

🔂 Cum@net Règlement

Documentation TVA

👂 🧫 Contrôle TVA

🔚 Validation TVA

😏 Editions des Bordereaux / Relevés

🚱 Comptabilité / Export des écritures

Préparation de la déclaration

🗟 Interrogation Tva préparée

Impression de la déclaration

Génération déclaration CERFA TVA

🖽 Liste de la TVA à déclarer

💪 Décaissement

Impression

Relances

TVA

30 octobre 2012

# Déclarer la TVA

La gestion de **la TVA se base sur les factures** créées dans le module achat/vente intégrées en comptabilité, et sur celles saisies directement en comptabilité dans les journaux de type achat ou de type vente.

La gestion de **la TVA se base aussi sur les encaissements et les décaissements** enregistrés dans le module « Règlement » sur ceux saisis en journal banque avec le système de « pointage règlement » mais aussi sur les factures saisies manuellement en traitements exceptionnels

Rappel sur les codes TVA :

- Code 1 : TVA taux réduit au débit, 5,5% puis 7 % depuis le 01/01/2012
- Code 2 : TVA taux réduit à l'encaissement, 5,5% puis 7 % depuis le 01/01/2012
- Code 3 : TVA 19,6 % au débit
- Code 4 : TVA 19,6 % à l'encaissement
- Code 5 : TVA 2,1 % au débit
- Code 6 : TVA 2,1 % à l'encaissement
- Code 7 : TVA 19,6 % sur immobilisation (débit)
- Code 8 : TVA 5.5 % au débit (à partir du 01/01/2012)
- Code 9 : sans TVA

Par convention, les 2 derniers chiffres d'un compte du plan comptable correspondent au code TVA auquel il est attaché. Exemple : 706120<u>40</u> pour *Travaux de culture 19,6% à l'encaissement* 

### ≻ 1 – Je contrôle la TVA

### a) Contrôle standard

*Cum@net Règlement > TVA > Contrôle TVA > Contrôle* 

îs,	Cum@net Règlement	
* 13	TVA	
	Documentation TVA	
•	🗲 Contrôle TVA	
	🗐 Contrôle	
	Contrôles TVA complémentaires	

Un premier contrôle vérifie la cohérence entre les règlements et la comptabilité. Si aucune fenêtre ne s'ouvre, c'est que le système n'a détecté aucune incohérence.

Principe de cohérence : Toute pièce dans les règlements doit également être présente dans la comptabilité, et les montants doivent être identiques. Les causes possibles de différences sont :

- Facture issue du transfert depuis Eurocuma
- Facture intégrée dans la comptabilité, règlement effectué puis suppression ou modification manuelle de la facture
- Ecriture d'opération diverse passée sur un compte associé à un code de TVA ou un compte de TVA
- Code de TVA absent sur un compte de gestion (classe 6 ou 7) dont les écritures correspondent à une base HT soumise à TVA.

Ce contrôle peut également signaler d'autres différences de TVA qui peuvent par ailleurs s'expliquer.

Exemple : la TVA calculée se fait sur le solde du compte « 21541 » et non sur la base HT soumise à TVA. Ainsi, la TVA sur un matériel acheté **13 400 €** est de 2 626.40 €. Mais comme une OD de cession d'immo a été enregistrée au crédit du compte 21541 à sa valeur d'origine pour un montant de **9 300 €**, la TVA est calculée sur : 13 400 – 9 300 soit **4 100 €**. Ce qui explique cette différence.

L'édition Contrôle affiche :

Etat		Contrôle	de TVA		Page 1
					Mj.guidon.c1
Dossier	14 VALLEE			le 27/08/2013	2 à 11:36:25
Tva sur	Achats Période	du 01/01/2011	t au 31/12/201.	1	
	Compte de T¥A	Total Ht	TVA calculée	Mvt période	Différence
		8 683,23			
44562100	TVA sur immos	4 100,00	803,60	2 626,40	-1 822,80
44566030	TVA s/autres biens, serv. 19.6% Dé	14 026,54	2 749,18	2 749,17	0,01
44566040	TVA s/autres biens, serv. 19.6% End	5 440,59	1 066,34	1 066,32	0,02
44566050	TVA s/autres hiens serv 21% Déh	391 77	8.23	8.23	

En interrogation comptable, je peux aller voir ma pièce.

🕼 Divalto - VALLEE - Interrogatio	on compta	ble -							
Fichier Edition Affichage Outils	Interrogatio	n Compléments Aide							
1 🕨 🔽 🗐 🗏 🖞	A 6	👬 Lignes d'extrait pointées	õ 9 🗄	1 4 2 2	V 5 C	t 🕐			
Balance Compte par date Compte p	oar pièce Co	mpte par échéance Journal	Montants 2 Le	ttrage Pointage	Ecriture Pla	n comptable Extrait	compte Tiers F	acture Encours	
Période		Interrogation			Sold	e D	ébit	Crédit	
Exercice début 01/01/2011	Compte	21541000 🔽 To	out charger	Report					
Période début 01/01/2011	Materiels a	agri.		Période	4	100,00	13 400,00	9 300,	00
Période fin 31/12/2011	Solde saisi	563 307,67		Général	4	100,00	13 400,00	9 300,	00
🛛 🕽 🌡 🤮 🙆 lp C Journal	Date	Libe	llé		Débit	Crédit	Montant2	Pièce	Contrepartie
OD 01	/01/2011	CESSION ROULEAU				9 300,00			28154100
AC 30	)/04/2011	OGEZ - ROULEAU			13 400,00			69	FOGEZ

#### b) Contrôles TVA complémentaires

#### Cum@net Règlement > TVA > Contrôle TVA > Contrôles TVA complémentaires



Ce second contrôle est indispensable et complémentaire au premier.

Les remarques sont signalées et détaillées par écriture. Grâce à l'indication de la date, du n° de pièce et du compte comptable, je peux très facilement repérer les éventuelles anomalies, interroger en comptabilité l'écriture et la rectifier si nécessaire.

## Voici le détail des contrôles effectués dans l'édition Contrôles TVA complémentaires : Contrôle de TVA

Dossier	14	VALLEE	rijigitoritez

Ecritures comptables de ventes ou d'achats ne se trouvant pas dans le module règlement Ecritures lettrables (avec un compte de tiers) provenant d'un journal de ventes ou d'achats mais sans facture correspond correspondante dans le module règlement

3-1	m.t.	Alexandress from a new	D:3	Course here	1 14 -11 4	
JDI	Date	Numero ecr.	Piece	Compte	Libelle	
	BOC 100 1 1 10	Training and	1.1000		ALL DO WITH OF	

Dans cet exemple, aucune incohérence entre factures en comptabilité et factures en règlement. Si des écritures apparaissaient ici, cela signifierait qu'elles seraient sans lien dans le module règlement. Pour corriger ce type de problème, il suffit par l'interrogation comptable d'entrer en modification sur l'écriture et de la revalider. Cela re-génèrera l'effet associé à la facture dans le module règlement.

