



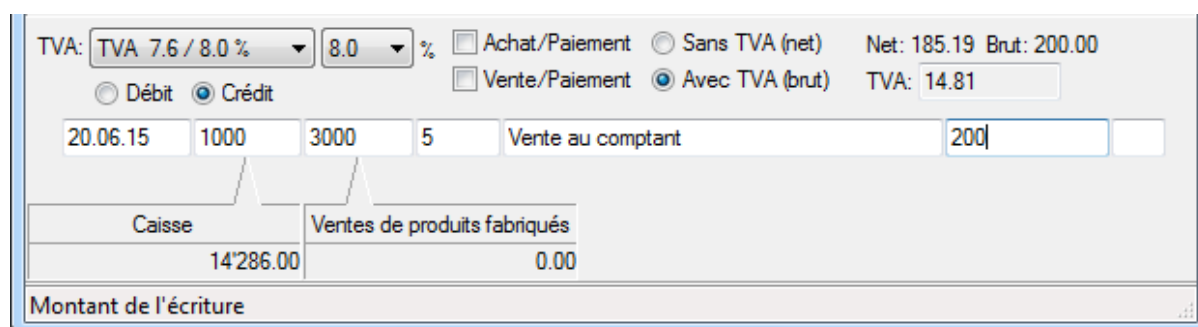
Crésus Comptabilité

3.4.5 - Écritures avec TVA

3.4.5 - Écritures avec TVA

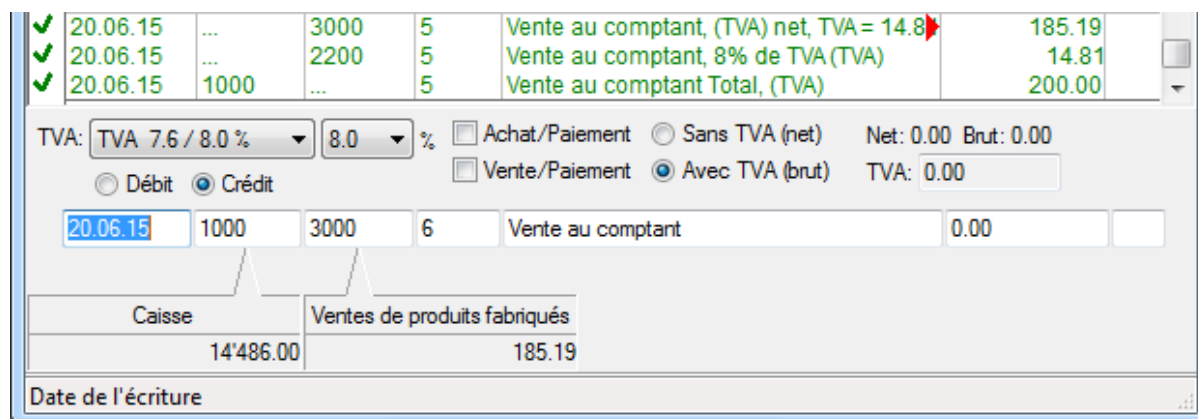
Lorsqu'une entreprise est soumise à la TVA, elle doit établir un décompte et s'acquitter de la TVA auprès de l'AFC. Il existe plusieurs méthodes de décompte. Dans cet exemple, nous allons traiter la méthode ordinaire, soit le décompte de TVA effective, selon les contre-prestations convenues.

- Préparez cette écriture pour une vente au comptant d'un produit à 200.- TTC



The screenshot shows the 'Achat/Paiement' (Purchase/Payment) window. The 'TVA' (VAT) section is set to 'TVA 7.6 / 8.0 %' and '8.0 %'. The 'Débit' (Debit) radio button is selected. The 'Montant' (Amount) field is set to 200. The 'Compte' (Account) field is set to 3000. The 'Description' field is set to 'Vente au comptant'. The 'Net' amount is 185.19 and the 'Brut' amount is 200.00. The 'TVA' amount is 14.81. The 'Caisse' (Cash) account is debited for 14'286.00 and the 'Ventes de produits fabriqués' (Sales of manufactured products) account is credited for 0.00.

