

Comptabilité Générale – TVA, cas particuliers

TABLE DES MATIERES

1	TVA payée à la douane.....	2
2	TVA payée à un garage lors d'une réparation de véhicule (facture transmise à l'assurance)	4
3	TVA sur l'acquisition de prestations à l'étranger	5
4	Configuration taux TVA 100%.....	6
5	Décompte TVA.....	7

1 TVA payée à la douane

L'import de marchandises engendre généralement deux factures :

- la facture du fournisseur étranger pour le montant de la marchandise achetée
- et la facture du transporteur, avec ses propres frais de transport ainsi que la TVA qu'il a dû payer à la douane

La facture du fournisseur étranger sera comptabilisée avec un taux TVA = 0% (pour l'export/import).

La facture du transporteur devra être comptabilisée sous forme d'écriture multiple, avec les différents taux de TVA selon le détail de la facture (voir exemple ci-dessous).

Saisie des écritures

Société: MCR Société Démaud SA Exercice: 2023 du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023

Pièce	Date	Débit	Crédit	Montant TTC	Monnaie	Taux TVA	Libellé
101	24.03.23	4011	1011	50'000.00	EUR	0 %	Extra Packaging AG - Fact. n° 5874555
102	24.03.23		1010	5'537.68			UPS - Fact. n° 201600
102	24.03.23	6700		4'967.10		100 %	UPS - Fact. n° 201600 - TVA
102	24.03.23	6700		500.58		* sans *	UPS - Fact. n° 201600 - Divers frais non soumis
102	24.03.23	6700		70.00		7.7 %	UPS - Fact. n° 201600 - Divers frais soumis

102 24.03.23 6700 ... 4'967.10 100 % UPS - Fact. n° 201600 - TVA

Comptes

Débit	Autres charges d'exploitation	7.7 %	10'934.42
Crédit			

Montants et TVA

Net	
TVA	4'967.10
TTC	4'967.10

Vous êtes en mode de modification Écriture multiple démo 29.03.2023 28.2303.15.10 | x64



Pour que ces montants de TVA payés à la douane apparaissent sur le décompte TVA, il est nécessaire de les passer **sur le compte de charges** correspondant avec le **taux TVA 100%**.

Il n'est pas conseillé d'utiliser directement les comptes de TVA à récupérer (1170 et 1171) car ces écritures n'apparaissent pas dans le décompte TVA (risque d'erreurs).

Selon l'exemple précédent, malgré la sélection du compte "6700 Autres charges d'exploitation", aucun montant ne sera comptabilisé dans ce compte. La totalité du montant correspond au montant de la TVA payée par le transporteur et sera comptabilisée dans le compte de TVA lié au compte 6700.

Pour savoir dans quel compte de TVA le montant sera comptabilisé, il faut aller voir comment le compte de charges est configuré dans le plan comptable.

mcr Saisie du plan comptable

Société MCR Société Démaud SA Exercice 2023 du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023

Vue liste Vue hiérarchique

Comptes Classes et groupes

Code	Désignation	Récepteur Résultat	Compte Totalisateur	Compte TVA	Analytique	Taux TVA	Récepteur TVA
6260	Leasing et location de véhicules	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7.7 %	1171 - TVA récupérable (investissements et autres charges)
6300	Assurances-choses et autres taxes	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
6400	Charges d'énergie et évacuation des d	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7.7 %	1171 - TVA récupérable (investissements et autres charges)
6500	Charges d'administration	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7.7 %	1171 - TVA récupérable (investissements et autres charges)
6570	Charges et leasing d'informatique	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7.7 %	1171 - TVA récupérable (investissements et autres charges)
6600	Publicité	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7.7 %	1171 - TVA récupérable (investissements et autres charges)
6627	Expositions étrangères	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
6640	Frais de représentation	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7.7 %	1171 - TVA récupérable (investissements et autres charges)
6700	Autres charges d'exploitation	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	7.7 %	1171 - TVA récupérable (investissements et autres charges)
6800	Amortissement sur immobilisations corp	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