# Factures du module règlement n'ayant pas d'écritures correspondantes en comptabilité Factures non déclarées en TVA n'ayant pas d'écritures comptables correspondantes (par rapport au numéro de pièce et au tiers de la facture).

Date	Pièce	Tiers	<u>Libellé</u>	Montant
31/12/2006	99990030	A0000009	BT2006000077	-38,11
31/12/2006	99990031	A0000072	BT2006000078	-38,11
31/12/2007	99990033	A0000009	BT2007000072	-38,11
31/12/2008	99990034	A0000076	BT2008000068	157,87

Ce contrôle a détecté des factures dans le module règlement sans lien avec le module comptabilité. Dans cet exemple la comptabilité a été transférée à partir de 2010, il est donc logique que Cum@net ne retrouve pas les écritures comptables de 2006 à 2009. Cet affichage n'est donc pas une anomalie à corriger.

Ecritures de tva n'étant liées à aucune facture du module règlement Ecritures provenant d'un journal autre que achats ou ventes, ayant au moins une ligne avec un compte de la table TVA

Jnl	Date	Numéro ecr.	Pièce	Compte	Libellé	Montant
OD	28/02/2011	641	56	44566030	Escompte LESUEUR	0,47
OD	28/04/2011	660	61	44566030	Escompte LESUEUR	5,43
OD	31/05/2011	685	66	44566030	Escompte LESUEUR	5,04

Des factures fournisseurs ont été réglées avec escompte. Cum@net a donc créé une OD avec TVA. Ces informations signalent que des comptes TVA ont été mouvementés dans un journal autre qu'achat ou vente. Ces remarques sont donc tout à fait justifiées et ne sont qu'informatives.

Mi quidon ct.

Montant

Vérification soldes comptes de charge et de produit = solde des comptes de tva

Si des erreurs apparaissent, vérifiez que vos comptes de produits et de charge ont bien un code taxe. Seules les écritures avec un numéro de pièce sont prises en compte. Les mouvements d'escompte des comptes 665\* sont additionnés avec les 7\* : leurs écritures doivent correspondre au compte TVA 44571\* associé. Les mouvements d'escompte des comptes 765\* sont additionnés avec les 6\* : leurs écritures doivent correspondre au compte TVA 44566\* associé.

Comptes : 2****70	HT =	13400,00	TVA =	2626,40	Solde du 44562100	=	2626,40	Diff :	$\frown$
Comptes : 6*****30	HT =	14026,54	TVA =	2749,18	Solde du 44566030	=	2749,17	Diff:	0,01
Comptes : 6*****40	HT =	5440,59	TVA =	1066,34	Solde du 44566040	-	1066,32	Diff :	0,02
Comptes : 6*****50	HT =	391,77	TVA =	8,23	Solde du 44566050	=	8,23	Diff:	512
Comptes : 7*****20	HT =	45885,80	TVA =	2523,80	Solde du 44571120	=	2523,80	Diff:	
Comptes : 7*****40	HT =	50085,50	TVA =	9816,79	Solde du 44571640	=	9816,78	Diff :	0,01
Comptes : 7*****70	HT =	4000,00	TVA =	784,00	Solde du 44571370	=	784,00	Diff:	

Dans ce contrôle de soldes : aucune anomalie constatée, à part quelques arrondis de centimes. Ce contrôle est sous doute le plus important. Si des anomalies sont détectées, il faut rechercher et vérifier les écritures comptables correspondantes pour les corriger.

Ventilati	ions TVA ir	ncohérentes	entre le module rè	glement et	la comptabili	ité	1
Pour toutes des compte	s les factures r es utilisés d'an:	non déclarées en s l'écriture comp	TVA, vérification que les table associée et que les	ventillations HT montants TVA o	et les montants prrespondent aux	de TVA par taux correspondent bien 1 montant HT des factures (tolérance	aux codes TVA : 5 centimes).
Tiers	Jul	Date	Numéro ecr.	Pièce	Taux	Mt. en comptabilité	Mt. en règlement

Dans ce contrôle des montants de TVA : aucune incohérence détectée entre le module règlement et la comptabilité.

#### Effets réglés / Ecritures non lettrées

Jnl	Date	Numéro ecr.	<u>Pièce</u>	Compte	<u>Libellé</u>	Montant
BA	01/01/2010	540	99990107	A0000068	REGUL FRES ADH. ANTERIEURES	99,17
BA	01/01/2010	540	99990107	A0000068	REGUL FRES ADH, ANTERIEURES	20,00
BA	01/01/2010	540	99990091	A0000009	REGUL FRES ADH. ANTERIEURES	76,22
BA	01/01/2010	540	99990110	A0000072	REGUL FRES ADH. ANTERIEURES	38,11
BA	01/01/2010	540	99990091	A0000009	REGUL FRES ADH. ANTERIEURES	76,22
VE	08/12/2011	760	26	A0000009	Facture RELAIS	17146,97
BA	27/12/2011	807	26	A0000009	REMISE 0163451	6011,97
VE	08/12/2011	777	43	A0000072	Facture MURETS	6131,63
BA	27/12/2011	822	43	A0000072	REMISE 0163452	1628,69

Ce dernier contrôle affiche les écritures non lettrées :

- D'une part, des régularisations de factures antérieures à la 1<sup>ère</sup> année de transfert de la compta
- D'autre part, des factures non soldées donc non lettrées. L'adhérent 9 doit encore 4 297 €.

Si sur ce contrôle, je constate qu'une facture a le même montant en journal VE et en BA (en une ou plusieurs écritures), c'est que le lettrage ne s'est pas fait correctement. Dans ce cas, je dois aller lettrer manuellement mon écriture dans : *Menu Cum@net Comptabilité → Saisie → Lettrage manuel* 

🕑 Cum@net Comptabilité		Je p sold	ointe l e des (	es factures concer écritures marquées	nées jusqu s soit égal	ı'à ce à « 0.	que le 00 ».
Tables et Paramétrages		10401					
Saisie		J 💩 🐮 🖸 Journ BA	al Date 01/01/2010	REGUL FRES ADH. ANTERIEURES	01/01/2010	99990091	Debit 76,2
	- 5	BA A VE	17/12/2010	AC GAEC DU RELAIS VE2010000028 Fac, BT2010000028	17/12/2010 30/12/2010	99990091 99990091	18 139.6
Saisie des écritures	V	BA	31/03/2011	GAEC LE RELAIS	31/03/2011	99990091	
Documentation chot TVA à 7		BA BA	19/05/2011 27/12/2011	GAEC LE RELAIS REMISE 0163451	19/05/2011 27/12/2011	99990091 26	
-		VE	08/12/2011	Facture RELAIS	30/12/2011	26	17 146,9
🗮 Lettrage manuel		Solde du compte 11 226,47 EUR		Solde des écritures 11	non marquées 211,22 EUR		ſ
Rapprochement bancaire (Pointage)		0,00 0,00 EUR			0,00		

EUF 414.61 EUF

EUR 00 EUR 5.00 EUF 011.97 EUP

EUR s écritures marquée EUR 0,00

18 139,61

17 146,97

### c) Contrôle sur la liste des factures

#### *Cum@net Règlement > TVA > Contrôle TVA > Liste des factures et acomptes*



Cette liste représente les factures et/ou acomptes pour lesquels la TVA n'est pas encore totalement déclarée. Attention : il ne s'agit donc pas uniquement des factures qui seront prises en compte dans la prochaine déclaration, mais de la liste exhaustive de toutes les factures non marquées comme « TVA déclarée ».

