WaveSoft
Solutions ouvertes pour esprits ouverts

FICHE FONCTIONNELLE

CPT01 – 07/09/2015

TVA

1 - Paramétrage de la TVA *2*

A) Onglet T.V.A. : Paramétrage des comptes de TVA **2**

B) Onglet Déclaration de TVA : Paramétrages de l'OD de déclaration de TVA **4**

2 - Gestion de la TVA *5*

A) TVA sur encaissement **5**

B) TVA intra-communautaire **7**

Acquisition intracommunautaire : 7

C) Auto-liquidation **8**

3 - Déclaration de TVA *9*

A) Etablir une nouvelle déclaration **9**

B) Comptabilisation de la dernière déclaration **12**

C) Autres options **14**

Visualiser une déclaration déjà établie 14

Supprimer la dernière déclaration établie 15

Vérification des écritures de TVA 15

WaveSoft
Solutions ouvertes pour esprits ouverts

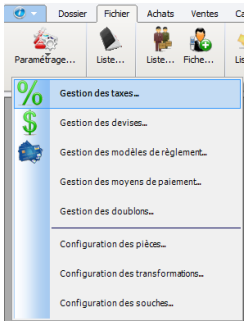
FICHE FONCTIONNELLE

CPT01 – 07/09/2015

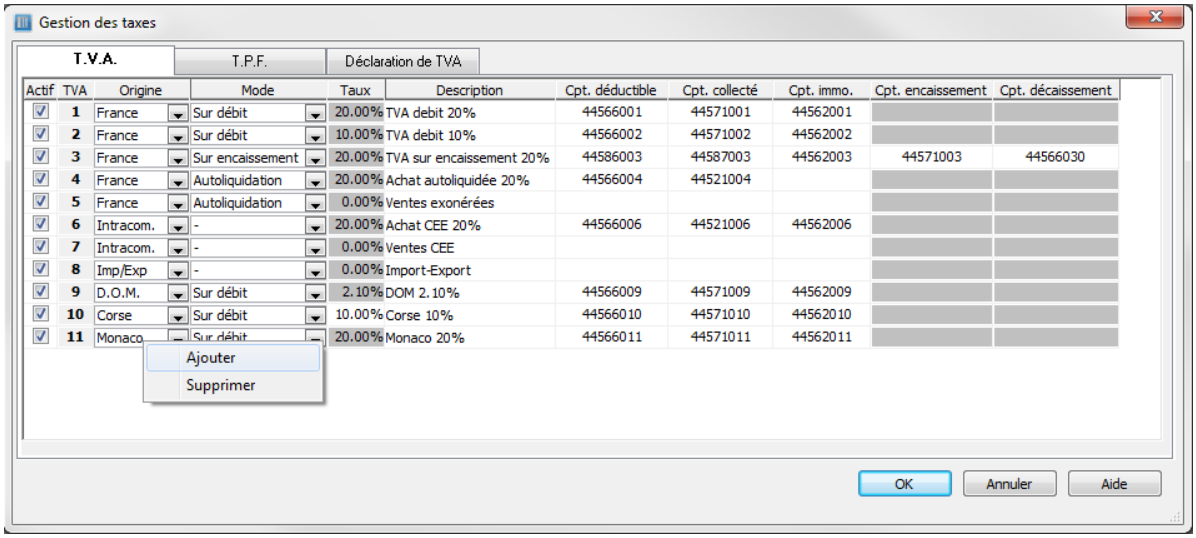
TVA

1 - Paramétrage de la TVA

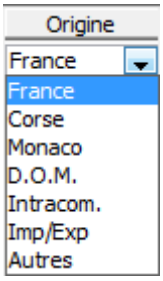
Menu : Fichier / Paramétrage / Gestion des taxes

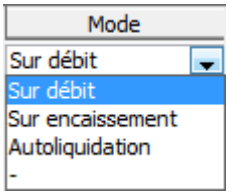


A) Onglet T.V.A. : Paramétrage des comptes de TVA



Actif	TVA	Origine	Mode	Taux	Description	Cpt. déductible	Cpt. collecté	Cpt. immo.	Cpt. encaissement	Cpt. décaissement
☑	1	France	Sur débit	20.00%	TVA debit 20%	44566001	44571001	44562001		
☑	2	France	Sur débit	10.00%	TVA debit 10%	44566002	44571002	44562002		
☑	3	France	Sur encaissement	20.00%	TVA sur encaissement 20%	44586003	44587003	44562003	44571003	44566030
☑	4	France	Autoliquidation	20.00%	Achat autoliquidée 20%	44566004	44521004			
☑	5	France	Autoliquidation	0.00%	Ventes exonérées					
☑	6	Intracom.	-	20.00%	Achat CEE 20%	44566006	44521006	44562006		
☑	7	Intracom.	-	0.00%	Ventes CEE					
☑	8	Imp/Exp	-	0.00%	Import-Export					
☑	9	D.O.M.	Sur débit	2.10%	DOM 2.10%	44566009	44571009	44562009		
☑	10	Corse	Sur débit	10.00%	Corse 10%	44566010	44571010	44562010		
☑	11	Monaco	Sur débit	20.00%	Monaco 20%	44566011	44571011	44562011		





