

Gestion des escomptes

Cette fiche a pour objectif de vous guider dans la mise en place de la gestion des escomptes dans votre dossier.

Sommaire

1 - Paramétrage de la TVA	1
a) Paramétrage des comptes.....	1
b) Paramétrage des codes de TVA et des comptes HT.....	2
2 - Mise en application	3
a) Saisie comptable.....	3
b) Déclaration de TVA.....	3
c) Contrôle de TVA.....	4

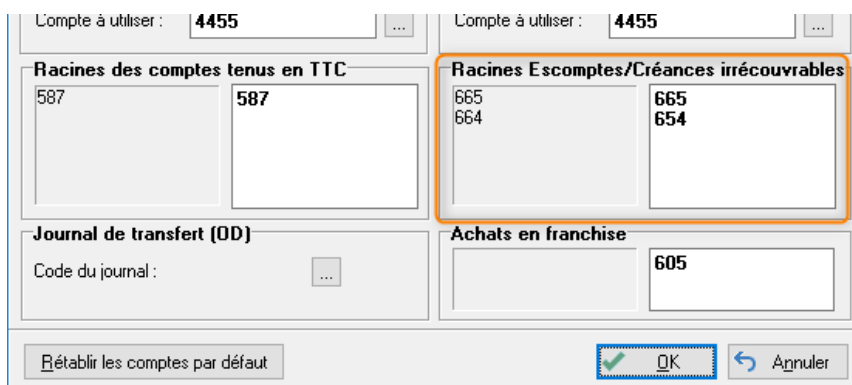
1 - Paramétrage de la TVA

La TVA des escomptes de règlements, mentionnée sur les factures d'achat et de vente, nécessite un paramétrage spécifique préalable.

a) Paramétrage des comptes

Pour cela, procédez au paramétrage des **Racines Escomptes/ Créances irrécouvrables** :

- Soit en **Déclaration de TVA** (menu **Déclarations**) - bouton **Paramètres**,
- Soit au niveau du **Paramétrage des ORI** (menu **Fichiers - Paramétrage**) pour le **Contrôle de TVA** du cycle **I-Etat**.



The screenshot shows a software window with two columns of account numbers. The top row shows 'Compte à utiliser : 4455' for both columns. The left column is titled 'Racines des comptes tenus en TTC' and contains the number 587. The right column is titled 'Racines Escomptes/ Créances irrécouvrables' and contains the numbers 665 and 664. Below these are sections for 'Journal de transfert (OD)' and 'Achats en franchise' (containing 605). At the bottom, there are buttons for 'Rétablir les comptes par défaut', 'OK', and 'Annuler'.

b) Paramétrage des codes de TVA et des comptes HT

Les comptes HT ainsi que les codes de TVA doivent être préalablement paramétrés.

Au niveau du [Paramétrage des comptes hors taxe](#) (menu [Fichiers](#), option [Paramétrage](#) suivie de [Paramétrage de la TVA](#)), les différents comptes de [Tiers](#) doivent être affectés à un [Compte HT](#). De même, les différents [Comptes HT](#) doivent être associés à un [Code TVA](#) :

Pour une gestion correcte de vos escomptes, les comptes de racine [664...](#) / [665...](#) doivent être paramétrés comme suit :

C Paramétrage des comptes de tiers et des comptes HT

Numéro	Libellé	Compte HT	HT	Code TVA	IC	DE	CA3	CA12
64510000	URSSAF			NON_AFFECTE	<input type="checkbox"/>	D		
64520000	Compte n°64520000				<input type="checkbox"/>	D		
64530000	CAISSE DE RETRAITE			NON_AFFECTE	<input type="checkbox"/>	D		
64540000	Compte n°64540000				<input type="checkbox"/>	D		
64580000	COT. AUTRES ORG. SOCIAUX			NON_AFFECTE	<input type="checkbox"/>	D		
64900000	CICE			NON_AFFECTE	<input type="checkbox"/>	D		
65410000	Perte sur créance irrécouvr.			TN	<input type="checkbox"/>	D		
66116000	INTERETS DES EMPRUNTS			ONI	<input type="checkbox"/>	D		
66150000	INTERETS CREDITEURS C/C			NON_AFFECTE	<input type="checkbox"/>	D		
66410000	Escomptes accordés			TN	<input type="checkbox"/>	D		
66510000	Escomptes accordés			TN	<input type="checkbox"/>	D		
66700000	CH. NETTES/CESSION VAL.MOB.PL.			NON_AFFECTE	<input type="checkbox"/>	D		
66880000	Compte n°668800				<input type="checkbox"/>	D		

Recherche de compte : Afficher les comptes désactivés

Colonne DE : TVA sur débit/encaissement seules les valeurs D et E sont autorisées.
Colonne IC : compte concerné par l'autoliquidation (intra-communautaire, ...)