Ce menu ouvre deux fenêtres d'édition: une pour les ventes et l'autre pour les achats.

1°) TVA SUR VENTES	Déclaration au	30/06/2012
	Ventes	C Factures
	C Achats	Factures et acomptes

Dans cet exemple de liste des factures sur Ventes, la CUMA est à la TVA sur les Encaissements.

Etat	rciq510.dh	oi	Liste des	s facture	es et acom	ptes		Page
								Mj.guidon.c
Doccior			EALIY			à 16:29:0		
Factures	sur Ven	tes	Déclaration au 30,	/06/2012				
-	Data				Bases HT n	on déclarées		TTC Eacture
Facture	Date	Tiers			Débit	Encaissement	ni racture	TTC Facture
1	15/02/2011	A0000019	FOURCIN			2 297,66	2 297,66	2 748,
2	15/03/2011	A0000019	FOURCIN			490,80	490,80	587,
з	01/01/2012	A0000001	BACHELOT			1 500,00	1 500,00	1 668,
4	01/01/2012	A0000014	DELAMARE			1 550,00	1 550,00	1 759,
5	01/01/2012	A0000022	HELLOT			1 250,00	1 250,00	1 432,
99990001	13/12/2001	A0000012	***** CRETON			153,98	153,98	184,
99990002	17/12/2002	A0000012	***** CRETON			89,00	89,00	106,
99990010	17/12/2010	A0000009	BUHOTS			354,00	354,00	423,
99990014	17/12/2010	A0000021	GRUCHY			5 460, 40	5 460,40	6 283,
99990015	17/12/2010	A0000023	HARTOUT			273,00	273,00	326,
99990016	17/12/2010	A0000032	PEUDEVIN			337,50	337,50	403,
99990017	17/12/2010	A0000033	PLATEAU			6 285, 50	6 285,50	7 070,
99990018	17/12/2010	A0000037	ST DESIRE			3 685, 72	3 685,72	4 029,
99990019	17/12/2010	A0000038	TROIS POMMES			2 320, 68	2 320,68	2 775,
99990020	17/12/2010	A0000045	VOIE LACTEE			2 899, 24	2 899,24	3 172,
99990021	17/12/2010	A0000047	SORSON			2 011, 20	2 011,20	2 405,
99990022	17/12/2010	A0000048	EPIS			3 229, 54	3 229,54	3 862,
99990023	17/12/2010	A0000049	PINGEON			834,80	834,80	998,
99990024	17/12/2010	A0000050	SCL BRE-MONT			765,38	765,38	915,
99990025	31/03/2011	A0000048	EPIS			158,64	158,64	189,
			20 Factures			35 947,04	35 947,04	41 340,
	I	I						<b>_</b>
				НТ	sur encaiss	ement		•

au 30/06/2012

HT et TTC des factures

En fin d'édition un récapitulatif de la liste des factures par taux de TVA est proposé :

Etat rciq5	10.dhoi	L	iste des	facture	es et acom	ptes
Dessier	55 * COUR					le 03/10
Recapitulati	f par code 1	VA Declaration au	30/06/201	2		
Code TVA	Taux	HT non déclaré	TVA corres	pondante	Compte	Solde du compte
20 20 40	5,500 7,000 19,600	9 706,50 2 250,00 23 990,54	• • • • • • • • • • •	533,86 157,50 4 702,15	44571120 44571120 44571640	691,37 691,37 4 702,16
TOTAL		35 947,04		5 393,51		6 084,90
Je retrour <b>ni prépa</b> correspor	ve le mon <b>ré</b> en 201 ndante	tant HT non déclaré .2 et sa TVA —		vant prépa odule règ mptabilité entiques.	aration de la T lement (colonr é ( <i>solde du cor</i> Il peut y avoir	VA, les montants entre le <i>TVA correspondante</i> ) <i>mpte</i> ) doivent être des différences d'arron

<u>A noter :</u> les codes TVA 10 & 20 correspondent au taux réduit en vigueur. Ce taux était de 5,5% pour les factures avant le 01/01/2012 et est à 7% depuis 2012. La répartition est bien détaillée dans le module règlement mais pas pour la comptabilité où seul le solde du compte est affiché (sans le détail par taux, c'est-à-dire qu'il affiche 2 fois le solde du même compte, la somme est donc fausse).

Après le contrôle des factures de ventes, je contrôle celles sur les achats :

	Sélections	
VA SUR ACHATS	Déclaration au 30/06/2012	
	TVA sur       Imprimer les         Ventes	
ciq510.dhoi	Liste des factures et acomptes	Page

								Mj.guidon.c1
Dession	*		EALIX			le	e 03/10/2012	à 14:53:57
Factures	sur Acha	its	Déclaration au	30/06/2012				
Eacture	Data	Tions			Bases HT no	n déclarées	HT Facture	TTC Facture
racture	Date	Tiers			Débit	Encaissement	minucture	Trefucture
3	15/04/2012	F00F0U09	FD CUMA			1 000, 00	1 000,00	1 196, 0
5	15/02/2012	FOOD ANGR	DANGREVILLE		2 991,64		2 991,64	3 578, 0
6	20/02/2012	FOOHELL1	HELLOT		150,00	404,03	554,03	625,0
99990000	03/12/2010	F00F0U07	DELANGE			34 431,00	34 431,00	36 324,7
			4 Factures		3 141,64	35 835,03	38 976,67	41 723,7
					s/débit	s/encaisst		
				H.	T non déclaré	au 30/06/20	12 H.T	T.T.C

2°) T

Etat

r

1

En fin d'édition un récapitulatif de la liste des factures par taux de TVA est proposé :

Etat rciq5	10.dhoi	Ĩ	Liste des fa	acture	s et acom	ptes
Dessier						le 03/1
Récapi tulatif	par code Tl	/A Déclaration au	30/06/2012			
Code TVA	Taux	HT non déclaré	TVA correspon	ndante	Compte	Solde du compte
20 30 40 80 90	5,500 19,600 19,600 5,500	34 431,00 2 991,64 1 320,00 150,00 84,03	1	893,71 586,36 258,72 8,25	44566020 44566030 44566040 44566080	1 893,70 586,36 258,72 8,25
TOTAL		38 976,67	27	747,04		2 747,03
Je ret <b>prép</b> a	rouve le m <b>aré</b> en 20:	nontant HT non déc 12 et sa TVA corres	laré <b>ni</b> pondante	Avant monta (sauf	préparation d ants doivent é différence su	de la TVA, les 2 ètre identiques r arrondis).