Remarques *:*

- *Les comptes de TVA doivent être définis comme lettrables dans le Plan Comptable, avec Détail AN.*
- *Pour un fonctionnement optimal, il est* ***fortement conseillé*** *de paramétrer des comptes spécifiques par ligne de tva.*

TVA sur débit
La TVA est déclarée sur la Déclaration de TVA dès la comptabilisation de la dette ou de la créance.

TVA sur encaissement
Cpt. Déductible et Cpt. Collectée : ces comptes sont alimentés lors de la comptabilisation de la facture d'achat ou de vente. Ils ne sont pas pris en compte au niveau de la déclaration de TVA.
Cpt. Encaissement et Cpt. Décaissement : ces comptes sont alimentés lors du règlement total ou partiel d'un client ou d'un fournisseur. Les mouvements sont pris en compte sur la déclaration de TVA.

TVA auto-liquidation
Ventes : non soumis à TVA mais la base doit figurer sur la déclaration de TVA rubrique 05 (Autres opérations non imposables)
Achats : le montant figure sur la Déclaration de TVA et est soumis à la TVA. Le montant correspondant à la TVA collectée déclarée est déduit au niveau de la TVA déductible.
Ecriture de contre-passation de la TVA uniquement générée en automatique lors de la comptabilisation des factures d'achat depuis la Gestion Commerciale WaveSoft. Si saisie de factures d'achat en auto-liquidation depuis la comptabilité, cette écriture doit être saisie manuellement. *Astuce : Utilisez ici un modèle de saisi.*

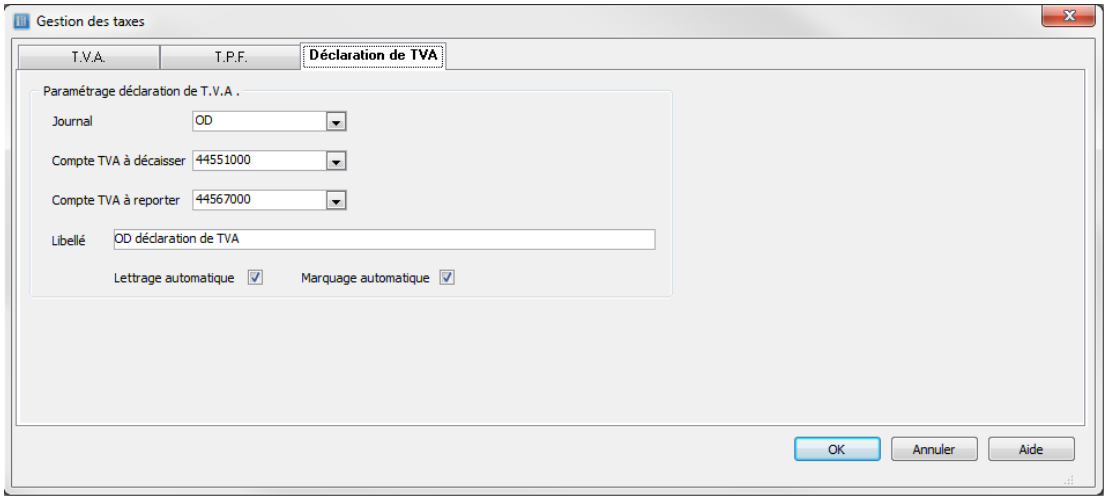
TVA C.E.E.
Ventes intracommunautaires : non soumis à TVA mais la base doit figurer sur la déclaration de TVA
Achats intracommunautaires : le montant figure sur la Déclaration de TVA et est soumis à la TVA. Le montant correspondant à la TVA collectée déclarée est déduit au niveau de la TVA déductible.
Ecriture de contre-passation de la TVA uniquement générée en automatique lors de la comptabilisation des factures d'achat depuis la Gestion Commerciale WaveSoft. Si saisie de factures d'achat Intra-communautaire depuis la comptabilité, cette écriture doit être saisie manuellement. *Astuce : Utilisez ici un modèle de saisi.*

Hors C.E.E
Non soumis mais les bases figurent sur la déclaration de TVA

DOM
Le simple fait d'utiliser un taux de TVA à 8,5% ou 2,1% alimentera les zones 10 ou 11 de la déclaration de TVA.

