

## 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 ( <i>facture transmise à l'assurance</i> ).....	4
3	TVA sur l'acquisition de prestations à l'étranger.....	5
4	Configuration taux TVA 100%.....	6
5	Décompte TVA .....	7

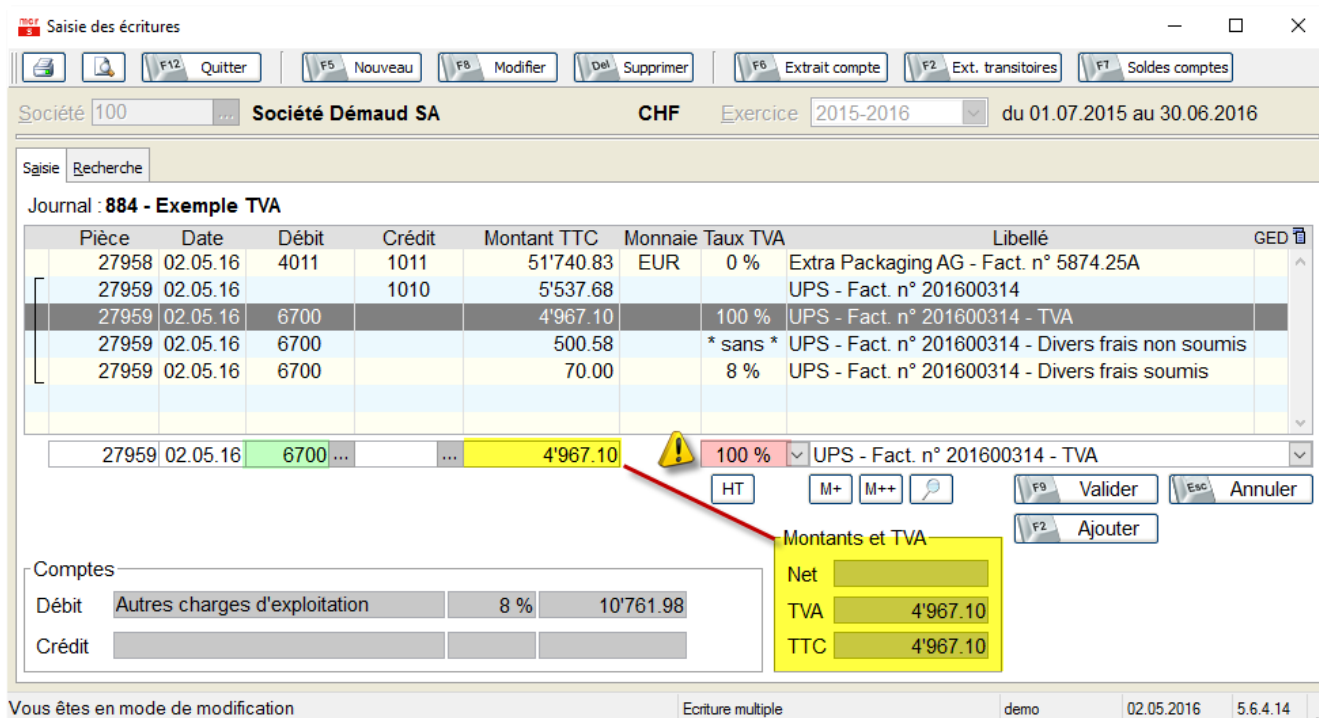
## I TVA payée à la douane

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 100 Société Démaud SA CHF Exercice 2015-2016 du 01.07.2015 au 30.06.2016

Journal : 884 - Exemple TVA

Pièce	Date	Débit	Crédit	Montant TTC	Monnaie	Taux TVA	Libellé	GED
27958	02.05.16	4011	1011	51'740.83	EUR	0 %	Extra Packaging AG - Fact. n° 5874.25A	
27959	02.05.16		1010	5'537.68			UPS - Fact. n° 201600314	
27959	02.05.16	6700		4'967.10		100 %	UPS - Fact. n° 201600314 - TVA	
27959	02.05.16	6700		500.58		* sans *	UPS - Fact. n° 201600314 - Divers frais non soumis	
27959	02.05.16	6700		70.00		8 %	UPS - Fact. n° 201600314 - Divers frais soumis	

Comptes

Débit	Autres charges d'exploitation	8 %	10'761.98
Crédit			

Montants et TVA

Net	
TVA	4'967.10
TTC	4'967.10

Vous êtes en mode de modification | Ecriture multiple | demo | 02.05.2016 | 5.6.4.14



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.