En regardant l'extrait de compte du compte 1171, on y retrouve les écritures avec les montants correspondants.

mcr Extraits de comptes

Société MCR Société Démaud SA Exercice 2023 du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023

Recherche Lettrage Graphiques Lecture CAMT53

Compte 1171 TVA récupérable (investissements et autres charges) Devise : CHF Afficher les écritures de tous les exercices

Date écriture du 01.03.2023 au 24.03.2023

Contrepartie No pièce de à

Montant de à Libellé

Pér.	Date	Pièce	Libellé	Taux TVA	Contrepartie	Débit CHF	Crédit CHF	Solde CHF	GED
	01.03.2023		Solde initial					15'980.00	
03.23	24.03.2023	102	UPS - Fact. n° 201600 - TVA	100 %	1010	4'967.10		20'947.10	
03.23	24.03.2023	102	UPS - Fact. n° 201600 - Divers frais soumis	7.7 %	6700	5.00		20'952.10	
						Totaux CHF :	4'972.10	0.00	20'952.10

2 écritures

démo 29.03.2023 28.2303.15.10 |x64

2 TVA payée à un garage lors d'une réparation de véhicule (facture transmise à l'assurance)

Conformément à la législation en vigueur en matière d'assurance, toute entreprise assujettie à la TVA est redevable de celle-ci et peut ensuite la récupérer lors de son décompte TVA.

Les factures de garagistes et autres prestataires sont généralement transmises directement aux assureurs qui, eux, ne paient pas la TVA.

Les montants de TVA sont dès lors facturés aux assurés qui ont ainsi la possibilité de se faire rembourser.

The screenshot shows the 'Saisie des écritures' window for 'Société MCR' and 'Société Démaud SA' in the year 2023. The journal entry is titled 'Journal : 2 - Exemple TVA Assurance'. The entry details are as follows:

Pièce	Date	Débit	Crédit	Montant TTC	Monnaie	Taux TVA	Libellé
1	27.03.23	6201	1010	180.95		100 %	Emil Frey Crissier SA - TVA sur Fact. 586222

A warning icon is present next to the amount 180.95. A tooltip titled 'Montants et TVA' provides the following breakdown:

Montants et TVA	
Net	
TVA	180.95
TTC	180.95

Below the entry, the 'Comptes' section shows:

Comptes			
Débit	Charges entretien de véhicules	7.7 %	2'800.45
Crédit	CCP		31'310.89



Le montant de la TVA payée directement au prestataire est à passer **sur le compte de charges** correspondant avec le **taux TVA 100%**.

