

Ce document vise à détailler les manipulations et paramétrages à réaliser pour le passage du taux de TVA de 5.5% à 7% dans Multi Devis.

1. MODALITES D'APPLICATION

L'article 11 du projet de loi instaure un second taux réduit de TVA qui a été fixé à 7 %. La plupart des produits et services relevant aujourd'hui du taux réduit de 5,5 % seraient soumis à ce nouveau taux.

Les travaux portant sur les locaux d'habitation achevés depuis plus de deux ans (art 279-0 bis du CGI) seront désormais soumis au taux réduit de 7 %.

Le point II de l'article 11 du projet de loi, prévoit que le taux de 7 % s'appliquerait « aux opérations pour lesquelles la taxe sur la valeur ajoutée est exigible à compter du 1er janvier 2012 », sauf aménagements conclus avec la Fédération Française du Bâtiment.

Les travaux immobiliers étant assimilés à des prestations de services, le Code général des impôts prévoit en effet que l'exigibilité intervient lors de l'encaissement (art 269, 2, c du CGI).

Consultée par l'administration fiscale, la Fédération Française du Bâtiment a obtenu satisfaction sur deux points qui soulevaient des problèmes, à savoir la retenue de garantie et la facturation de travaux achevés avec un paiement en 2012. Sur les devis, nous continuons à militer pour une mesure de souplesse.

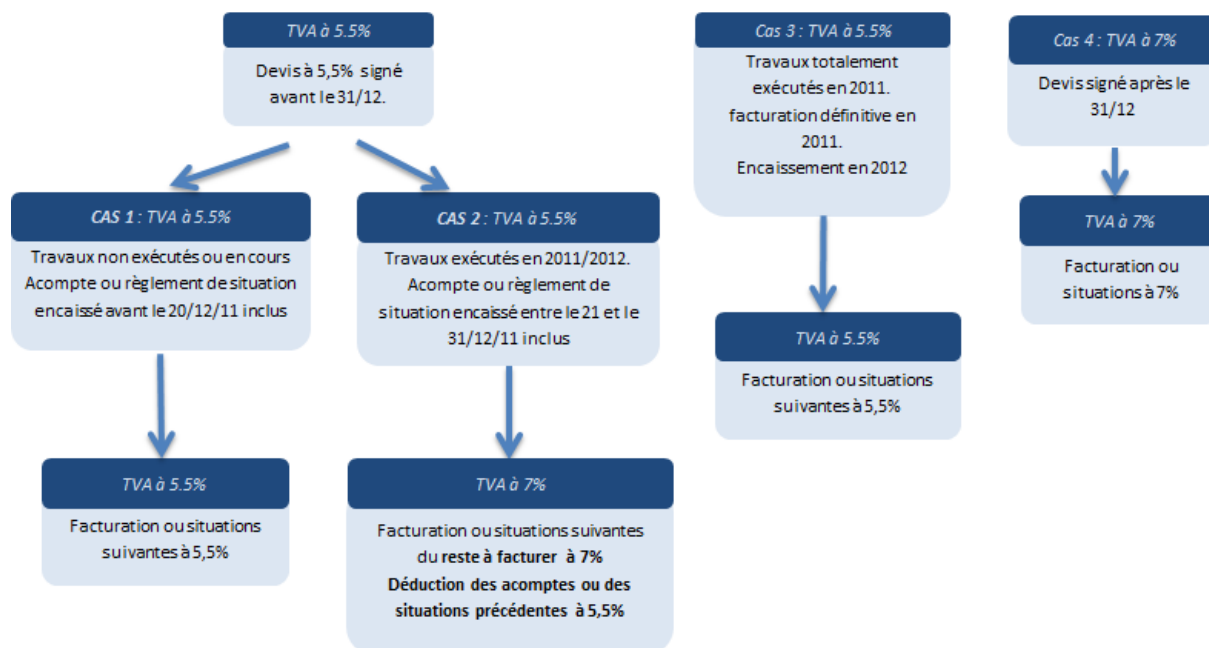
Dans un projet d'instruction fiscale communiqué, ce jour, par l'administration fiscale à la Fédération Française du Bâtiment, des éclaircissements ont été apportés, susceptibles de simplifier la vie des entreprises.

