

Mise en œuvre d'un PGI

Chapitre 20 bis – Gérer les opérations de TVA

Ce chapitre est la suite du chapitre 19bis.

Problématique

Gérer les opérations de TVA

Dans les travaux précédents vous avez enregistré les achats auprès des fournisseurs et de ventes faites aux clients puis les règlements et encaissements bancaires.

Dans ce chapitre vous allez aborder l'enregistrement des factures d'achats et de ventes intracommunautaires dont la TVA présente des spécificités.

Puis dans un second temps vous apprendrez à calculer, enregistrer puis déclarer la TVA chaque fin de mois.





Sommaire (1 h 15')

Sommaire (1 h 15')		
Problématique	1	10'
Introduction		
QCM	2	5'
Mission professionnelle		
25. Saisir des factures intracommunautaires	3	20'
26. Faire une déclaration de TVA	4	40'
Ressources : fiches opératoire YourCegid		
25. Saisir des factures intracommunautaires	7	
26. Faire une déclaration de TVA	7	
Bilan de compétences	10	

Introduction

Chapitre 20 bis – Gérer la TVA			
QCM			
Questions	Avant	Réponses	Après
Question 1 Dans les échanges intracommunautaires la TVA est supportée par	<input type="checkbox"/>	Le vendeur	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	L'acheteur et le vendeur	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	L'acheteur	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Par personne	<input type="checkbox"/>
Question 2 Les factures intracommunautaires	<input type="checkbox"/>	Font apparaitre la TVA	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Font apparaitre la TVA pour l'acheteur	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Font apparaitre la TVA	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Font apparaitre la TVA pour le vendeur	<input type="checkbox"/>
Question 3 La facture intracommunautaire doit afficher le	<input type="checkbox"/>	N° de TVA intracommunautaire de l'acheteur	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	N° de TVA intracommunautaire du vendeur	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	N° de TVA intracommunautaire de l'état	<input type="checkbox"/>
Question 4 La TVA à décaisser est également appelée	<input type="checkbox"/>	La TVA à payer	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	La TVA due	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	La TVA à charge	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	La TVA créditrice	<input type="checkbox"/>
Question 5 Le compte qui enregistre la TVA intracommunautaire est le compte	<input type="checkbox"/>	44566	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	44562	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	4457	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	4452	<input type="checkbox"/>
Question 6 Pour la majorité des entreprises, la déclaration de TVA est réalisée	<input type="checkbox"/>	Chaque semaine	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Chaque quinzaine	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Chaque mois	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Chaque trimestre	<input type="checkbox"/>
Question 7 Lorsque qu'une entreprise a un crédit de TVA cela signifie	<input type="checkbox"/>	Que ses ventes sont supérieures à ses achats	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Que ses achats sont supérieurs à ses ventes	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Je ne sais pas	<input type="checkbox"/>

Missions professionnelles

Mission 25 – Saisir des factures intracommunautaires		
Durée : 20'		Source

Contexte professionnel

Les opérations réalisées avec des entreprises de l'union européenne sont soumises à des règles fiscales particulières. Les achats et les ventes sont réalisés hors taxe et une écriture complémentaire de TVA est enregistrée sur les achats.


Pour que cette opération fonctionne, il faut que les paramétrages suivants aient été réalisés :

- La TVA intracommunautaire doit être paramétrée ;
- Les comptes de TVA intracommunautaire doivent avoir été paramétrés (mission 2) ;
- Les clients et fournisseurs intracommunautaires doivent être paramétrés correctement (mission 7 et 8).

Travail à faire

1. Contrôlez que la TVA intracommunautaire est activée dans les paramètres de la société.
2. Enregistrez les factures intracommunautaires suivantes.
3. Ouvrez les factures en mode consultation.
4. Vérifiez la présence de l'écriture complémentaire de TVA sur les achats et l'absence de TVA sur les ventes.

26-11 Reçu facture de la société **ARTOTAL** pour l'achat de lampes. Le fournisseur est situé à Londres et l'achat est soumis à la TVA Intracommunautaire. Enregistrez la facture d'achat.

	ARTOTAL 115 Sloane Street SW1X 5PJ London			
	Etablissement Cadrien 11 Av Berthollet 74000 Annecy N° II : FR32568333428			
Facture N° : 4203				
Date : 26-nov				
Référence	Désignation	Quant	PU HT	Total
LAMPE-MODERNE	Lampe éclairage moderne	10	32,00 €	320,00 €
LAMPE-RETRO	Lampe éclairage rétro	10	38,00 €	380,00 €
				Brut HT 700,00 €
				TVA - €
				Net à Payer 700,00 €

!!! CONTROLER !!!

Date	Général	Auxiliaire	Référence	Libellé	Débit	Crédit
26/11/20xx	401100	FARTOT	FF5	ARTOTAL	0,00	700,00
26/11/20xx	607100		FF5	Achats marchandise	700,00	0,00
26/11/20xx	445660		FF5	TVA déductibles	140,00	0,00
26/11/20xx	445200		FF5	TVA intracommunautaire	0,00	140,00

26-12 Reçu le bon de commande suivant de la société **Belomio**. Créez le bon de commande, le bon de livraison et la facture.