Saisie du plan comptable

Société 100 Société Démaud SA Exercice 2015-2016

Vue liste Vue hiérarchique

Comptes Classes et groupes

Code	Désignation	Récepteur Résultat	Compte Totalisateur	Compte TVA	Taux TVA	Récepteur TVA	Lien cpte résultat ant.
6627	Expositions étrangères	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
6640	Frais de représentation	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	8 %	1171 - TVA récupérable s/invest./autres charges	
6642	Convention stage	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
6661	Sponsorings/livrets fête/publicités	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	8 %	1171 - TVA récupérable s/invest./autres charges	
6700	Autres charges d'exploitation	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	8 %	1171 - TVA récupérable s/invest./autres charges	
6701	Charges contentieux	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	8 %	1171 - TVA récupérable s/invest./autres charges	
6801	Intérêts dettes court terme	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			

En regardant l'extrait de compte du compte 1171, on y retrouve l'écriture avec le montant correspondant.

Extraits de comptes

Société 100 Société Démaud SA Exercice 2015-2016 du 01.07.2015 au 30.06.2016

Recherche

Compte 1171 TVA récupérable s/invest./autres charges Devise : CHF

Date écriture du 02.05.2016 au 02.05.2016

Montant de à

Pér.	Date	Pièce	Journal	Libellé	Taux TVA	Contrepartie	Débit CHF	Crédit CHF	Solde CHF	GED
	02.05.2016			Solde initial					26'348.20	
05.16	02.05.2016	27959	884	UPS - Fact. n° 201600314 - TVA	100 %	6700	4'967.10		31'315.30	
Totaux CHF :							4'967.10	0.00	31'315.30	