Monaco
Alimente la rubrique 18 Dont TVA sur opérations à destination de Monaco de la déclaration de TVA

B) Onglet Déclaration de TVA : Paramétrages de l'OD de déclaration de TVA



***Remarque** : ces options peuvent être modifiées lors de la comptabilisation de la déclaration.*

- Journal : Journal par défaut de la comptabilisation et du traitement de la TVA sur encaissement.
- Compte TVA à décaisser
- Compte TVA à reporter
- Libellé des écritures comptables : Ce libellé sera complété par la période de la déclaration.
- Option de lettrage automatique et de marquage automatique.

2 - Gestion de la TVA

A) TVA sur encaissement

Traitement de la TVA sur encaissement en multi échéances ou règlement partiel :

Pour la gestion de la TVA sur encaissement, le paramétrage des comptes est défini dans l'onglet de définition des TVA. (Cf. 1)

Principe de la gestion de la TVA sur encaissement :

1 – Lors de la comptabilisation d'une facture comportant de la TVA sur encaissement, génération d'une séquence comptable. La TVA sur encaissement est comptabilisée dans le compte « Cpt. Déductible » ou « Cpt. Collectée ».

2 – Lors d'un règlement total ou partiel, Le montant de la TVA, au prorata du règlement, est contrepassé dans le compte de déclaration correspondant et lettré, c'est-à-dire « Cpt. Encaissement » ou Cpt. Décaissement ».

Remarque : *A la suppression d'un règlement, supprimer aussi les écritures de contre-passation.*

3 – Lors de l'établissement de la déclaration de TVA, les comptes « Cpt. Encaissement » ou « Cpt. Décaissement » sont utilisés pour la déclaration de la TVA sur encaissement.

Pour que la contre-passation du compte de TVA soit effective lors du règlement, l'utilisateur doit passer par les modules de règlement des tiers des logiciels WaveSoft. Il faut obligatoirement un N° de pièce unique dans la séquence comptable de la facture.

Remarque *: Ce principe présente l'avantage d'être vérifiable et éventuellement ajustable à tout moment. Par exemple en examinant l'extrait de compte de la TVA (dont le solde doit tendre vers zéro avec les règlements), on peut consulter rapidement les écritures déjà réglées.*

Exemple : Séquence 24 Facture de vente TVA sur encaissement à 20%

Saisie des écritures : VE - Juillet 2015 (*)

Journal VE Journal des ventes Période Juillet 2015 Type Normale Débit 16 653.70 Crédit 16 653.70

Séq.	Date effet	N° pièce	Compte	Libellé	Débit	Crédit	Devise	Dev. débit	Dev. crédit	Lettrage	Marquée
24	01/07/2015	FC_000010	411CLI01	: CLI01	1 818.00		EUR	1 818.00		A	NON
24	01/07/2015	FC_000010	44587003	: CLI01		303.00	EUR		303.00	A	NON
24	01/07/2015	FC_000010	70710000	: CLI01		1 515.00	EUR		1 515.00		NON

Règlement partiel de la facture le 31/07/2015 pour un montant de 900

Saisie des écritures : BQ - Juillet 2015

Journal BQ Banque Période Juillet 2015 Type Normale Débit 900.00 Crédit 900.00

Séq.	Date effet	N° pièce	Compte	Libellé	Débit	Crédit	Devise	Dev. débit	Dev. crédit	Lettrage	Marquée
25	31/07/2015	FC_000...	411CLI01	CLI01		900.00	EUR		900.00	A	NON
25	31/07/2015	FC_000...	51210000	CLI01	900.00		EUR	900.00			NON

La comptabilisation du règlement partiel en utilisant un des modules de règlement WaveSoft a engendré l'OD suivante automatiquement pour constater la quote-part de TVA sur le règlement :

Saisie des écritures : OD - Juillet 2015 (*)

Journal OD Journal des OD Période Juillet 2015 Type Normale Débit 1 860.78 Crédit 1 860.78

Séq.	Date effet	N° pièce	Compte	Libellé	Débit	Crédit	Devise	Dev. débit	Dev. crédit	Lettrage	Marquée
26	31/07/2015	FC_000010	44571003	: CLI01		150.00	EUR		150.00	B	OUI
26	31/07/2015	FC_000010	44587003	: CLI01	150.00		EUR	150.00		A	NON

B) TVA intra-communautaire

Acquisition intracommunautaire :

Gestion de la T.V.A. sur acquisition intracommunautaire :

Les achats intracommunautaires nécessitent un traitement comptable particulier sur le plan de la TVA (à condition que l'entreprise remplisse les conditions d'application de la TVA intracommunautaire, c'est à dire qu'elle ait fournie son immatriculation communautaire).

A l'achat de marchandises intracommunautaires, comme à l'achat de marchandises extracommunautaires, le montant de la TVA n'est pas mentionné sur la facture.

