



Crésus Comptabilité

7.3.2 - Écritures avec TVA au TDFN

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 $5\% \text{ de } 900 + 5\% \text{ de } 100 = 45 + 5 = 50.00$.

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 |