### d) Contrôle sur la ventilation de la TVA par base

Cum@net Règlement > TVA > Contrôle TVA > Ventilation de la TVA par base



Ces éditions sont plutôt destinées aux CUMA dont la TVA est sur les débits. En effet, elle représente la totalité des factures émises et reçues dans l'exercice.

## <u>Sur achats</u>

#### Sur ventes

Etat rciq505.dhoi

Etat reigouo.dhoi

Ventilation de la TVA par base

55 * SOURCE	S FAUX				le	03/10/2
Achats	Période du	0 1/0 1/20 12	au	31/03/2012		
Compte					Montant	
19,600 sur débit	t					
61555530	Ent., rép. sur pièces 19.	6% Débit			2 9	991,64
Total					29	91,64
19,600 sur encai	issement					
62500040	Depl. Missions Recep. 19	9.6% Encaiss.			3	320,00
62830040	Cot. professionnels 19.6	% Encaiss.			10	00,00
Total					1 3	20,00
5,500 sur débit						
62500080	Depl. Missions Recep. 5.	5% (2012)			1	150,00
Total					1	50,00
0,000 sur encais	ssement					
62500090	Depl. Missions Recep. 0.	0%				84,03
Total						84,03
éral					45	45,67
	55 * SOURCE Achats Compte 19,600 sur débi 61555530 Total 19,600 sur enca 62500040 62830040 Total 5,500 sur débit 62500080 Total 0,000 sur encai 62500090 Total	55 * SOURCES FAUX       Achats     Période du       Achats     Période du       Achats     Période du       Compte     19,600 sur débit       61555530     Ent., rép. sur pièces 19, Total       19,600 sur encaissement     62500040       62500040     Depl. Missions Recep. 19       62830040     Cot. professionnels 19.6       Total     Cot. professionnels 19.6       5,500 sur débit     62500080       62500080     Depl. Missions Recep. 5.       Total     Cot. professions Recep. 0.       Total     Depl. Missions Recep. 0.       Total     Total	S5 * SOURCES FAUX           Achats         Période du         01/01/2012           Compte         01/01/2012         01/01/2012           Compte         02000         Ent., rép. sur pièces 19.6% Débit           Cotal         Cot. professionnels 19.6% Encaiss.           Course débit 62500080         Col. professionnels 19.6% Encaiss.           S,500 sur débit 62500080         Depl. Missions Recep. 5.5% (2012)           Total         Depl. Missions Recep. 0.0%           Course débit 62500090         Depl. Missions Recep. 0.0%           Total         Depl. Missions Recep. 0.0%	55 * SOURCES FAUX         Achats       Période du       01/01/2012       au         X       Compte       I	S5 * SOURCES FAUX         Achats       Période du       01/01/2012       au       31/03/2012         Compte       I <thi< th="">       I<!--</td--><td>S5 * SOURCES FAUX         le           Achats         Période du         01/01/2012         au         31/03/2012           Compte         Montant         19,600 sur débit         255         61555530         Ent., rép. sur pièces 19,6% Débit         25         25         9           19,600 sur débit         61555530         Ent., rép. sur pièces 19,6% Débit         25         29         29         29         29         19,600 sur encaissement         23         29         20</td></thi<>	S5 * SOURCES FAUX         le           Achats         Période du         01/01/2012         au         31/03/2012           Compte         Montant         19,600 sur débit         255         61555530         Ent., rép. sur pièces 19,6% Débit         25         25         9           19,600 sur débit         61555530         Ent., rép. sur pièces 19,6% Débit         25         29         29         29         29         19,600 sur encaissement         23         29         20

Tva sur	Ventes	Période du	01/01/2012	au	31/03/2012	
Code TVA	Compte					Montant
20 Taux	7,000 sur encais	sement				
	70618020	Tvx Prestations Diverses	TRed Encais			2 250,00
20	Total					2 25 0,0 0
40 Taux	19,600 sur encai	ssement				
	70618040	Tvx Prestations Diverses	19.6% Encai			2 050,00
40	Total					2 050,00
Total géne	éral					4 30 0,0 0

Ventilation de la TVA par base

#### > 2 – Je prépare la TVA

#### Cum@net Règlement > TVA > Préparation de la déclaration

La préparation de la TVA permet à Cum@net de lister les factures en achat (fournisseurs) et en vente (adhérents) qui doivent être prises en comptes pour la déclaration : c'est-à-dire les factures faites sur la période quand TVA au débit et les règlements effectués sur la période quand TVA à l'encaissement.

Une date de déclaration est proposée (sous la forme mois/année - ex : 12/2012) mais elle est modifiable par la fin de l'exercice en cours pour un exercice décalée en TVA annuelle ou par le dernier mois d'un trimestre ou le mois à générer pour les TVA trimestrielles et mensuelles. Il s'agit d'une déclaration temporaire (en « brouillard ») avant validation finale. Il est possible de regénérer plusieurs fois cette préparation.

Bien entendu, la préparation de la TVA analyse toutes les factures non encore déclarées, quel que soit leur date (y compris sur les périodes TVA précédentes). Ainsi, pour une déclaration trimestrielle, si des factures fournisseurs au débit sont saisies en date du 28/02 après avoir valider la déclaration du 1er trimestre (au 31/03) alors elles seront reprises dans la déclaration du 2<sup>ème</sup> trimestre (au 30/06).

Préparation de la déclaration Interregation Tre préparée I Liste de la TVA à déclarer Impression de la déclaration Validation TVA Cécéctrice déclaration CEREA TVA	idation X
Message TVA non validée : Ce message apparaît quand j'ai déjà prépériode mais que je ne l'ai pas encore va Si j'ai rajouté des écritures comptables et traitement sur la même période, il n'y a je peux donc cliquer sur « continuer » Si ce message apparait avec une date a que je génère, ATTENTION : cela veut ov validé ma précédente TVA ! Elle se (effacée). Il faut donc abandonner et la étape 6 - Validation de la déclaration).	eparé la tva sur une lidée. et que j'ai relancé le pas de problème : antérieure à la date dire que je n'ai pas era alors écrasée valider d'abord (cf

<u>Note</u> : après le traitement la TVA est bien préparée mais aucune édition n'apparaît. Il faut aller aux étapes suivantes pour consulter cette préparation de déclaration.



#### > 3 – J'interroge la TVA préparée

#### Cum@net Règlement > TVA > Interrogation de la TVA préparée

Cet écran permet de consulter la liste des factures retenues dans la déclaration préparée à l'étape 2.

Je peux choisir soit TVA sur achat soit sur vente (après modification de ce choix, il faut revalider par <entrée> ou ✓ pour ré-actualiser l'écran), et trier par Date ou par n° de facture (pièce).