1 écritures

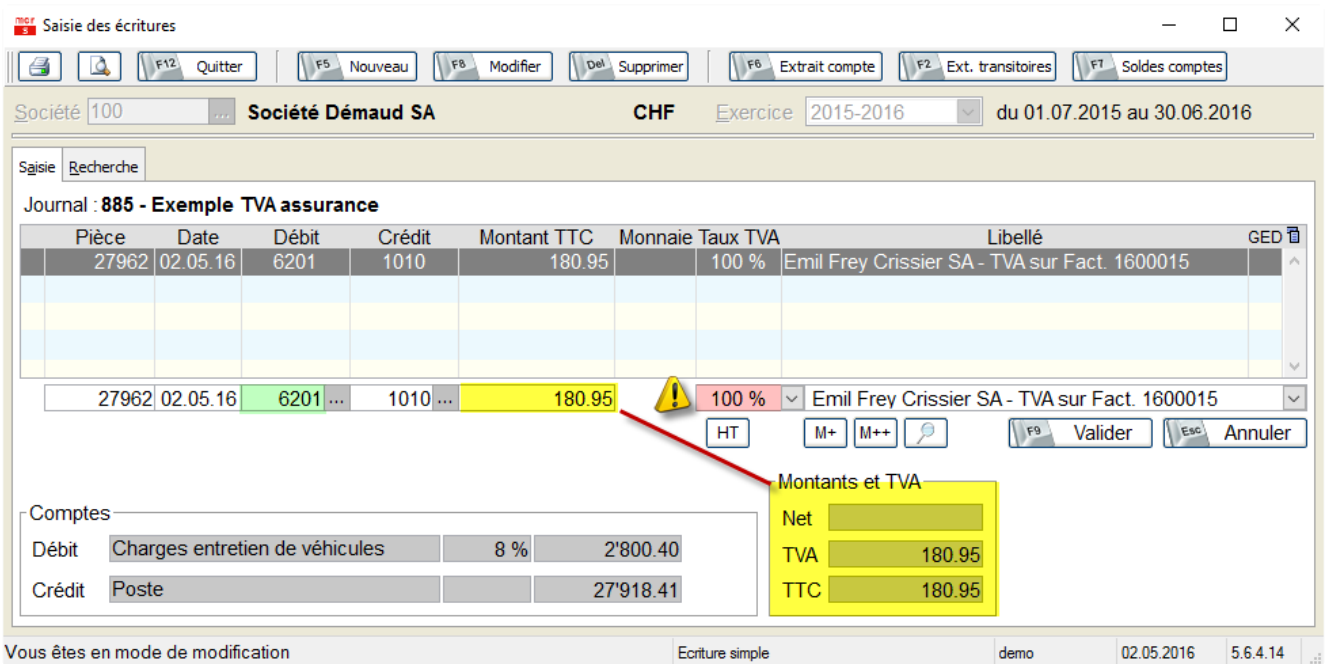
demo 02.05.2016 5.6.4.14

## 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.



Saisie des écritures

Société 100 Société Démaud SA CHF Exercice 2015-2016 du 01.07.2015 au 30.06.2016

Journal : 885 - Exemple TVA assurance

Pièce	Date	Débit	Crédit	Montant TTC	Monnaie	Taux TVA	Libellé	GED
27962	02.05.16	6201	1010	180.95		100 %	Emil Frey Crissier SA - TVA sur Fact. 1600015	

27962 02.05.16 6201 1010 180.95 100 % Emil Frey Crissier SA - TVA sur Fact. 1600015

Comptes

Débit	Charges entretien de véhicules	8 %	2'800.40
Crédit	Poste		27'918.41

Montants et TVA

Net	
TVA	180.95
TTC	180.95

Vous êtes en mode de modification | Ecriture simple | demo | 02.05.2016 | 5.6.4.14



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

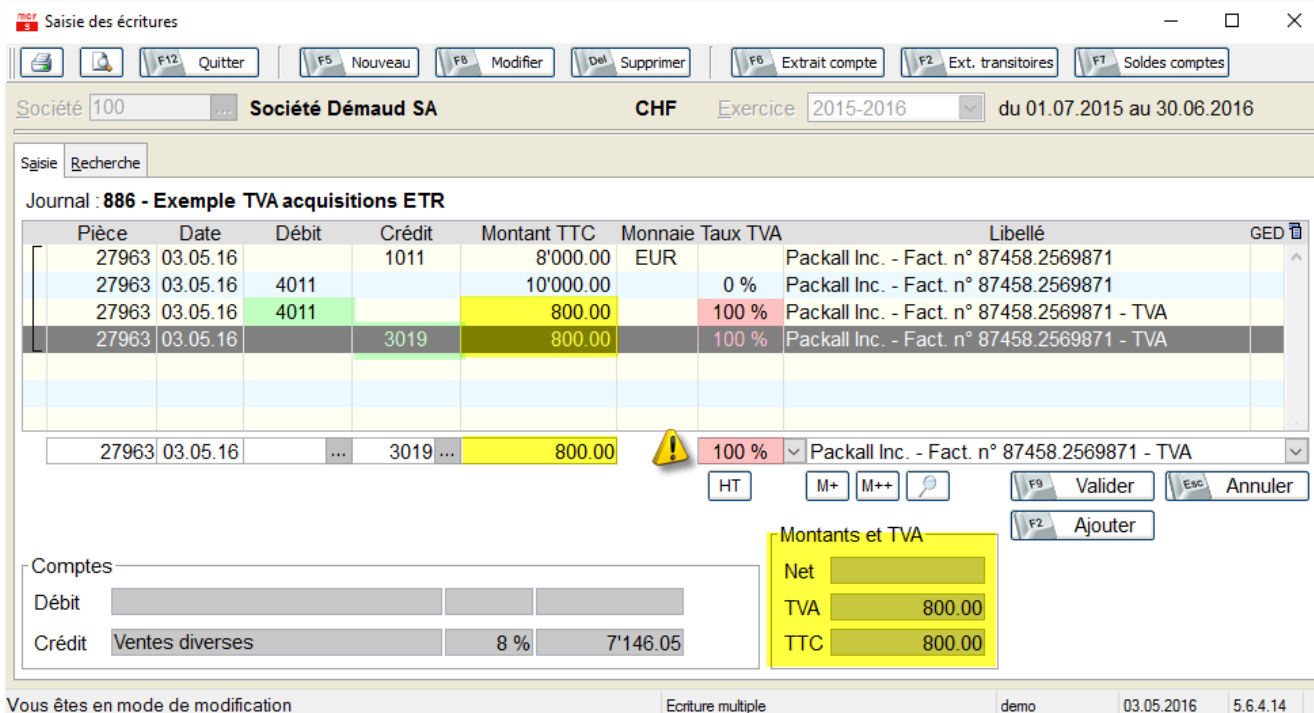
### 3 TVA sur l'acquisition de prestations à l'étranger