- Dès que vous spécifiez le compte 3000, le champ TVA se complète automatiquement.
- Validez l'écriture :



The screenshot shows the 'Achat/Paiement' window after the entry has been validated. The 'TVA' section is set to 'TVA 7.6 / 8.0 %' and '8.0 %'. The 'Débit' radio button is selected. The 'Montant' field is set to 0.00. The 'Compte' field is set to 3000. The 'Description' field is set to 'Vente au comptant'. The 'Net' amount is 0.00 and the 'Brut' amount is 0.00. The 'TVA' amount is 0.00. The 'Caisse' (Cash) account is debited for 14'486.00 and the 'Ventes de produits fabriqués' (Sales of manufactured products) account is credited for 185.19. The 'Date de l'écriture' (Date of the entry) is 20.06.15.

- Cresus évalue la TVA et passe une écriture de 3 lignes, avec le montant net (hors taxes), le montant de TVA et le montant brut (TVA incluse).
- Une écriture avec TVA peut être modifiée ou supprimée de la même manière qu'une écriture ordinaire.

Chaque ligne d'une écriture multiple peut être soumise à la TVA. Dans cet exemple, nous avons payé des charges soumises à différents taux :

21.06.15	6400	...	6	Electricité juin, (IPI) net, TVA = 7.41	92.59
21.06.15	1171	...	6	Electricité juin, 8% de TVA (IPI)	7.41
21.06.15	6430	...	6	Eau juin, (IPIRED) net, TVA = 1.22	48.78
21.06.15	1171	...	6	Eau juin, 2.5% de TVA (IPIRED)	1.22
21.06.15	6510	...	6	Téléphonie, (IPI) net, TVA = 18.52	231.48
21.06.15	1171	...	6	Téléphonie, 8% de TVA (IPI)	18.52
21.06.15	...	1010	6	Téléphonie	400.00

- Si on clique sur une des lignes, on voit que chaque charge se compose de 2 lignes :

21.06.15	6400	...	6	Electricité juin, (IPI) net, TVA = 7.41	92.59
21.06.15	1171	...	6	Electricité juin, 8% de TVA (IPI)	7.41
21.06.15	6430	...	6	Eau juin, (IPIRED) net, TVA = 1.22	48.78
21.06.15	1171	...	6	Eau juin, 2.5% de TVA (IPIRED)	1.22
21.06.15	6510	...	6	Téléphonie, (IPI) net, TVA = 18.52	231.48
21.06.15	1171	...	6	Téléphonie, 8% de TVA (IPI)	18.52
21.06.15	...	1010	6	Téléphonie	400.00

TVA: IPIRED 2.4 / 2.5 % 2.5 % ☐ Achat/Paiement ☐ Sans TVA (net) Net: 48.78 Brut: 50.00
☒ Débit ☐ Crédit ☐ Vente/Paiement ☒ Avec TVA (brut) TVA: 1.22
21.06.15 6430 ... 6 Eau juin 50.00
<Ecriture en cours de modification>

Eau	Sous-total
48.78	0.00

☐ Total auto
Montant de l'écriture

- Ici, le montant brut de 50.– se compose 48.78 net et de 1.22 de TVA au taux réduit.

C'est le code qui s'affiche dans le champ TVA qui permet à Cresus d'appliquer le taux normal ou réduit, et d'affecter les montants correctement dans le décompte de TVA.

Il convient de distinguer la TVA due lors de ventes aux clients et la TVA à récupérer lors de l'achat de matières et prestations.

Pour la TVA facturée au client lors d'une vente, qui est due à l'AFC, les codes principaux sont :

- TVA pour le taux normal
- TVARED pour le taux réduit

Pour la TVA à récupérer, appelée aussi Impôt Préalable, que vous récupérez de l'AFC lors d'un achat, il faut encore distinguer l'impôt préalable sur l'acquisition de matières et de prestations de service de l'impôt préalable sur les investissements et autres charges d'exploitation.

Pour l'impôt sur l'acquisition de matières, les codes principaux sont :

- IPM pour le taux normal
- IPMRED pour le taux réduit

Pour l'impôt sur les investissements, les codes principaux sont :

- IPI pour le taux normal
- IPIRED pour le taux réduit

Consultez le §7 La gestion de la TVA pour plus de détails concernant la gestion de la TVA.