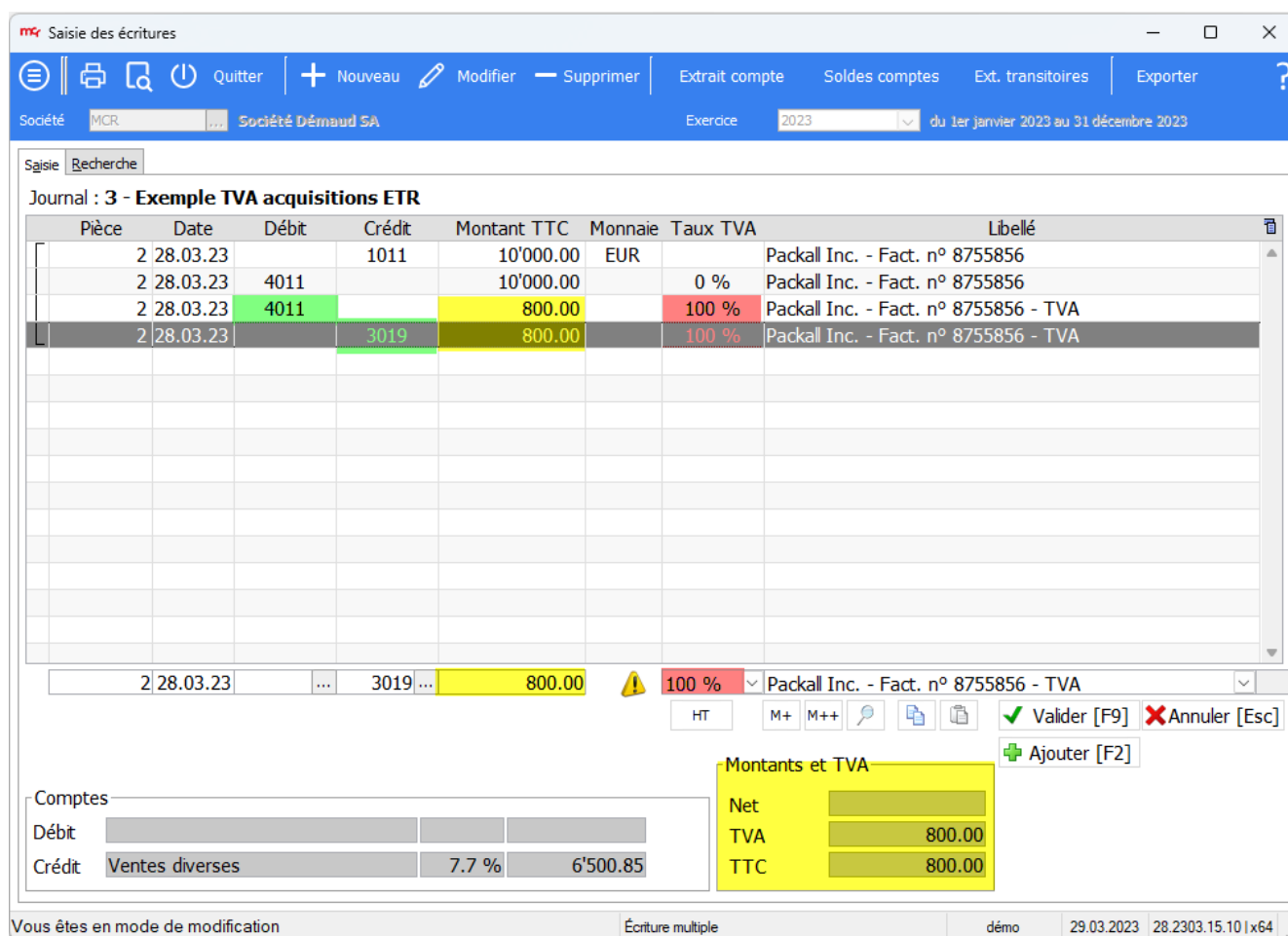
3 TVA sur l'acquisition de prestations à l'étranger

La TVA sur les prestations et les livraisons soumises à la TVA fournies par des entreprises ayant leur siège à l'étranger doivent être payées par le destinataire. Si le destinataire est déjà inscrit au registre des assujettis, il doit déclarer toutes les acquisitions de prestations soumises à l'impôt sur les acquisitions sur le décompte TVA de la période pour laquelle il a effectué la transaction.

La TVA due peut cependant être reprise comme impôt préalable dans les décomptes, pour autant qu'elle soit en relation avec l'activité de l'entreprise.

Lors de la saisie des écritures, utiliser une écriture multiple :

- la première ligne correspond au **compte de liquidités** pour le paiement (ou au compte créanciers)
- la deuxième correspond aux prestations qui doivent être saisies avec un **taux de 0%** car fournies par une entreprise sise à l'étranger, sur le **compte de charges** correspondant ("4011 – Achats emballages/conditionnements")
- ensuite, il faut compléter l'écriture avec les **montants de TVA** :
 - le montant total de la TVA sur le compte "4011 Achats emballages/conditionnements" avec un **taux de 100%** pour qu'il soit comptabilisé dans le compte "1170 TVA à récupérer..."
 - le montant total de la TVA sur le compte "3019 Ventes diverses" avec un **taux de 100%** pour qu'il soit comptabilisé sur le compte "2200 TVA due"