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"

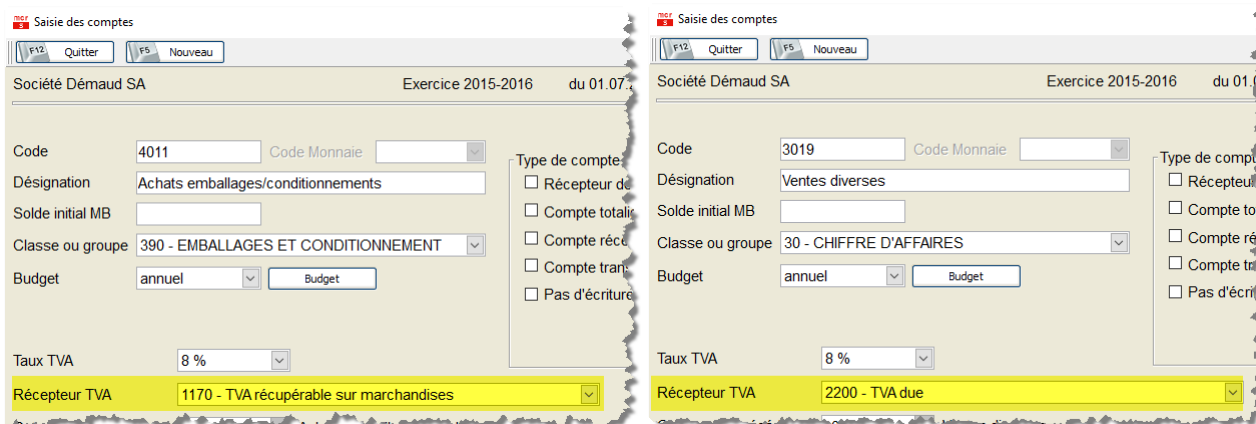


The screenshot shows the 'Saisie des écritures' window for 'Société Démaud SA' in CHF for the 2015-2016 exercise. The journal entry is titled 'Journal : 886 - Exemple TVA acquisitions ETR'. The table below represents the data shown in the interface:

Pièce	Date	Débit	Crédit	Montant TTC	Monnaie	Taux TVA	Libellé	GED
27963	03.05.16		1011	8'000.00	EUR		Packall Inc. - Fact. n° 87458.2569871	
27963	03.05.16	4011		10'000.00		0 %	Packall Inc. - Fact. n° 87458.2569871	
27963	03.05.16	4011		800.00		100 %	Packall Inc. - Fact. n° 87458.2569871 - TVA	
27963	03.05.16		3019	800.00		100 %	Packall Inc. - Fact. n° 87458.2569871 - TVA	

Below the table, a summary row shows: 27963 03.05.16 ... 3019 ... 800.00 100 % Packall Inc. - Fact. n° 87458.2569871 - TVA. A 'Montants et TVA' summary box is also visible, showing: Net (blank), TVA 800.00, and TTC 800.00.