Les achats de marchandises extracommunautaires font l'objet d'un dédouanement et d'une application de la TVA à posteriori par rapport à la facturation, mais la TVA due des achats intracommunautaires est comptabilisée par le crédit d'un compte spécifique : 4452 « TVA due intracommunautaire » à la facturation.

Ce mécanisme est géré automatiquement par la comptabilisation des factures issues de la gestion WaveSoft. Un exemple de comptabilisation ci-dessous (Séquence 5) :

Saisie des écritures : AC - Juillet 2015

Journal AC Journal des achats Période Juillet 2015 Type Normale Débit 11 557.96 Crédit 11 557.96

Séq.	Date effet	N° pièce	Compte	Libellé	Débit	Crédit	Devise	Dev. débit	Dev. crédit	Lettrage	Marquée
5	21/07/2015	FF_000003	401FRALL	: FRALL		3 333.30	EUR		3 333.30		NON
5	21/07/2015	FF_000003	44521006	: FRALL		666.66	EUR		666.66	B	OUI
5	21/07/2015	FF_000003	44566006	: FRALL	666.66		EUR	666.66		B	OUI
5	21/07/2015	FF_000003	60710000	: FRALL	3 333.30		EUR	3 333.30			NON

Si vous ne comptabilisez pas les achats CEE depuis WaveSoft Gestion Commerciale, il est impératif de saisir les écritures de TVA (Débit 44566 à Crédit 4452) pour que les montants correspondants aux acquisitions intra-communautaires figurent sur la Déclaration de TVA, soit à part dans un journal d'OD, soit, dans la séquence, pour être homogène à la génération automatique des écritures à la validation d'une telle facture d'achat en gestion.

Rappel :
Ventes intracommunautaires : *Pour les ventes intracommunautaires comme pour les ventes à l'exportation, la gestion de la TVA se fait à l'identique. Aucun montant de TVA n'est mentionné sur la facture, et pas d'écriture spécifique de générée à la comptabilisation de celle-ci.*
Si l'on souhaite faire ressortir les montants des rubriques 04 & 06 sur l'état préparatoire à la déclaration de TVA, il suffit de définir une TVA Hors CEE à 0,00% et une TVA CEE à 0,00% et de les paramétrer pour les types de ventes CEE et Hors CEE.

C) Auto-liquidation

Achats en auto-liquidation : Le principe est le même que pour les acquisitions intracommunautaires.
Le mécanisme est géré automatiquement par la comptabilisation des factures issues de la gestion WaveSoft.

Exemple de comptabilisation d'une facture d'achat auto-liquidée :
Les comptes de TVA alimentés sont ceux paramétrés dans la Gestion des taxes (Cf. page 2 TVA n° 4)

Saisie des écritures : AC - Juillet 2015

Journal AC Journal des achats Période Juillet 2015 Type Normale Débit 11 557.96 Crédit 11 557.96

Séq.	Date effet	N° pièce	Compte	Libellé	Débit	Crédit	Devise	Dev. débit	Dev. crédit	Lettrage	Marquée
3	21/07/2015	FF_000002	401SSTRA	: SSTRA		4 995.00	EUR		4 995.00		NON
3	21/07/2015	FF_000002	44521004	: SSTRA		999.00	EUR		999.00		NON
3	21/07/2015	FF_000002	44566004	: SSTRA	999.00		EUR	999.00			NON
3	21/07/2015	FF_000002	60551000	: SSTRA	4 995.00		EUR	4 995.00			NON

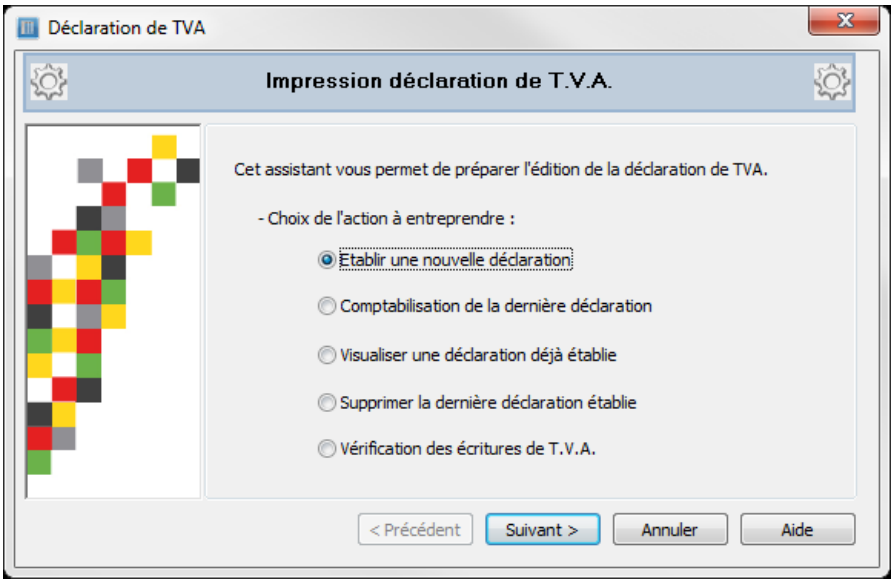
Le montant du compte 44521004 permet de calculer la base de TVA à faire figurer sur la rubrique 02 Autres opérations imposables de la déclaration de TVA.
Le montant du compte 44560004 alimente la TVA déductible rubrique 20 Autres biens et services de la déclaration de TVA.