<ul> <li>TVA</li> <li>Documentation TVA</li> <li>Contrôle TVA</li> </ul>	Pièce Date			_
	Tva sur Ventes Achats	Tva Préparée Validée Validée et préparée	A partir de la date	06/2012
TVA SUF VENLES (CONECLEE)		<u>? _ D X</u>		
Fichier Edition Affichage Options Aide	✓ ► 2		Dans cet exemple, toutes les factures o	je retrouve le vente aui

Tva (•	sur Ventes Acnats		Tva Prépa Validé	arée ie	A partir d	e la date 06/20	012	
			C Valide	ée et préparée			1	
2022	12112231	1000				Section 1	and the second se	1.000
Mois	Année	Pièce	Туре	Code tiers	Nom tiers	TVA	Régime	Type pic
Mois	Année	Pièce	Type	Code tiers	Nom tiers	TVA	Régime	Type pie
06	2012	3	Facture	A0000001	BACHELOT	Non	0	
Mois	Année	Pièce	Type	Code tiers	Nom tiers	TVA	Régime	Type pié
06	2012	3	Facture	A0000001	BACHELOT	Non	0	
06	2012	4	Facture	A0000014	DELAMARE	Non	0	
Mois	Année	Pièce	Type	Code tiers	Nom tiers	TVA	Régime	Type pié
06	2012	3	Facture	A0000001	BACHELOT	Non	0	
06	2012	4	Facture	A0000014	DELAMARE	Non	0	
06	2012	5	Facture	A0000022	HELLOT	Non	0	
Mois	Année	Pièce	Type	Code tiers	Nom tiers	TVA	Régime	Type pié
06	2012	3	Facture	A0000001	BACHELOT	Non	0	
06	2012	4	Facture	A0000014	DELAMARE	Non	0	
06	2012	5	Facture	A0000022	HELLOT	Non	0	
06	2012	99990014	Facture	A0000021	GRUCHY	Non	0	

Dans cet exemple, je retrouve toutes les factures de vente qui sont à déclarer au 2<sup>ème</sup> trimestre 2012 (06/2012): TVA collectée.

En mode fiche (double-clic sur la ligne), je constate la base HT répartie par taux de TVA et la TVA correspondante.

•							
	🗞 TVA de	éclarées - "	SOUR	CES FAUX - Consultation -	lièce 4		? X
	Fichier E	dition Affich	age O	options Aide			
	11 1	> >> 21	7	1a 💠 🖋 🗶 🗐 🔎	2 511	D	
	Généralité	s Identifian	t				
	Facture		4	lient	A0000014	DELAMARE	
TVA S/encaissement 7 % (code 2) TVA S/encaissement 19.6 % (code 4)	Déclarai Tva val Régime	tion du 06 idée TVA 0 TVA 0 1 7,0 2 7,0 3 19,6 4 19,6 5 2,1 6 2,1 7 19,6 8 5,5 9	/2012 Régi 00 00 00 00 00 00 00 00	ime normal France Base en EUR 750,00 800,00 800,00	TVA		Compensation de la TVA Compensation avec C Facture C Acompte C Aucune Pièce numéro
		Montant to	tal	1 550,00 EUR			

TVA sur Achats	(déductible)
----------------	--------------

V TVA déclarées - * SOURCES FAUX - Consultat Fichier Edition Affichage Options Aide	ion -	?		Dans cet exemple, je retrouve
11 1 > ≫ ½↓ ♥ □ □ + ? K □ Pièce Date	toutes les factures d'achat à déclarer au 2 <sup>ème</sup> trimestre			
Tva sur     Tva       O Ventes     O Préparée       O Achats     O Validée       O Validée et préparée	12	2012 (06/2012): TVA déductible		
Mois Année Pièce Type Code tiers	Nom tiers	TVA	Régime	
06 2012 5 Facture F00DANGR	DANGREVILLE	Non	0	
06 2012 6 Facture F00HELL1	HELLOT	Non	0	
06 2012 99990000 Facture F00FOU07	DELANGE	Non	0	

De la même manière que pour les Ventes, en passant en mode fiche je peux voir la base HT répartie par taux de TVA et la TVA correspondante.

	🖎 TVA déclarées - * SOURCES FAUX - Consultation - Pièce B 🛛 🧧 🔤 🗙
	Fichier Edition Affichage Options Aide
	◎
	Généralités Identifiant
	Facture 6 Fournisseur F00HELL1 HELLOT
TVA 19.6 % S/les encaissements 19.6 % (code 4) TVA S/les débits 5.5 % (code 8)	Déclaration du       06/2012         Tva validée



Dans cet écran de consultation de la TVA préparée (pour les Ventes, comme pour les Achats), je peux corriger la déclaration.

Si par exemple je vois qu'une facture a été saisie au Débit au lieu de l'Encaissement, je peux la supprimer de cette liste par touche <suppr> ou k (car si elle est à l'encaissement cette facture ne doit pas être déclarée tant qu'il n'y a pas de règlement).

J'irai ensuite corriger l'écriture comptable pour indiquer le bon code TVA (par exemple remplacer le sous-compte de charges se terminant par 30 en 40).

### > 4 – J'édite la liste de la TVA que je vais déclarer

Cum@net Règlement > TVA > Liste de la TVA à déclarer

Les montants à prendre en considération pour l'écriture TVA de fin d'année ou de fin de trimestre se trouvent dans la liste de la TVA à déclarer (accessible une fois que vous avez préparé la TVA) Il y a 2 éditions : une pour les achats et une pour les ventes.

Sur chacune sont listées les factures prises en compte (N° pièce, tiers, montant HT) ventilées par code TVA.

Documentation TVA	Sélections
<ul> <li>Contrôle TVA</li> <li>Préparation de la déclaration</li> <li>Interrogation Tva préparée</li> <li>Liste de la TVA à déclarer</li> <li>Impression de la déclaration</li> </ul>	TVA à déclarer
<ul> <li>Validation TVA</li> <li>Génération déclaration CERFA TVA</li> </ul>	Veuillez confirmer       Oui

Avec ces listes, je vais pouvoir pointer la TVA à déclarer et la comparer avec la comptabilité.



Total TVA collectée à déclarer -

**Pour vérifier ma déclaration,** je compare ces deux listes avec la balance comptable des comptes 45 et avec les listes des impayés fournisseurs et adhérents.

Pour imprimer la balance, je vais dans le module comptabilité et je ne sélectionne que les comptes comptables de TVA, c'est-à-dire de 44500000 à 447zzzzzzz.

Cum@net Comptabilité > Impression > Balance



Dossier 55 760193PB * SOURCES EARL du BOSC 76750 BOSC-ROGER-SUR-BUCHY Agrément HCCA : 76-193	FAUX Editi	on balar	nce		le	page 1/2 03/10/2012 19:47:16
Balance Générale Hors période	du 01/01/2012 Début exercio	au 30/06/2012 e 01/01/2012	Compte	de 44500000 de	à 44 à	47zzzz masque masque
Ecritures Comptables Impression de tous les comptes	EUR		Collectif	de de	a à zz	masque zzzzzz masque

			Mouvem	ent	Solde	5
Compte	Intitulé	Report	Débit	Crédit	Débit	Crédit
44562100	TVA sur immos	19 600,00Db		19 600,00		
44566020	TVA s/autres biens, serv. TRed Enc.	1 893,70Db		~~	1 893,70	
44566030	TVA s/autres biens, serv . 19.6% Dé	196,00Db	586,36	196,00	586,36	
44566040	TVA s/autres biens, serv . 19.6% En	91,22Db	454,72	287,22	258,72	
44566080	TVA s/autres biens, serv. 5.5%		8,25		8,25	
44571120	Tva collectée TRed Encaiss.	737,11Cr	203,24	157,50		691,37
44571640	Tva collectée 19,6% Encaiss.	5 368,37Cr	1 068,01	401,80		4 702,16
44583000	Remboursement taxes	5 813,37Db			5 813,37	
44	Total groupe	21 488,81Db	2 320,58	20 642,52	8 560,40	5 393,53
4	Total classe	21 488,81Db	2 320,58	20 642,52	8 560,40	5 393,53
Total Com	ptes Bilan	21 488,81Db	2 320,58	20 642,52	8 560,40	5 393,53

### Voici comment vérifier si la TVA proposée est correcte :

1°) CUMA avec TVA acquittée sur les débits :

Pour contrôler la TVA collectée sur les débits, pas de problème, les factures émises dans l'exercice sont déclarées en totalité.