The screenshot shows the 'Saisie des écritures' (Journal Entry) window in the MCR software. The window title is 'mcr Saisie des écritures'. The menu bar includes 'Quitter', '+ Nouveau', 'Modifier', 'Supprimer', 'Extrait compte', 'Soldes comptes', 'Ext. transitoires', and 'Exporter'. The status bar shows 'Société MCR', 'Société Démaud SA', and 'Exercice 2023 du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023'.

The main area displays a journal entry titled 'Journal : 3 - Exemple TVA acquisitions ETR'. The table below shows the entry details:

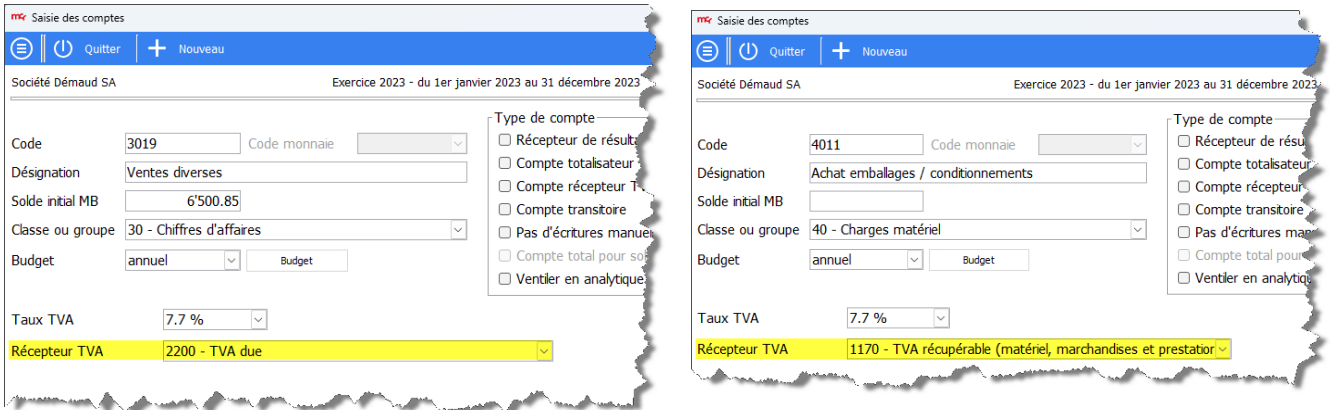
Pièce	Date	Débit	Crédit	Montant TTC	Monnaie	Taux TVA	Libellé
2	28.03.23		1011	10'000.00	EUR		Packall Inc. - Fact. n° 8755856
2	28.03.23	4011		10'000.00		0 %	Packall Inc. - Fact. n° 8755856
2	28.03.23	4011		800.00		100 %	Packall Inc. - Fact. n° 8755856 - TVA
2	28.03.23		3019	800.00		100 %	Packall Inc. - Fact. n° 8755856 - TVA

Below the table, a summary row shows: 2 28.03.23 ... 3019 ... 800.00 100 % Packall Inc. - Fact. n° 8755856 - TVA. A yellow warning icon is present next to the 100% rate.

At the bottom, there are buttons for 'HT', 'M+', 'M++', 'Ajouter [F2]', 'Valider [F9]', and 'Annuler [Esc]'. A 'Comptes' section shows 'Débit' and 'Crédit' fields with 'Ventes diverses' and '7.7%' selected. A 'Montants et TVA' summary box shows: Net, TVA 800.00, and TTC 800.00.

The status bar at the bottom indicates 'Vous êtes en mode de modification', 'Écriture multiple', 'dém0', '29.03.2023', and '28.2303.15.10 | x64'.