Ventes en auto-liquidation : Il n'y a pas de TVA. Mais le CA doit figurer sur la ligne 05 Autres opérations non imposables de la déclaration de TVA. Pour faire ressortir les montants sur l'état préparatoire de la déclaration de TVA, il faut définir une TVA auto-liquidation à 0% (Cf. page 2 TVA n° 5)

3 - Déclaration de TVA

Menu : Analyses Financières / Déclaration de TVA

A) Etablir une nouvelle déclaration



Cliquer sur « Suivant »

Choix de la période de déclaration : les mois proposés dans le menu déroulant sont ceux postérieurs à la date de la dernière Déclaration de TVA établie.

Cliquer sur « Terminer »

Déclaration de TVA : Une édition de l'état de la déclaration de TVA est imprimée, pour simplifier la saisie du document de déclaration officiel (Cerfa). L'édition existante précédemment demeure, car elle est plus complète.

WaveSoft
Solutions ouvertes pour esprits ouverts

FICHE FONCTIONNELLE

CPT01 – 07/09/2015

TVA

Etat préparation à la déclaration de T.V.A.

Le 05/08/15 15:36

SA DOS V18

Période : 07 - 2015

Etablie le : 05/08/2015

A Montant des opérations réalisées				
	Opérations imposables (H.T.)			
01	Ventes, prestations de services	7 495		
02	Autres opérations imposables	4 995		
03	Acquisitions intracommunautaires	3 333		
	Opérations non imposables			
04	Exportations hors CE	1 200		
05	Autres opérations non imposables	1 500		
06	Livraisons intracommunautaires	4 500		
B DECOMPTE DE LA TVA A PAYER				
	TVA BRUTE			
	Opérations réalisées en France métropolitaine		**Base hors taxe**	**Taxe due**
08	Taux normal 19,6%			
8B	Taux normal 20%		12 828	2 566
09	Taux réduit 5,5%			
9B	Taux réduit 7%			
9C	Taux réduit 10%		995	100
	Opérations réalisées dans les DOM			
10	Taux normal 8,5%			
11	Taux réduit 2,1%		2 000	42
	Opérations imposables à un autre taux			
14	Opérations imposables à un taux particulier (annexe 3310A)			
	16	Total de la TVA brute due (lignes 08 à 15)		2 708
	17	Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires		667
	18	Dont TVA sur opérations à destination de Monaco		350
	TVA DEDUCTIBLE			
19	Biens constituant des immobilisations			
20	Autres biens et services			1 778
22	Report du crédit			
	23	Total TVA déductible (lignes 19 à 22).....		1 778
CREDIT				
25	Crédit de TVA (ligne 24 - ligne 16)			
TAXE A PAYER				
28	TVA nette due (ligne 16 - ligne 24)		930	

WaveSoft
Solutions ouvertes pour esprits ouverts

FICHE FONCTIONNELLE

CPT01 – 07/09/2015

TVA

Etat détaillé : Cet état détaille les montants figurant sur l'état précédent

Page 1 / 2

Déclaration de T.V.A.

Le 04/09/15 12:11

Période : 07/2015

Etablie le : 04/09/2015

TVA COLLECTEE SUR DEBIT

Compte	Intitulé	Base	Taux	Code	Montant
44571001	T.V.A. collectée débit 20.00	2 000	20.00%	1	400
44571002	T.V.A. collectée débit 10.00	995	10.00%	2	100
44571009	T.V.A. collectée DOM 2.10	2 000	2.10%	9	42
44571011	T.V.A. collectée Monaco 20.00	1 750	20.00%	11	350
Total TVA COLLECTEE SUR DEBIT		6 745			892

TVA COLLECTEE SUR ENCAISSEMENT.

