

TVA avec taux de récupération

Dans les situations où la TVA ne peut pas être intégralement récupérée mais où il est nécessaire d'appliquer un taux de récupération sur la TVA la codification des différents taux permet de renseigner ce taux de récupération.

Dans le programme de saisie des factures la détermination du montant de la TVA à partir du montant hors taxe saisi et en fonction du code de TVA sélectionné effectue automatiquement le calcul de la valeur réellement récupérable.

Le différentiel entre le montant de la TVA et le montant réduit calculé est immédiatement réimputé sur la ligne du montant hors taxe et le cas échéant sur les imputations analytiques.

Codification du taux de récupération:

Codification du Taux TVA

Code Intitulé

Taux ☐ Collectée ☒ Déductible

☐ Ecart maximum autorisé en saisie

TVA Déductible Compte ... Taux de récupération valeur entre 0 et 0.99

☐ Achats Biens et Services ☐ Immobilisations ☐ Un compte par mois

Dans l'écran de gestion des taux de TVA une nouvelle zone permet de saisir le taux de récupération à utiliser.

Cette valeur est comprise entre 0 et 0.99; la valeur 0 est la valeur par défaut et n'entraîne aucune modification du montant standard de TVA calculée.

Saisie des écritures :

Au cours de la saisie d'une facture avec TVA le montant hors taxe doit être renseigné pour sa valeur normale.

Jour	15	Compte	Contrepartie	Débit	Credit	Fac four.
Libellé	Stat1	Stat2	Stat3	TVA		
16		61521000		1 000,00		211
ACH/ACQ/					01	

Suite au choix du code de TVA à utiliser, le programme calcule le montant de la ligne de TVA à

partir du taux renseigné pour ce code et si nécessaire applique le taux de récupération.

Le montant de la ligne hors taxe est immédiatement modifié pour intégrer le différentiel entre le montant de la TVA avant application du taux de réduction et celui après application de ce taux de réduction.

Jour	IS	Compte	Contrepartie	Débit	Crédit	Fac four.
Libellé				Stat1	Stat2	Stat3 TVA
16		61521000		1 011,00		211
ACH/AC0/						01
16		4456610000		89,00		211
ACH/AC0/						

La modification d'une pièce ainsi créée que ce soit au cours de la même session de saisie ou depuis la consultation de la comptabilité conserve les données à partir desquelles le montant non standard de la TVA a été calculé.

L'affichage de la ligne hors taxe colore la zone code TVA en rouge clair pour indiquer que le code utilisé supporte un taux de récupération.

Jour	IS	Compte	Contrepartie	Débit	Crédit	Fac four.
Libellé				Stat1	Stat2	Stat3 TVA
16		61521000		1 011,00		211
ACH/AC0/						01
16		44566100		89,00		211
ACH/AC0/						

Le montant hors taxe qui inclue le différentiel de TVA calculé ne sera pas considéré comme un montant hors taxe standard sur lequel recalculer à nouveau la TVA avec le taux plein.

L'utilisateur en validant ce montant et cette ligne ne va pas forcer un nouveau calcul de TVA sur lequel le taux de récupération sera appliqué.

De même les contrôles de cohérence entre le montant hors taxe et le montant de la TVA tient compte du calcul particulier du montant de la TVA et n'indique pas d'erreur de montant.

En revanche la saisie d'un nouveau montant hors taxe déclenche un nouveau calcul de la TVA à partir des éléments de codification du code : le taux de TVA et le taux de récupération.

Jour	IS	Compte	Contrepartie	Débit	Crédit	Fac four.
Libellé				Stat1	Stat2	Stat3 TVA
16		61521000		2 000,00		211
ACH/AC0/						01
16		44566100		89,00		211
ACH/AC0/						
16		47100000			1 100,00	211
ACH/AC0/						

Le même traitement de report sur la ligne hors taxe du différentiel entre le montant TVA standard et celui calculé avec le taux de récupération sera effectué suite à validation du nouveau montant hors taxe.

Jour	IS	Compte	Contrepartie	Débit		Crédit		Fac four.
Libellé				Stat1	Stat2	Stat3	TVA	
16		61521000		2 022,00				211
ACH/AC0/							01	
16		44566100		178,00				211
ACH/AC0/								
16		47100000				2 200,00		211
ACH/AC0/								

Toutes les imputations analytiques associées au compte de la ligne hors taxe sont immédiatement modifiées avec la nouvelle valeur.

En cas de ventilation analytique les montants respectifs de chaque code analytique sont modifiés selon les pourcentages affectés à chaque code à partir du nouveau montant.

L'utilisation de ventilations générales sur la ligne hors taxe est possible pour les codes TVA codifiés avec un taux de récupération.

Chaque ligne hors taxe ventilée sera automatiquement traitée et modifiée de la valeur du différentiel entre le montant de la TVA standard et celui de la TVA après application du taux de récupération.

Pièce AC45								
Jour	IS	Compte	Contrepartie	Débit		Crédit		Fac four.
Libellé				Stat1	Stat2	Stat3	TVA	
16		61521000		505,50				2121
ACH/AC45/							01	1
16		44566100		44,50				2121
ACH/AC45/								2
16	1003	61521000		500,00				2121
ACH/AC45/							01	3
16	1003	44566100		50,00				2121
ACH/AC45/								4
16		47100000				1 100,00		2121
ACH/AC45/								5

Si une des sections de la ventilation n'est pas concernée par une TVA avec un taux de récupération, le calcul standard de la TVA est appliqué.

Revision #1

Created 27 August 2024 13:56:25 by Yves GANIER

Updated 27 August 2024 14:00:46 by Yves GANIER