Assigner une TVA à une racine... Paramétrage des codes TVA... Fermer

Dans le [Paramétrage des codes TVA](#) (menu [Fichiers](#) - [Paramétrages](#) - [Paramétrage de la TVA](#)), le code de TVA associé doit être également être spécifié comme suit :

Paramétrage de la TVA

Code	Date fin	Libellé	Taux	Déductible	CA3	CA12	Collectée	CA3	CA12	Col. OG TVA collectée
AUTOL		TVA AUTOLIQUIDATION	20	44566800	20	20	44578000	08		[1] Taux n°1
INTRACOM		TVA INTRACOM	20	44566900	20	20	44520000	08	14	[1] Taux n°1
ONI		ONI	0	ONI			ONI			[8] Exo
TI		TVA SUR IMMOBILISATION	20	44562000	19	23				[1] Taux n°1
TN		TAUX NORMAL 20%	20	44566000	20	20	44571000	08	5A	[1] Taux n°1
TR1		TAUX REDUIT 5.5%	5,5	44566100	20	20	44571100	09	06	[3] Taux n°3
TR2		TAUX REDUIT 10%	10	44566300	20	20	44571200	9B	6C	[2] Taux n°2
TSR		TAUX REDUIT 2.10%	2,1	44566400	20	20	44571300	11		

Nota : Selon le taux de TVA utilisé, vous devez créer autant de compte d'escompte que de [Code de TVA](#).

2 - Mise en application

a) Saisie comptable

Dès lors qu'un escompte est accordé à un client, celui-ci est enregistré en **Saisie comptable** comme dans notre exemple ci-dessous :

13	1706-REMP-000	CGOLD		CLIENTS GOLD		150,00	R
13	1706-REMP-000	66510000	TN	Escomptes accordés	125,00		
13	1706-REMP-000	44571000		TVA COLLECTEE 20%	25,00		

b) Déclaration de TVA

Les montants sont repris dans la **Déclaration de TVA** en fonction du paramétrage spécifié pour cette fonction (menu **Déclarations - Déclaration de la TVA - Paramètres**).

Lors de la **Génération de TVA**, les montants enregistrés en escompte apparaissent dans le tableau de **Saisie TVA brute - Détail du chiffre**.

Saisie TVA brute

Report ex. préc. 01/2018

	TTC	HT	TVA
Exercice précédent			
Dus client encaissement	0,00	(+) 0,00	0,00
Corrections (hors régulés)	0,00	(+) 0,00	0,00
Chiffre d'affaires	-12 150,00	(+) -10 125,00	-2 025,00



Détail du chiffre d'affaires pour la déclaration de Janvier 2018

Référence	Compte	Date	Pièce	Journal	Montant
01 - Ventes, prestations de services -10					
	654000 - PERTES CREANCES IRRECOURVABLES	13/01/2018		VE	-10 000,00
	665000 - ESCOMPTES ACCORDES -125,00	13/01/2018		VE	-125,00

Sur la déclaration de TVA les montants seront donc repris au niveau des opérations imposables pour le montant hors taxes.

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES		Notice 3310CA3		OPÉRATIONS NON IMPOSABLES	
OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)					
01 Ventes, prestations de services.....	0979	(10 125)		04 Exportations hors UE	0032
02 Autres opérations imposables	0981			05 Autres opérations non imposables	0033
2A Achats de prestations de services intracommunautaires	0044			5A Ventes à distance au profit de particuliers (consommateurs finaux) - ventes B to C.....	0047
2B Importations (entreprises ayant opté pour le dispositif d'autoliquidation de la TVA à l'importation).....	0045			06 Livraisons intracommunautaires - ventes B to B.....	0034
03 Acquisitions intracommunautaires	0031			6A Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid non imposables en France	0029
3A Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid imposables en France	0030			07 Achats en franchise	0037
3B Achats de biens ou de prestations de services réalisés auprès d'un assujetti non établi en France (article 283-1 du code général des impôts)	0040			7A Ventes de biens ou prestations de services réalisées par un assujetti non établi en France (article 283-1 du Code général des impôts)	0043
3C Régularisations ...(Important : cf. notice)	0036			7B Régularisations ...(Important : cf. notice)	0039

c) Contrôle de TVA

Dans le **Contrôle de TVA**, les montants apparaissent au niveau du **Code TVA** correspondant :

Contrôle de TVA jusqu'au 31/12/2018

TVA collectée TVA déductible Eviter les écritures d'inventaire Affichage des comptes de TVA

Code TVA	Hors taxe	TVA théorique	TVA	Différence
TN	-10 125,00	-2 025,00	-2 025,00	0,00

Somme TVA contrôlées	-2 025,00	-2 025,00	0,00
TVA acq. intracomm générée		0,00	
Total	-2 025,00	-2 025,00	0,00
Solde comptable initial (+)	0,00		
Solde comptable final (-)	0,00		
TVA sur déclaration (-)	-2 025,00		
= Ecart à justifier (*)	0,00		

[*] compléter le rapprochement



TVA collectée sur les débits

Produits (classe 7.)		DA	FR	IC	NI	T39	T40	T41	T42
N° compte	Libellé	Total							
654000	Perte sur créance irrécouvr.	-10 000,00				0,90	2,10	10,00	13,00
665000	REMISE SUR CHIFFRE D'AFFAIRES	-125,00							