Rappel : pour contrôler la TVA déductible, il faut enregistrer la facture d'achat en fonction du fournisseur (est-il lui-même acquitté sur les débits ou sur les encaissements ?)

## 2°) CUMA avec TVA acquittée sur les encaissements :

Je vais vérifier et comparer les éditions sur chaque code TVA.

Voici un exemple :

Etat rciq521.dhoi

# Tva calculée issue de la liste de la TVA à déclarer – TVA déductible (Achats)

Etat rci	q521.dhoi			Liste des	Factures	pour la T	VA à déc	larer				Page 1
Dossier * cource	55 760193PB				TVA d	u 06/2012					1	Mj.guidon.c1
TVA su	Achats de	e 06/2012									Te 03/10/201	.2 a 21:42:41
Pièce	Tiers		Date	Montant	10 7.00%D	20 7.00%E	30 19.60%D	40 19.60%E	70	80 5.50%D	Autres	Montant HT
5 F F 99990000 F F 6 F F	00DANGR DANGREVI 00FOU07 DELANGE 00HELL1 HELLOT	LLE	15/02/20 03/12/20 01/04/20	12 3 578,00 10 36 324,70 12 625,00		34 431,00	2 991,64	320,00		150,00	84,03	2 991,64 34 431,00 554,03
				Total HT : TVA Calculée :		1 893,71	586,36	62,72		8,25	84,03	37 976,67 2 551,04
			I				8					
<u>Comp</u> Cum@	Code 20 : Total bala Total tva La différe Code 30 : Total bala Code 40 : Total bala Total bala La différe Code 80 : Total bala	TVA t ince co s/enca nce, so TVA ( ince co s/enca nce, so TVA a ince co s/enca	aux rédu omptable issemen oit <b>1 893</b> (19,6%) omptable issemen oit <b>62.7</b> alimentai omptable <b>a liste d</b>	uit (7%) sur e du compte t à 7 % de <b>3.70 €</b> corr sur les déb e du compte t à 19.6 % <b>2 €</b> corresp e du compte t à 19.6 % <b>2 €</b> corresp e du compte t à 19.6 % <b>2 €</b> corresp e du compte	r encais e 44566 la liste respond e spond e 44566 de la li cond à <u>lie (5,50</u> e 44566 <b>e 44566</b> <b>c à paye</b>	ssement         5020 : 1         des fac         1 à la TV         5030 : 1         5030 : 1         5040 2         ste des la TVA a         %) au d         5080 : 8         wer (fourr         pour TVA ju	893.7 tures à (A à 7 ° 586.36 58.72 facture à 7 % à ébit 5.25 € urniss urniss	70 € payer % à déd 5 € = T € es à pay à déclar = TVA a eurs)	(fournis clarer p VA à dé ver (fou rer à déclar	sseurs) : our l'exe clarer e rnisseur rer	s) : <b>19</b>	€ code 20 nent 6.00 €
	Fact.	Date	-	Code et nom	Mo	ntant TTC	Déjà Pavé	En att.	Reste	à payer - Dé	tails	
	1	01/01/2011	F000PICH SA Echéance : 01/02/20	PICHON 2570		119 600,00	90 000,00	Т	va à immo D247-	49,16 4850,	<b>29 600,00</b> <sub>84</sub>	
	2	01/01/2011	F000PICH SA Echéance : 01/02/20	PICHON 2570		1 196,00		Т	vaà 19,6 D 10	00,00 196,	<b>1 196,00</b>	
	Total		FOOOPICH SA	PICHON 2570				5			30 796,00	
	5	15/02/2012	FOODANGRS.A. Echéance : 15/03/20	DANGREVILLE 46		3 578,00		т	vaà 19,6 D 29	91,64 586,	<b>3 578,00</b> 36	
	Total	:	FOOD ANGR S.A.	DANGREVILLE 46							3 578,00	
	3	15/04/2012	F00F0U09 Echéance : 15/05/20	FD CUMA 145 912		1 196,00		т	vaà 19,6 E 10	DO ,DO 196,	<b>1 196,00</b>	
	Total	:	FOOFOU09	FD CUMA 145							1 196,00	
		Total géné	áral :	TVA TVA TVA TVA TVA Exon	Dé           à 19.60         3           immo.         24           à 7         -           à 5.50         -           à 2.10         -           éré         -	125 570,00           bit HT         TV           991,64         782,           749,16         4 850,	<b>/A Encais</b> 36 1 000, 34	s TVA 00 196,00	29 7- 4 9 24 7-	<b>40,80 5 829,</b> 91,64 978, 49,16 4 850,	20 35 570,00 36 84	

Page

1

Je procède de la même manière pour les factures de Ventes.

## Tva calculée issue de la liste de la TVA à déclarer – TVA collectée (Ventes)

Etat Dossier * SOURC	rciq521.dhoi         Liste des Factures pour la TVA à déclarer           er         55 760193PB         TVA du 06/2012           JRCES FAUX         TVA du 06/2012           sur Ventes         de 06/2012							le 03/10/201	Page 1 Mj.guidon.c1 2 à 21:58:29			
Pièce	Tie	:rs	Date	Montant TTC	10 7.00%D	<b>20</b> 7.00%E	<b>30</b> 19.60%D	<b>40</b> 19.60%E	<b>70</b> 19.60%D	80 5.50%D	Autres codes	Montant HT
3 F	A0000001	BACHELOT	01/01/2012	1 668,00		1 000,00		500,00				1 500,00
4 F	A0000014	DELAMARE	01/01/2012	1 759,30		750,00		800,00				1 550,00
99990014 F	A0000021	GRUCHY	17/12/2010	6 283,18		1 755,00		3 705,40				5 460,40
5 F	A0000022	HELLOT	01/01/2012	1 432,00		500,00		750,00				1 250,00
99990017 F	A0000033	PLATEAU	17/12/2010	7 070,13		3 172,50		3 113,00				6 285,50
	1		1.	Total HT :		7 177,50		8 868,40		1	1 1	16 045,90
				TVA Calculée :		428,52	] (	1 738,21				2 166,73

