

# Gérer la TVA sur Encaissement ou Mixte avec l'option TVA sur lettrage

## Le principe

Cegid Loop permet d'activer une option pour la gestion de la TVA sur Encaissement et la TVA Mixte nommée "TVA sur lettrage".

La prise en compte automatique de la TVA - sur une période donnée - est déterminée par la date de comptabilisation du règlement (journal de trésorerie ou d'OD) et par son lettrage.

Grâce à la TVA sur lettrage, la gestion des périodes sur les comptes de TVA déductible n'est plus nécessaire : il est donc inutile de démultiplier le nombre de ces comptes en autant de mois que comporte l'exercice.

Cependant, deux modes de gestion de la TVA sur encaissement sont possibles pour l'utilisateur :

- TVA sur encaissements classique (saisie manuelle).
- TVA sur lettrage (calcul automatique en fonction du lettrage).

L'option "TVA sur lettrage" s'active depuis les paramètres de configuration de la TVA à une date donnée.

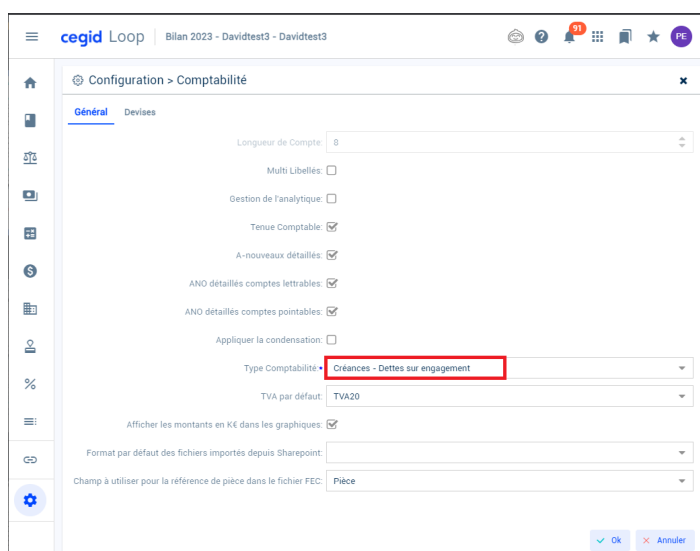
La TVA déductible sur les services, récupérable au moment du paiement de la facture, s'appuie sur le même mécanisme que celui de la TVA collectée sur encaissement.

## Configurer la TVA avec option sur lettrage

### Configuration comptable

Accès : **Configuration > Comptabilité**

Le champ **Type Comptabilité** doit être différent de **Recettes – Dépenses**.



The screenshot shows the 'Configuration > Comptabilité' window in Cegid Loop. The 'Général' tab is active. The 'Type Comptabilité' dropdown menu is highlighted with a red box and set to 'Créances - Dettes sur engagement'. Other visible settings include 'Longueur de Compte' (0), 'Multi Libellés' (unchecked), 'Gestion de l'analytique' (unchecked), 'Tenue Comptable' (checked), 'A-nouveaux détaillés' (checked), 'ANO détaillés comptes lettrables' (checked), 'ANO détaillés comptes pointables' (checked), 'Appliquer la condensation' (unchecked), 'TVA par défaut' (TVA20), 'Afficher les montants en K€ dans les graphiques' (checked), 'Format par défaut des fichiers importés depuis Sharepoint' (empty), and 'Champ à utiliser pour la référence de pièce dans le fichier FEC' (Pièce). Buttons for 'Ok' and 'Annuler' are at the bottom right.

# Activer l'option TVA sur lettrage

Accès : **Configuration > TVA > Général**

L'exigibilité doit être **TVA Mixte** ou **TVA Encaissement**.

Configuration > TVA

Général Comptabilisation TVA sur lettrage

Régime d'imposition à la TVA

Régime: Reel normal

Base Imposition: Total

Etablissement de déclaration: Davidtest3

Exigibilité:

Membre d'un groupe Assujetti Unique: TVA Débits

TVA par défaut: TVA Encaissement

TVA Mixte

Déclaration de TVA

TVA Gérée par le Cabinet:

Accès : **Configuration > TVA > onglet "TVA sur lettrage"**

Renseignez la date d'activation de l'option "TVA sur lettrage".

Configuration > TVA

Général Comptabilisation TVA sur lettrage

La date d'activation doit concerner une période sur laquelle il n'y a pas de déclaration de TVA validée ou en cours.

Nous vous recommandons d'archiver vos déclarations de TVA et justificatifs dans la GED Sharepoint de votre dossier avant l'activation de la TVA sur lettrage.

Date de début de la TVA sur lettrage

Ok Annuler

La date de début de la TVA sur lettrage autorise une date de saisie supérieure ou égale au 1er jour de la période de déclaration de TVA en cours, ou à la dernière déclaration transmise.

**Exemple** : si la dernière déclaration transmise, avant l'activation de l'option, s'appuyait sur la période du 01/05/N au 31/05/N, la date d'activation proposée par défaut sera le 01/06/N. S'il n'y a aucune déclaration de TVA dans l'exercice, la date par défaut sera la date d'ouverture de l'exercice.

## Paramétrer des taux

Accès : **Comptabilité > Préférences > Taux de TVA**

Exemple de grille des taux d'un dossier

Comptabilité > Préférences > Taux de TVA

+ Ajouter   Modifier   Supprimer   Sauvegarder   Action

	Code	Description	Régime	Compte TV...	Compte TV...	Compte TV...	Taux	TVA sur En...	Fermé
1	TVA20	TVA à 20%	France	44570000	44560000	44562000	20.00	Non	Non



Pour l'utilisation d'un dossier modèle de taux de TVA, vous pouvez consulter la fiche technique.