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.



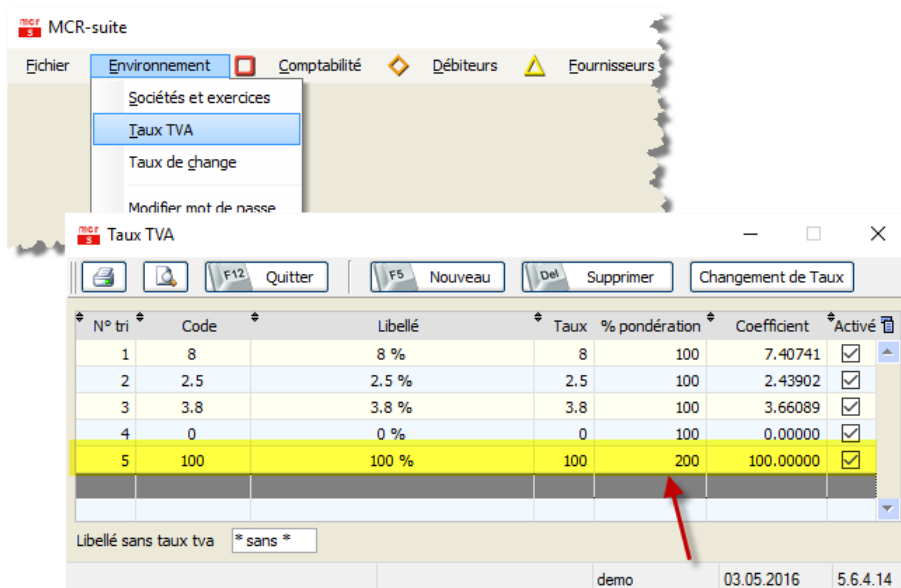
#### 4 Configuration taux TVA 100%

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.



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



## 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 2ème trimestre 2016					Page 1/ ...	
Société : 100 - Société Démaud SA						
		Taux	Montant soumis	Montant HT	TVA à récupérer	TVA due
<b>1170</b>	<b>TVA récupérable sur marchandises</b>					
4011	Achats emballages/conditionnements	0 %	10'000.00	10'000.00		
4011	Achats emballages/conditionnements	100 %	800.00	0.00	800.00	
			10'800.00	10'000.00	800.00	
<b>1171</b>	<b>TVA récupérable s/invest./autres charges</b>					
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	8 %	70.00	64.80	5.20	
			5'218.05	64.80	5'153.25	
<b>2200</b>	<b>TVA due</b>					
3019	Ventes diverses	100 %	800.00	0.00		800.00
			800.00	0.00		800.00
<b>Récapitulatif par taux</b>						
1170	TVA récupérable sur marchandises	0 %	10'000.00	10'000.00		
		100 %	800.00	0.00	800.00	
			10'800.00	10'000.00	800.00	
1171	TVA récupérable s/invest./autres charges	100 %	5'148.05	0.00	5'148.05	
		8 %	70.00	64.80	5.20	
			5'218.05	64.80	5'153.25	
2200	TVA due	100 %	800.00	0.00		800.00
			800.00	0.00		800.00
<b>TOTAL</b>					<b>5'953.25</b>	<b>800.00</b>
<b>TVA à récupérer pour le 3ème trimestre : fr.5'153.25</b>						
Date d'établissement du décompte : 03.05.2016						

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

Ecritures exclues du champ de l'impôt du 2ème trimestre 2016					Page 2/ 2	
Société : 100 - Société Démaud SA						
Compte : 6700 - Autres charges d'exploitation						
Date	Pièce	Libellé	Taux TVA	Contrepartie	Débit	Crédit
02.05.2016	3		*sans*	1000	500.58	
<b>Totaux:</b>					<b>500.58</b>	<b>0.00</b>