Code 20 : TVA taux réduit (7%) sur encaissement

Total balance du compte 44571120 : **691.37 €** 

Total tva s/encaissement de la liste des factures impayées (cf page suivante) : **262.85 €** La différence, soit **428.85** € correspond à la TVA à déclarer pour l'exercice

Code 40 : TVA (19,6%) sur encaissement

Total balance comptable du compte 44571640 : 4 702.16 €

Total tva s/encaissement de la liste des factures impayées (cf page suivante) : **2 963.95 €** La différence, soit **1 738.26 €** correspond à la TVA à déclarer pour l'exercice

### Comparaison avec la liste des factures impayées (adhérents) :

Cum@net Règlement > Liste des factures impayées

Liste des factures impayées pour TVA jusqu'au 30/06/2012

Fact.	Date		Code et nom		Montant TTC	Déjà pay	é En att.	Res	te à pay	er - Détai	ls
99990025	31/03/2011	A0000048 GAE Echéance : 15/04/20	CEPIS		189,73	8		<i>Vente</i> <i>ref : 87201.</i> Tva à19,6 E	1 <i>00000 1-</i> 92 158,64	963 31,09	189,73
Total		A0000048 GAEC	EPIS	12				da d			4 052,26
99990023	17/12/2010	A0000049 M Echéance : 31/01/20	PINGEON ERIC		998,42	2		<i>Vente</i> <i>ref : 872010</i> TVa à19,6 E	000028-93 834,80	16 <i>05</i> 163,62	998,42
Total		A0000049 M	PINGEON ERIC								998,42
99990024	17/12/2010	A0000050 Echéance : 31/01/20	SCLBRE-MON	г	915,39			<i>Vente</i> <i>ref : BT2010</i> Tva à19,6 E	765,38	6 <i>0</i> 6 150,01	915,39
Total		A0000050	SCL BRE-MONT	1							915,39
	Total gén	éral :			23 000,4	5		1	9 7 73,67	3 226,80	23 000,45
				TVA à 19.60 TVA immo. TVA à 7 TVA à 5.50	Débit HT T	VA Enca 1512 477	iss TVA 2,17 2 963,95 9,00 262,85		5122,17 4 779,00	2 963,95	

#### > 5 – J'imprime la déclaration

Cum@net Règlement > TVA > Impression de la déclaration

C'est l'édition de synthèse de la liste de la TVA à déclarer

🗞 Divato - * SOURCES FAUX - Impression de la déclaration de TVA - 🏾 ? _ 🗆 🗙
Fichier Outils Aide
Sélections
Imprimer la déclaration du <u>P6/2012</u>
Validation
Veuillez confirmer

Etat	RCII530	Déclaration de TVA du 06/2012	Page 1 MJ.GUIDON.C1
Dossier	55	* SOURCES FAUX en El	JR le 03/10/2012 2

Taux	Ventes	Tva Ventes	Achats	TVA Achats
7,000	2 250,00	157,00		
19,600	8 868,00	1 738,00	3 312,00	650,00
5,500	4 927,00	270,00	34 581,00	1 902,00
Total	16 045,00	2 165,00	37 893,00	2 552,00

TVA à payer -387,00

**Attention** : Ne pas arrondir le montant à payer de la TVA dès maintenant, car l'arrondi se fait ligne par ligne. Les montants de l'édition « Déclaration de Tva » donnent une indication de l'écriture finale à passer mais ne doivent pas être recopiés « in extenso » du fait des problèmes d'arrondis.

Par contre la déclaration Cerfa TVA générée par le logiciel (cf page 17) tient correctement compte des arrondis.

Les éditions « Liste de la TVA à déclarer » indiquent les montants à passer en comptabilité en fonction de chaque code TVA (taux et nature).

Pour cet exemple, l'écriture comptable à passer serait la suivante :

Où est l'info ?	N° de cpte	Libellé	Débit	Crédit
TVA sur achat – Code 2	44566020	TVA S/BNCIS 7 %		1 893.70
TVA sur achat - Code 3	44566030	TVA S/BNCIS 19.6 % Débit		586.36
TVA sur achat - Code 4	44566040	TVA S/BNCIS 19.6 % Encaissement		62.72
TVA sur achat - Code 8	44566080	TVA S/BNCIS 5.5 % Débit		8.25
TVA sur vente - Code 2	44571120	TVA Collectée 5.5 % et 7 % Encaissement	428.52	
TVA sur vente - Code 4	44571640	TVA Collectée 19.6 % Encaissement	1 738.21	
Solde de l'écriture 🔯	44550000	TVA à Décaisser (à payer)		384.30

Voici la balance après passage de l'écriture TVA :

## **Edition balance**

			Mouvem	ent	Solde	
Compte	Intitulé	Report	Débit	Crédit	Débit	Crédit
44562100	TVA sur immos	19 600,00Db		19 600,00		
44566020	TVA s/autres biens, serv. TRed Enc.	1 893,70Db	8,25	1 901,95		
44566030	TVA s/autres biens, serv. 19.6% Dé	196,00Db	586,36	782,36		
44566040	TVA s/autres biens, serv. 19.6% En	91,22Db	454,72	349,94	196,00	
44571120	Tva collectée TRed Encaiss.	737,11Cr	631,76	157,50		262,85
44571640	Tva collectée 19,6% Encaiss.	5 368,37Cr	2 806,22	401,80		2 963,95
44583000	Remboursement taxes	5 813,37Db	384,30	222	6 197,67	
44	Total groupe	21 488,81Db	4 871,61	23 193,55	6 393,67	3 226,80
4	Total classe	21 488,81Db	4 871,61	23 193,55	6 393,67	3 226,80
Total Comptes Bilan		21 488,81Db	4 871,61	23 193,55	6 393,67	3 226,80

Je constate que le compte 44566040 d'un montant de 196.00 € correspond à la TVA sur encaissement de la liste des factures impayées aux fournisseurs.

Je constate que les comptes 44571120 et 44571640 pour des montants de 262.85 € et de 2 963.95 € correspondent à la TVA sur encaissement de la liste des factures impayées des adhérents

#### Formulaire Cerfa TVA pré-remplie :

L'écran de lancement demande simplement de saisir les éventuels acomptes déjà versés.