!!! CONTROLER !!! La TVA doit être de 0 €

!!! CONTROLER !!!	HT	2 295,00
	Remise	405,00
	Taxes	0,00
	TTC	2 295,00
	Net à payer	2 295,00

BON DE COMMANDE			
Société : BELOMIO			
Date de livraison : 26-déc			
Références	Désignations	Quant.	
CARDOU-3045	Cardou 30*45	10	
CARDOU-4060	Cardou 40*60	10	
CARDOU-5070	Cardou 50*70	10	

Date	Général	Auxiliaire	Référence	Libellé	Débit	Crédit
10/12/20xx	411000	CBELOM	FAC 7	Belomio	2 295,00	0,00
10/12/20xx	707100		FAC 7	Ventes marchandises	0,00	2 700,00

Mission 26 – Faire la déclaration de TVA



Durée : 40'

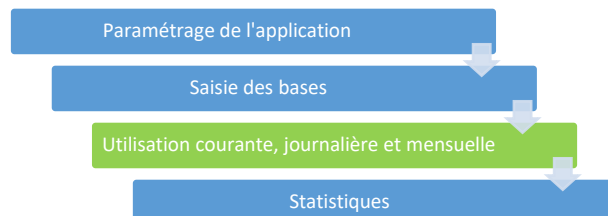


Source

Contexte professionnel

La déclaration de TVA est réalisée chaque mois. Habituellement, les applications comptables disposent d'un module capable de calculer les montants à déclarer, d'éditer la déclaration et d'enregistrer l'écriture comptable qui en résulte. Curieusement ce type de module n'existe pas sur Cegid Business, par conséquent, le comptable doit :

- faire les calculs puis saisir les écritures dans le journal des OD,
- saisir la déclaration sur le site : www.jedeclare.com ou www.teletva.com



Travail à faire

1. Préparez la déclaration de TVA de novembre en complétant le tableau suivant.

Comptes	Montants
TVA Collectées	
445711 TVA Collectée 5,5 %	
445712 TVA Collectée 20 %	
445200 TVA Intracommunautaire	
TVA Déductibles	
445661 TVA déductible 5,5 %	
445662 TVA déductible 20 %	
445620 TVA déductible sur immobilisations	
445670 Crédit de TVA à reporter	
TVA due	
445670 Crédit de TVA à reporter	
445510 TVA à décaisser	

2. Enregistrez dans le journal des opérations diverses l'écriture qui correspond à la déclaration de TVA.

Certains comptes n'ont aucun enregistrement, ce qui est normal.



3. Préparez la déclaration de TVA de décembre en complétant le tableau suivant.

Comptes	Montants
TVA Collectées	
445571 TVA Collectée 5,5 %	
445572 TVA Collectée 20 %	
445200 TVA Intracommunautaire	
TVA Déductibles	
445661 TVA déductible 5,5 %	
445662 TVA déductible 20 %	
445620 TVA déductible sur immobilisations	
445670 Crédit de TVA à reporter	
TVA due	
445670 Crédit de TVA à reporter	
445510 TVA à décaisser	

Ressources Yourcegid

Procédures mission 25



1. TVA intra-communautaire

- Application : **Gestion commerciale**
- Module : **Paramètres** - Onglet : **Société**
- Option : **Paramètres société**
- Lien : **Gestion commerciale – Passation comptable**
- Activer la case : **Gestion de la TVA intra-communautaire sur acquisitions**
- Sélectionner le régime fiscal : **Intracommunautaire**
- Valider  et fermer  la fenêtre

2. Création des documents

Les procédures concernant la saisie des achats et des ventes sont identiques aux autres documents.

3. Consulter un document




- Application : **Gestion commerciale**
- Module : **Achats** ou **Ventes**
- Onglet : **Consultation**
- Option : **Pièces**
- Filtrer le ou les documents à afficher
- Double-cliquer le document pour le visualiser
- Contrôler l'écriture comptable (Voir 4 ci-dessous)
- Valider  et fermer  la fenêtre

4. Visualiser l'écriture comptable




- Cliquer la loupe  – **Ecriture comptable**
- Valider  et fermer  la fenêtre

Procédures mission 26

1. Éditer un compte

- Module : **Editions** - Onglet : **Grand livre**
- Option : **Général**
- Paramétrer le compte, l'exercice, la période
- Cliquer l'outil filtre au bas de l'écran 
- Cliquer l'outil  pour imprimer le compte
- Fermer  la fenêtre

2. Enregistrer les règlements

- Modules : **Ecritures** - Onglet : **Saisie courantes**
- Option : **Saisie de trésorerie**
- Sélectionner le journal : **Opération diverses**
- Sélectionner la nature de la pièce : **Opérations diverses**
- Paramétrer les lignes d'écriture **[Tab]**
- Sélectionner le mode de règlement
- Saisir les dates d'échéance
- Valider 
- Valider  et fermer  la fenêtre

Mise en œuvre d'un PGI
Chapitre 20 - Gérer la TVA
Bilan de compétences

Compétences	Non acquis	Partiellement acquis	Acquis
Je sais paramétrer les comptes de TVA	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Je sais contrôler les comptes de TVA	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Je sais calculer la TVA à décaisser	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Je sais paramétrer les comptes des clients intracommunautaires	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Je sais paramétrer les comptes des fournisseurs intracommunautaires	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Je sais enregistrer une facture intracommunautaire	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>