Compte	Intitulé	Base	Taux	Code	Montant
44571003	T.V.A. collectée encaissement 20	750	20.00%	3	150
Total TVA COLLECTEE SUR ENCAISSEMENT.		750			150

TVA EXPORT

	Intitulé	Base		Code	
	Vente Hors C.E.E.	1 200		8	
	Vente C.E.E.	4 500	0.00%	7	
Total TVA INTRACOM		5 700			

TVA DEDUCTIBLE SUR CREDIT

Compte	Intitulé	Base	Taux	Code	Montant
44566001	TVA déductible débit 20.00	453	20.00%	1	-91
44566009	TVA déductible DOM 2.10	1 000	2.10%	9	-21
Total TVA DEDUCTIBLE SUR CREDIT		1 453			-112

TVA IMPORT

Compte	Intitulé	Base	Taux	Code	Montant
44521006	T.V.A. collectée CEE 20.00	3 333	20.00%	6	-667
44566006	TVA déductible CEE 20.00	3 333	20.00%	6	667
Total TVA IMPORT		6 666			

TVA AUTOLIQUIDEE

Compte	Intitulé	Base	Taux	Code	Montant
	Ventes exonérées	1 500	0.00%	5	
44521004	T.V.A. collectée autoliquidée 20.00	4 995	20.00%	4	-999

Page 2 / 2 **Déclaration de T.V.A.** Le 04/09/15 12:15

Période : 07/2015 Etablie le : 04/09/2015

TVA AUTOLIQUIDEE

Compte	Intitulé	Base	Taux	Code	Montant
44566004	TVA déductible autoliquidée 20.00	4 995	20.00%	4	999
Total TVA AUTOLIQUIDEE		11 490			

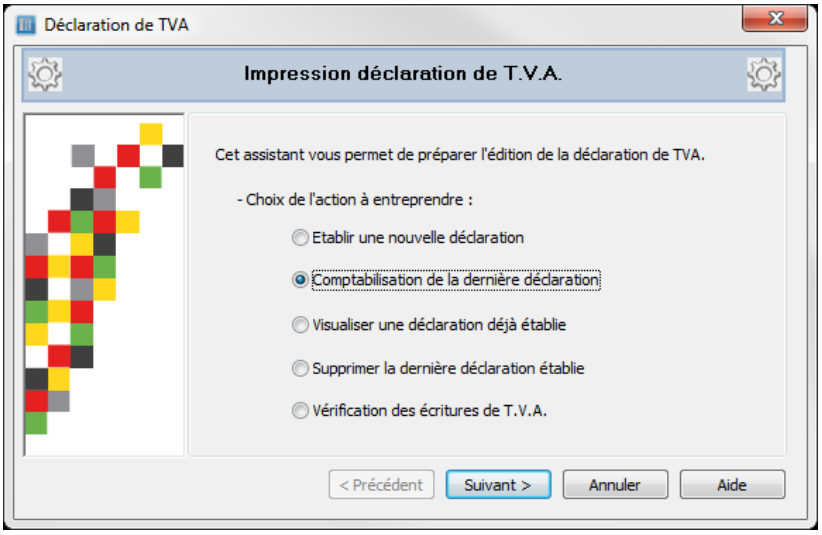
SOLDE TOUTES TAXES

Intitulé	Montant
Solde T.V.A.	930
Solde total	930

B) Comptabilisation de la dernière déclaration

Dans l'assistant de gestion des déclarations de TVA, une option permet d'accéder au traitement de comptabilisation de la dernière déclaration de TVA générée.

***Remarque** : Si vous saisissez manuellement des écritures de TVA (Exemple : Déclaration de TVA), il est impératif de sélectionner le Taux à 0 Non Taxé pour ne pas impacter les bases déclaratives*.



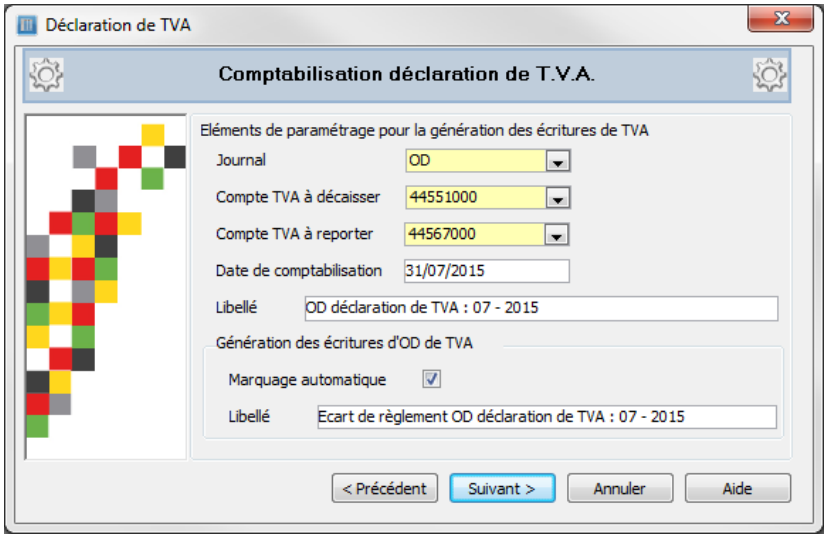
L'écran suivant permet de définir les options de comptabilisation de la déclaration de TVA, un certain nombre d'éléments sont repris du paramétrage de la TVA (Cf. 1-B)