1 – Retenue de garantie

La retenue de garantie dont le paiement intervient à compter du 1er janvier 2012 demeure à 5,5 % à la double condition que les travaux aient été achevés avant le 1er janvier 2012 et qu'ils aient été payés dans leur intégralité.

2 – Précision concernant la facturation

L'administration admet que pour les travaux achevés et, ayant fait l'objet d'une facturation avant le 31 décembre 2011, que le taux de TVA de 5,5 % puisse s'appliquer alors même que le paiement intervient après le 1er janvier 2012.



2. PARAMETRAGE

2.1 Paramétrage du taux de TVA

Menu Fichier/Paramétrage comptabilité/TVA

Création d'un nouveau code taxe qui doit être identique à celui de la Comptabilité Sage en cas de liaison directe pour le transfert des écritures.

T.V.A.

Code :

Intitulé :

Taux :

Compte :

Sens :

Type :

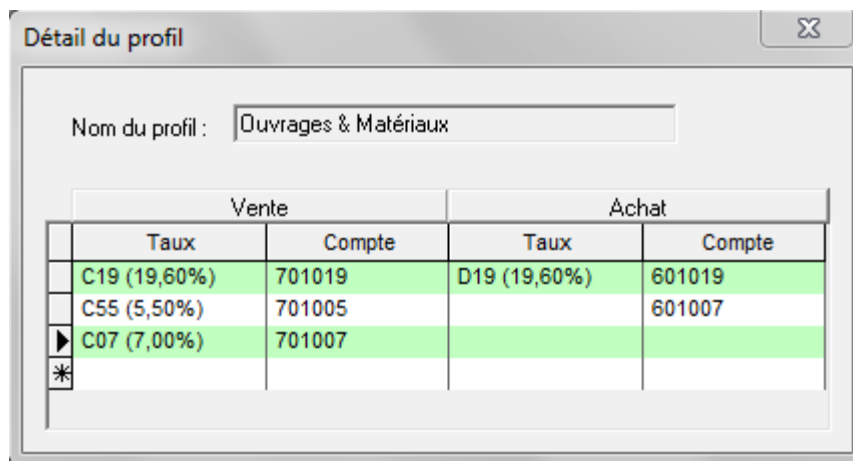
T.V.A.

Code	Libelle	Taux	Compte	
C19	TVA collectée 19.6%	19,60	4457119	<input type="button" value="Ajouter"/>
C55	TVA collectée 5.5 %	5,50	4457105	<input type="button" value="Modifier"/>
D19	TVA déductible 19,6	19,60	4456619	<input type="button" value="Supprimer"/>
D55	TVA déductible 5.5%	5,50	4456605	
E19	Tva collectée 19,6 % Encaissem	19,60	4457122	
C07	TVA 7%	7,00	4457107	<input type="button" value="Quitter"/>

2.2 Modification des profils comptables

Les profils comptables paramétrés pour la TVA à 5.5% doivent être modifiés pour la prise en compte de la TVA à 7% et l'exploitation des comptes associés.