T	/A
₿	Documentation TVA
1	Contrôle TVA
₿	Préparation de la déclaration
	Interrogation Tva préparée
	Liste de la TVA à déclarer
۵	Impression de la déclaration
1	Validation TVA
B	Génération déclaration CERFA TVA

🤾 Génér	ration déclaration CERFA TVA
Fichier Ou	itils
51	
	Génération déclaration CERFA TVA
	Déclaration du 09/2012
	Total des acomptes versés (pénalités de retard exclues)

#### Pour notre exemple, le Cerfa est le suivant :

	I. DECOMPTE DE L'IMPOT BRUT							
	OPERATIONS NON IMPOSABLES	Base hors taxe	-	Datail day	INTRO A	a. ai es :	Base hors taxe	
00	Achats en franchise			03 Livraisous intracommuna	utainst	0034	-	0
01	Exportations hors Union européenne 0032							-
02	Autres opérations non imposables			515 Livraisons d'electridité, de ou de froid non imposable	e gaz nature es en Franc	e		
	ODÉRATIONS IMPOSADI ES		_					
	<ul> <li>réalisées en France métropolitaine</li> </ul>			Base hors taxe			Taxe due	
04	Taux réduit à 5,5 %		0105		4928			271
05	Taux normal 19,6 %.		0205		8868			1738
5 B	Taux réduit 7 %		0150		2250			158
	- réalisées dans les OOM							
06	Taux réduit à 2,1 %		0100		0			0
07	Taux normal 8,5 %.		0201					
7 B								
	<ul> <li>à un autre taux (France métropolitaine ou DOM)</li> </ul>							
08	Anciens taux		0900					
09	Taux particulier		0950					
	- autres opérations		-					
9 B	Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de fro	oid imposables en France	0030					
9 C	Achats de prestations de services intracommunautaires (	CGI, art 283-2)	0044					
10	Cessions d'immobilisations		0970		0	1		0
11	Livraisons à soi-même		0980					
12	Autres operations imposables		1860					
13	Acquisitions intracommunautaires		0031		U	<u></u>		0
14	TVA antérieurement déduite à reverser	*******						
1					-			0407
15	TOTAL TVA BRUTE DUE (lignes 04 à 14)		*****	******				2107
	II. DÉCOMPTE DE L'IMPÔT DÉDUCTIBLE							
	BIENS ET SERVICES OUVRANT DROIT À DÉDUCTION	ON					Taxe deductible	
17	Biens constituant des immobilisations (1)	<u>1110</u>			0703			0
18	Autres biens et services (1).				0702			2551
19	Crédit antérieur non imputé et non remboursé				0058			
20	Omissions ou compléments de déductions				0059			
20A	(1) Compte tenu, le cas échéant, du coefficient de taxation forfaitai	re						
21		TOTAL TVA	féd ucti	ible (17 + 18 + 19 + 20) .	::::			2551
22	(1) Dont TVA non narcue récupérable nar les assuiet	tis disnosant d'un établis	semen	at stable dans les DOM				
	IL DÉCOMPTE DE L'IMPÔT NET			*********				
22	TVA NETTE (lines 15 lines 21)							0
24	VA NETTE (ligne 15 – ligne 21)				0705			384
24	CREDIT (lighte 21 - lighte 16)							504
	IMPUTATIONS/REGULARISATIONS							
25	Total des acomptes versés (pénalités de retard exclu	es)			0018			0
26	Sommes à imputer				9989			
27	Sommes à ajouter				9999			
	RÉSULTAT NET							
	Build build of the set of the set	2011 - 0	-					0
26	Solde a payer : si ((ignes 23 + 27) - (lignes 24 + 25 +	20)] ≥ 0	*****	*****				0
20	Excedent de versement : 51 (lugnes 25 + 26) - (lignes	23 + 27)] ≥ 0	*****	*******				204
	V DÉCOMPTE DES TAYES ASSIMILÉES	+23-21]		*********************		1		304
21	Taxa sur la chiffra d'affairas das avalatitante agricola	e /CGL net 202 bie MDI			4220			
37	Taxo d'abattano (CGL art 16/9 sontvicios)	a 100, art oor ara may	*****		4215			
33	Toya sur cortaines dénenses de nublicité (CG) art 20	2 hic MAI			4213			
34	Taxe sur les huiles alimentaires FIPSA (CGI, art 1609 vicies).			3240				
35	Contribution à l'audiovisuel public (ex-redevance au	diovisualla) (CGL art 160	atel		4219			
58	Contribution percue au profit de l'INPES (CGL art 16	09 octavicies)			4722			
50		1/11/10/2019/02/07/10/2019						
50								
	V. RÉCAPITULATION							
	CRÉDIT OU EXCÉDENT				TAXE	A PAVER		
	CRÉDIT OU EXCÉDENT				TAXE	À PAYER		
36	CRÉDIT OU EXCÉDENT Crédit de TVA (report de la ligne 30)	384	39	Solde à payer (report de l	TAXE	A PAYER		0
36 37	CRÉDIT OU EXCÉDENT Crédit de TVA (report de la ligne 30)	384	39 40	Solde à payer (report de l Taxes assimilées (total des	TAXE a ligno 28 lignes 31 a	A PAYER		0
36 37 38	CRÉDIT OU EXCÉDENT Crédit de TVA (report de la ligne 30) Remboursement demandé au cadre VI	384 384 0	39 40	Solde à payer (report de l Taxes assimilées (total des ATTENTION - Une	TAXE a ligno 25 lignos 31 2 lituation	A PAYER	ice (ligne 36 servie)	0 ) ne
36 37 38	CRÉDIT OU EXCÉDENT Crédit de TVA (report de la ligne 30)	384 384 0	39 40	Solde à payer (report de l Taxes assimilées (total des ATTENTION – Une a dispense pás du palem	TAXE a ligno 25 lignos 31 a lituation etil ada ta	A PAYER	ice (ligne 36 servie) éclarées ligne 40.	0 ) ne
36 37 38	CRÉDIT OU EXCÉDENT Crédit de TVA (report de la ligne 30)	384 384 C	39 40 41	Solde à payer (report de l Taxes assimilées (total des ATTENTION - Use a dispense pàs du paiem TOTAL A PAYER (tignes Doublier cas de linitée te m	TAXE a ligne 25 lignes 31 : ituation enit dos to 39 + 40)	A PAYER 3)	ice (ligne 36 servie) éclarées ligne 40.	0 ) ne 0

### Déclaration EDI TVA :



EDI = Echanges de données informatiques

Cum@net proposera prochainement la réalisation de la déclaration TVA directement auprès des services fiscaux. Il n'y aura plus rien à envoyer par courrier ou à saisir sur un site internet. Le transfert de la déclaration se fera de manière électronique avec un fichier normé agréé par les services fiscaux.

La demande d'agrément est en cours.

#### > 6 – Je valide la TVA

#### Cum@net Règlement > TVA > Validation TVA > Validation de la déclaration

🕶 🤠 T	VA
۵	Documentation TVA
•	Contrôle TVA
₽	Préparation de la déclaration
۵	Interrogation Tva préparée
	Liste de la TVA à déclarer
₽	Impression de la déclaration
• =	Validation TVA
	Validation de la déclaration
	🛿 Interrogation Tva validée

Une fois les contrôles effectués et les écritures générées, je dois valider la déclaration sur la période. Celle-ci passera du statut « préparée » au statut « validée ».

Cette opération est **irréversible** : il ne sera plus possible de revenir en arrière et la déclaration ne sera alors plus modifiable.

Les factures concernées (prise en compte dans la déclaration) seront marquées comme « TVA déclarée » pour celles déclarées entièrement et n'apparaitront donc plus sur les éditions de contrôles, par exemple. On peut les retrouver et les consulter dans Interrogation TVA validée.

Les factures réglées partiellement ne seront pas marquées et continueront d'apparaître mais Cum@net ne préparera que les montants nouvellement réglés à la prochaine déclaration.