WaveSoft
Solutions ouvertes pour esprits ouverts

FICHE FONCTIONNELLE

CPT01 – 07/09/2015

TVA



Le traitement de comptabilisation de la déclaration de TVA, va générer les écritures de TVA de la déclaration ainsi que, sur option, le lettrage et le marquage, avec toutes les écritures de TVA comprises dans cette déclaration.
Dans le cas de demande de lettrage, les écarts de lettrage sont aussi automatiquement générés.
Suite au traitement, ouverture automatique de la saisie d'écritures sur la ou les séquences d'écritures qui viennent d'être générées.

Exemple de génération de comptabilisation avec lettrage et ajustement :

Saisie des écritures : OD - Juillet 2015 (*)

Journal OD Journal des OD Période Juillet 2015 Type Normale Débit 1 860.78 Crédit 1 860.78

Séq.	Date effet	N° pièce	Compte	Libellé	Débit	Crédit	Devise	Dev. débit	Dev. crédit	Lettrage	Marquée
27	31/07/2015		44521006	OD déclaration de TVA : 07 - 2015	667.00		EUR	667.00		B	OUI
27	31/07/2015		44551000	OD déclaration de TVA : 07 - 2015		930.00	EUR		930.00		NON
27	31/07/2015		44566001	OD déclaration de TVA : 07 - 2015		91.00	EUR		91.00	B	OUI
27	31/07/2015		44566006	OD déclaration de TVA : 07 - 2015		667.00	EUR		667.00	B	OUI
27	31/07/2015		44566009	OD déclaration de TVA : 07 - 2015		21.00	EUR		21.00	B	OUI
27	31/07/2015		44571001	OD déclaration de TVA : 07 - 2015	400.00		EUR	400.00		B	OUI
27	31/07/2015		44571002	OD déclaration de TVA : 07 - 2015	100.00		EUR	100.00		B	OUI
27	31/07/2015		44571003	OD déclaration de TVA : 07 - 2015	150.00		EUR	150.00		B	OUI
27	31/07/2015		44571009	OD déclaration de TVA : 07 - 2015	42.00		EUR	42.00		B	OUI
27	31/07/2015		44571011	OD déclaration de TVA : 07 - 2015	350.00		EUR	350.00		B	OUI
28	31/07/2015		44571001	Ecart de règlement OD déclaratio...		0.10	EUR		0.10	B	OUI
28	31/07/2015		65800000	Ecart de règlement OD déclaratio...	0.10		EUR	0.10			NON
29	31/07/2015		44571002	Ecart de règlement OD déclaratio...		0.50	EUR		0.50	B	OUI
29	31/07/2015		65800000	Ecart de règlement OD déclaratio...	0.50		EUR	0.50			NON
30	31/07/2015		44566001	Ecart de règlement OD déclaratio...	0.50		EUR	0.50		B	OUI
30	31/07/2015		75800000	Ecart de règlement OD déclaratio...		0.50	EUR		0.50		NON
31	31/07/2015		44566006	Ecart de règlement OD déclaratio...	0.34		EUR	0.34		B	OUI
31	31/07/2015		75800000	Ecart de règlement OD déclaratio...		0.34	EUR		0.34		NON
32	31/07/2015		44521006	Ecart de règlement OD déclaratio...		0.34	EUR		0.34	B	OUI
32	31/07/2015		65800000	Ecart de règlement OD déclaratio...	0.34		EUR	0.34			NON

Remarques *: - Vérifiez que vos comptes comptables de TVA sont « lettrables »* avant comptabilisation.

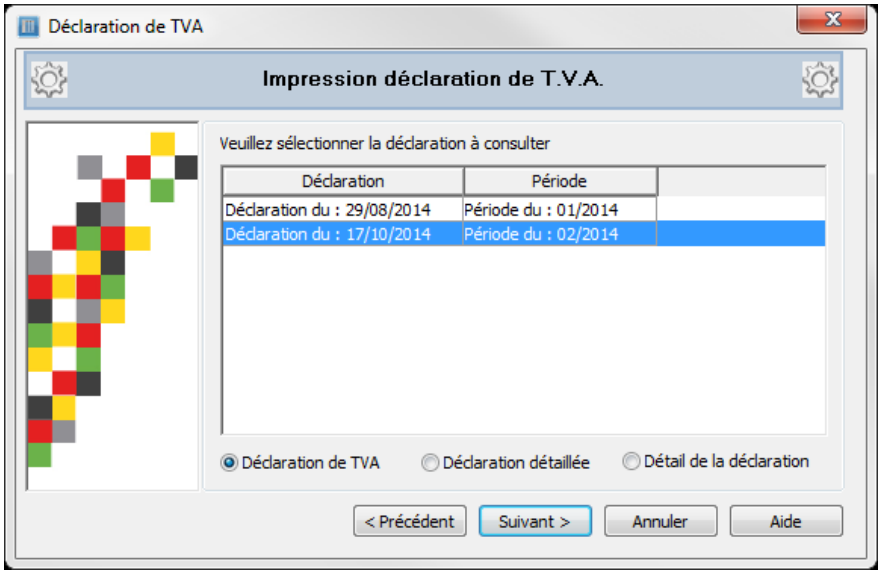
- Si vous supprimez la dernière déclaration de TVA, la séquence de comptabilisation est aussi supprimée, si les écritures ne sont pas marquées. Par contre ***vous devez supprimer manuellement les écritures d'ajustement (Ecarts de règlement).***