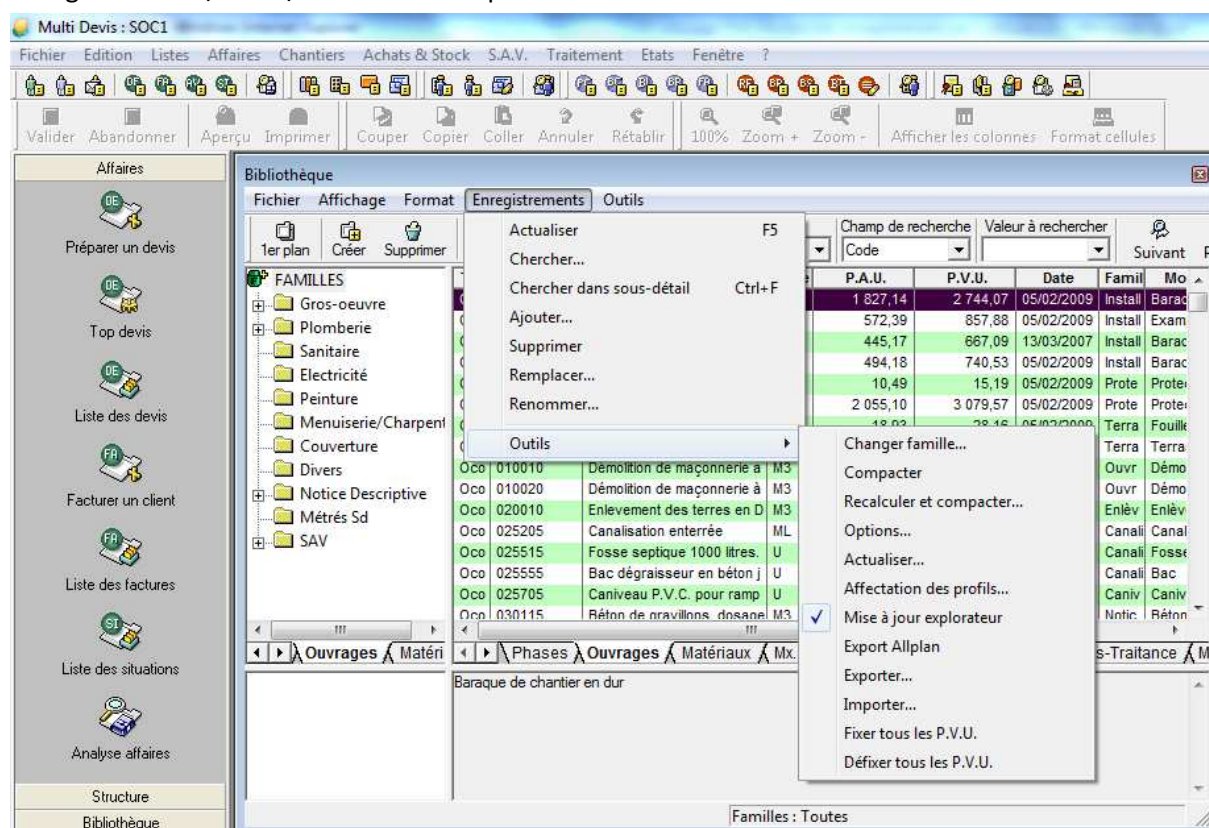
La modification des profils comptables est accessible par le Menu Fichier/Paramétrage comptabilité/Profils de comptes.



2.3 Mise à jour des profils de la bibliothèque

Pour les utilisateurs gérant les profils de comptes au niveau de la bibliothèque, ces derniers doivent être mis à jour.

La mise à jour des profils de la bibliothèque est accessible dans le module Bibliothèque par le Menu Enregistrements/Outils/Affectation des profils.



Affectation des profils...

Critères: Ouvrages Aucune Requête

Profil Comptable: Ouvrages & Matéria

Champ	Condition	Valeur1	Valeur2

OK
Abandon
Enregistrer
Supprimer

Sélectionner pour chaque type élément (via les critères) le profil qui lui correspond et qui doit mettre à jour les profils de la bibliothèque (profil comptable).

2.4 Création d'un nouveau poste de pied

Le poste de pied va permettre de déduire les situations à 5.5% lors de l'établissement d'une nouvelle situation à 7%, tel que décrit dans la procédure à suivre.

Le paramétrage des postes de pied est accessible par le Menu Fichier / Paramétrage / Pièces / Pied d'affaire / Applicable au montant HT.

Paramétrage

Général

- Chemin de l'application
- Caractéristiques technique
- Unité et gestion du fournisseur
- Numérique

Pièces

- Code affaire
- Etats d'affaires
- Rédacteurs / Adresses
- Enregistrement
- Zone flash
- Ratios
- Libellés K1, K2, ...

