumé TVA par codes TVA					
2	01.01.21 - 31.12.21					
3	Code TVA	Taux	%déd.	Compte	Montant bru	TVA
4	TAUX1	2.8	100	Livraison et prestations de services au 1er taux	2147	60.12
5	TAUX2	2	100	Livraison et prestations de services au 2ème taux	150	3
6	TAUX3	0.6	100	Livraison et prestations de services au 3ème taux	706.6	4.24
7	TAUX4	6.5	100	Livraison et prestations de services au 4ème taux	150	9.75
8	TAUX5	5.9	100	Livraison et prestations de services au 5ème taux	18.5	1.09
9	TAUX6	3.5	100	Livraison et prestations de services au 6ème taux	110	3.85
10	TAUX7	4.3	100	Livraison et prestations de services au 7eme taux	250	10.75
11	TAUX8	0.1	100	Livraison et prestations de services au 8eme taux	634.6	0.63
12						
13				Total TVA due	4166.7	93.43
14						
15				Décompte Q1	1350.55	28.3
16				Décompte Q2	2135.4	56.15
17				Décompte Q3		
18				Décompte Q4		
19						
20				Montants à déclarer	680.75	8.98
21						
22				Taux moyen		1.31913%
23						

Vous ne pouvez pas transmettre votre décompte depuis Crésus Comptabilité par la fonction e-TVA. Vous devez vous connecter sur le site de l'AFC et reporter les chiffres obtenus dans le tableau.

La clôture TVA se fait tout à fait normalement par le menu *Compta > Clôturer TVA*.

Si vous tentez d'afficher le décompte TVA, Crésus Comptabilité vous indiquera que certains taux ne seront pas utilisés dans la définition du décompte :



Il est inutile d'aller plus loin, vous ne pouvez pas utiliser un décompte TVA sur formulaire officiel.