Le détail des champs est disponible dans une fiche de taux

Champ	Description
Code	Renseignez un code unique de taux de TVA.
Description	Renseignez la description du taux.
Régime	Sélectionnez le régime pour lequel le taux s'applique.
Compte TVA collectée	Sélectionnez le compte de TVA collectée associé au taux. L'association code taux, taux et compte de TVA collectée doit être unique. Cela implique d'avoir autant de compte TVA collectée qu'il y a de taux. Dans le cadre de la TVA Mixte, vous devez avoir des comptes de TVA collectée différents pour les débits et les encaissements. <b>Attention</b> : Un compte de TVA collectée doit être unique sur l'ensemble des taux paramétrés dans le dossier.
Compte TVA déductible	Sélectionnez le compte de la TVA déductible si la case "TVA sur encaissements" est cochée. Pour les codes taux dont la case "TVA sur encaissements" est cochée, l'association code taux, taux et compte de TVA déductible doit être unique. Cela implique d'avoir autant de compte "TVA déductible" qu'il y a de taux. <b>Attention</b> : Un compte de TVA déductible doit être unique sur l'ensemble des taux du dossier dans le cas où il est paramétré sur un taux à l'encaissement.
Compte TVA sur immo	Sélectionnez le compte de TVA sur immobilisation si la case "TVA sur encaissements" est cochée. <b>Attention</b> : Un compte de TVA déductible immo doit être unique sur l'ensemble des taux du dossier dans le cas où il est paramétré sur un taux à l'encaissement.
Taux	Le taux indiqué permet le calcul des bases déclarées.
TVA sur encaissements	Cette case est activée lorsque le champ " Exigibilité" est renseigné avec la valeur "TVA sur encaissements" ou "TVA mixte" dans le menu : Configuration > TVA
Fermé	Cochez cette case si vous ne souhaitez plus utiliser ce taux.

## Règles de prise en compte de la TVA

La prise en compte de la TVA avec l'option sur lettrage dans une déclaration concerne les dossiers ayant :

- Un type de comptabilité différent de « Recettes-Dépenses »
- Un régime de TVA mixte ou sur encaissement activé,
- L'option TVA sur lettrage activée,
- Des taux de TVA cochés sur encaissements,
- Une déclaration de TVA cochée « automatique »,
- Un règlement mono-échéance,
- Un lettrage entre la facture et son règlement.

### **Pour la TVA collectée sur encaissements,**

L'ancien mode de TVA sur encaissement nécessitait de ventiler le règlement client - avec le bon code de TVA - dans les colonnes « Encaissement » et « TVA » de la grille de saisie de trésorerie.

Ce paramétrage n'étant plus nécessaire lors de l'activation de la TVA sur lettrage, ces colonnes sont masquées.

Avec l'option **TVA sur lettrage**, la prise en compte se fait à partir de la date de règlement du tiers, saisie dans un journal de trésorerie, et quand le lettrage entre ce règlement et la facture d'origine a été réalisé.

Les règlements non-lettrés ne seront pas pris en compte.

La base hors taxe à déclarer est recalculée à partir du taux de TVA rattaché au compte général de TVA dans la grille des taux.

### **Pour la TVA déductible sur encaissements,**

L'ancien mode de TVA sur encaissement obligeait à créer autant de comptes de TVA déductible qu'il y avait de périodes sur l'exercice pour ventiler manuellement la période potentielle de prise en compte de la TVA déductible dans la déclaration.

Avec l'option **TVA sur lettrage**, ce mode de fonctionnement n'est plus utilisé. La TVA déductible sur encaissements suit le même principe que celui de la TVA collectée sur encaissements.

## Les cas d'usages liés au paramétrage du régime de TVA

### Le régime de TVA est paramétré « TVA sur Encaissements »

La prise en compte se fait à partir de la date de règlement du tiers et, quand ce règlement est lettré avec la facture d'origine. Les Multi-taux de TVA dans une même facture sont également pris en compte. La facture doit être mono-échéance.

**Exemple :**

## Comptabilisation de la facture

Période	Général	Débit	crédit	Régime	Lettrage
Janvier	411000	3 600,00			AAAA
Janvier	706200		3 000,00		
Janvier	445710		600,00	ENCAISS.	

## Comptabilisation du règlement (Journal de Trésorerie ou d'OD)

Période	Général	Débit	Crédit	Lettrage
Avril	411000		3 600,00	AAAA
Avril	512000	3 600,00		

## Déclaration de la TVA

Déclaration CA3 - TVA Collectée		
Période	TVA Débit	TVA Encaiss
Avril		600,00

## Le régime de TVA est paramétré « TVA Mixte »

Une facture d'un tiers peut avoir de la TVA sur les débits et sur les encaissements. **Le montant de la TVA sur les débits** sera déclaré sur la période de la facture. **La partie liée à la TVA sur encaissement** sera, quand à elle, déclarée sur celle du règlement. La facture doit être mono-échéance.

### Exemple :

## Comptabilisation de la facture

Période	Général	Débit	crédit	Régime	Lettrage
Janvier	411000	3 600,00			AAAA
Janvier	706200		1 200,00		
Janvier	445710		240,00	ENCAISS.	
Janvier	707000		1 800,00		
Janvier	445720		360,00	DEBIT	

## Comptabilisation du règlement (Journal de Trésorerie ou d'OD)

Période	Général	Débit	Crédit	Lettrage
Avril	411000		3 600,00	AAAA
Avril	512000	3 600,00		

## Déclaration de TVA

Déclaration CA3 - TVA Collectée		
Période	TVA Débit	TVA Encaiss
Janvier	360,00	
Avril		240,00