Les montants de la TVA sont comptabilisés directement dans les comptes de TVA liés aux comptes utilisés dans les lignes 3 et 4, selon la configuration du plan comptable.



4 Configuration taux TVA 100%

Pour configurer le taux de TVA 100% indispensable pour la gestion des cas particuliers vus précédemment :

- Menu "Environnement" – "Taux TVA"
- Cliquer sur "Nouveau" et remplir les champs comme ci-dessous.



Veillez vérifier que le "% pondération" est égal à 200 : c'est ce qui permet au programme de comptabiliser la totalité des montants des écritures taxes saisies avec ce taux en tant que TVA pure.

mcr Taux TVA

Quitter | Nouveau | Supprimer | Changement de taux

N° tri	Code	Libellé	Taux	% pondération	Coefficient	Remplacé par...	... le	Activé
1	7.7	7.7 %	7.7	100	7.14949	<Aucun>		<input checked="" type="checkbox"/>
2	2.5	2.5 %	2.5	100	2.43902	<Aucun>		<input checked="" type="checkbox"/>
3	8	8 %	8	100	7.40741	7.7 %	01.01.2018	<input checked="" type="checkbox"/>
4	0	0 %	0	100	0.00000	<Aucun>		<input checked="" type="checkbox"/>
4	3.7	3.7 %	3.7	100	3.56798	<Aucun>		<input checked="" type="checkbox"/>
5	100	100 %	100	200	100.00000	<Aucun>		<input checked="" type="checkbox"/>

Libellé sans taux TVA: * sans *

mcrsolutions 27.03.2023 28.2303.15.10 | x64

5 Décompte TVA

En gérant les différents cas selon les explications précédentes, toutes les écritures sont prises en considération dans le récapitulatif édité par le programme servant de base au décompte TVA.

Décompte TVA du 1er trimestre 2023					Page 1/2	
Société : MCR - Société Démaud SA						
		Taux	Montant soumis	Montant HT	TVA à récupérer	TVA due
1170	TVA récupérable (matériel, marchandises et prestat					
4011	Achat emballages / conditionnements	0 %	60'000.00	60'000.00		
4011	Achat emballages / conditionnements	100 %	800.00	200.00	800.00	
			60'800.00	60'200.00	800.00	
1171	TVA récupérable (investissements et autres charges					
6201	Charges entretien de véhicules	100 %	180.95	0.00	180.95	
6700	Autres charges d'exploitation	100 %	4'967.10	0.00	4'967.10	
6700	Autres charges d'exploitation	7.7 %	70.00	65.00	5.00	
			5'218.05	65.00	5'153.05	
2200	TVA due					
3019	Ventes diverses	100 %	800.00	0.00		800.00
			800.00	0.00		800.00
Récapitulatif par taux						
1170	TVA récupérable (matériel, marchandises et prestat					
		0 %	60'000.00	60'000.00		
		100 %	800.00	200.00	800.00	
			60'800.00	60'200.00	800.00	
1171	TVA récupérable (investissements et autres charges					
		100 %	5'148.05	0.00	5'148.05	
		7.7 %	70.00	65.00	5.00	
			5'218.05	65.00	5'153.05	
2200	TVA due					
		100 %	800.00	0.00		800.00
			800.00	0.00		800.00
	TOTAL				5'753.05	800.00
TVA à payer pour le 1er trimestre : CHF 4'953.05						

Les écritures sans TVA (taux *sans*) passées sur un compte lié à de la TVA s'impriment à la fin du décompte pour vérification.

Écritures exclues du champ de l'impôt : 1er trimestre 2023

Page 2/2

Société : MCR - Société Démaud SA

Compte : 6700 - Autres charges d'exploitation

Date	Pièce	Libellé	Taux TVA	Contrepartie	Débit	Crédit
24.03.2023	102	UPS - Fact. n° 201600 - Divers frais non soumis	*sans*	1010	500.58	
				Totaux:	500.58	0.00