Sur la gestion de la déclaration de T.V.A., lors de la phase de comptabilisation, option permettant de définir la date de comptabilisation. Par défaut initialisée à la date de fin de période de la déclaration en cours de comptabilisation.

Rappel *: Si vous comptabilisez manuellement la déclaration de TVA, il est impératif de sélectionner le Taux à 0 sur chaque ligne de l'OD de TVA, afin que ces lignes ne ressortent pas dans votre prochaine déclaration.*

C) Autres options

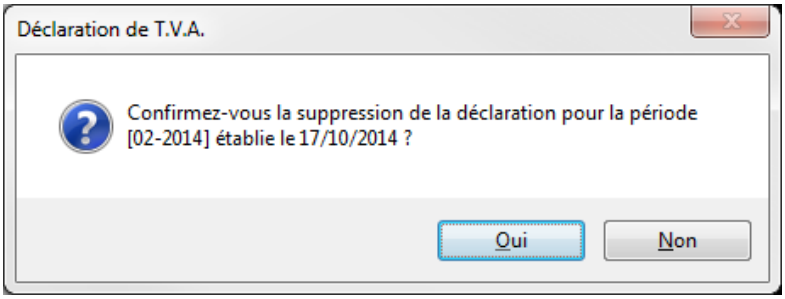
Visualiser une déclaration déjà établie



●	Déclaration de TVA	Permet de réimprimer une Déclaration de TVA déjà établie.
○	Déclaration détaillée	Permet d'imprimer les bases des comptes/taux de tva et montants déclarés.
○	Détail de la déclaration	Permet d'imprimer le détail des écritures comptables prises en compte.

Supprimer la dernière déclaration établie

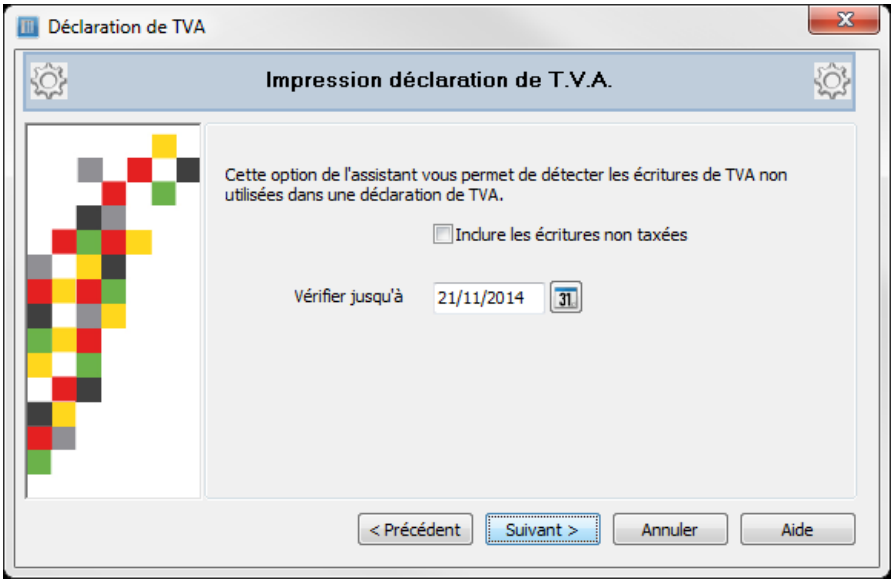
Permet d'annuler la dernière déclaration de TVA établie.



Cliquer sur « Oui »

Remarques *: Si la déclaration est déjà comptabilisée :*
Si les écritures sont marquées, alors suppression impossible.
Si les écritures ne sont pas marquées, suppression possible, mais Il faut supprimer manuellement les écritures d'OD d'écart de règlement de déclaration de TVA générée par WaveSoft (Cf. 3-B)

Vérification des écritures de TVA



Permet de visualiser la liste des écritures de TVA jusqu'à une date donnée qui n'ont pas été prises en compte sur une Déclaration de TVA.