Pied d'affaire

- Applicable au montant
- Applicable au montant
- Applicable au montant

Financier

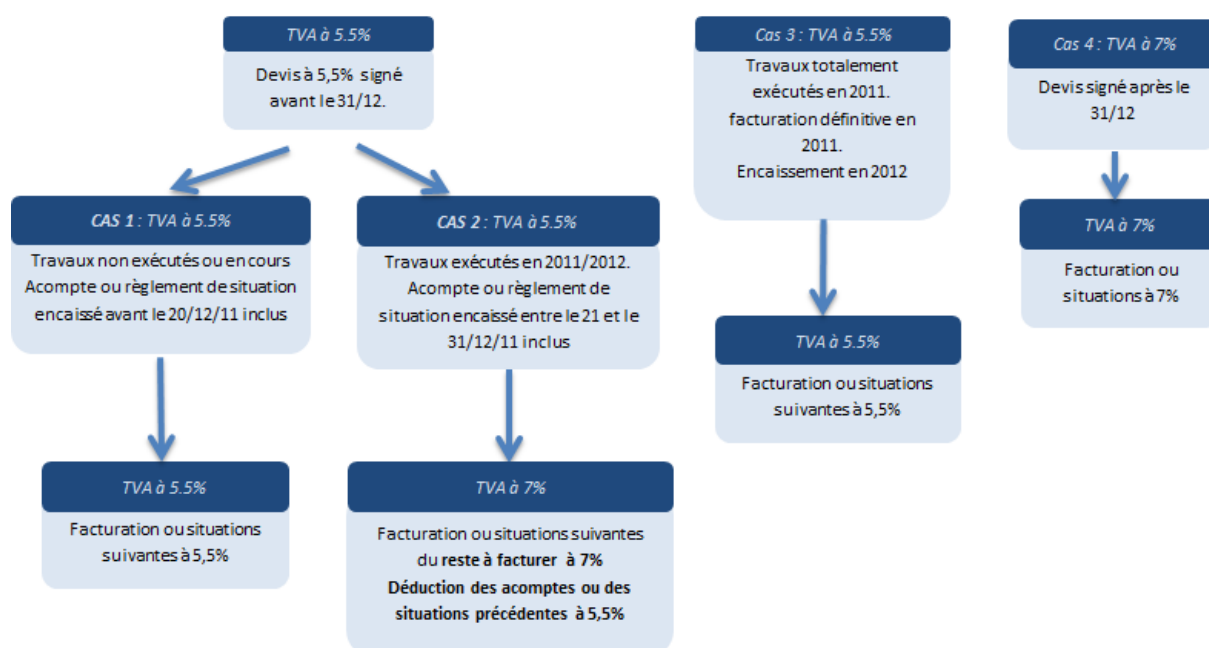
Applicable au montant HT

	Code	Libelle	Montan	Taux	Compte	MtFix
	REGUL	REGUL SIT				<input type="checkbox"/>
	REM10	Remise 10%		-10,0	7091000	<input type="checkbox"/>
	rem100	Remise 100 Euros	-100,00		7091000	<input checked="" type="checkbox"/>
	REM20	Remise 20%		-20,0	7091000	<input type="checkbox"/>
	REM30	Remise 30%		-30,0	7091000	<input type="checkbox"/>
	SITP	DED SIT PREC		0,00	701007	<input type="checkbox"/>
	ST	Sous-Total HT				<input type="checkbox"/>
*						<input type="checkbox"/>

OK Annuler Appliquer Aide

La reprise se fera sur le compte principal de vente associé à la TVA à 7%. La procédure sera complétée de précisions concernant l'utilisation de comptes de vente multiples.

3. MISE EN ŒUVRE DOCUMENT DES VENTES



3.1 Cas 1 : travaux non exécutés ou en cours, acompte ou règlement encaissé avant le 20/12/11

Aucune procédure particulière, le taux applicable reste à 5.5%.

3.2 Cas 2 : travaux exécutés sur 2011/2012, acompte ou règlement de situation encaissé entre le 21 et le 31/12/11

Les situations à venir auront un taux de TVA à 7%.

Les situations et règlements de 2011 restent au taux de 5.5%.

Cas pratique sans acompte :

Devis initial à 5.5% signé en décembre 2011 avec 2 situations associées.

Dossier Client	Etude	Pied d'Afaire	Déboursés	Documents
Souche	Toulouse			
Référence	DEV 11.décembre.9010	9010	Date	15/12/2011
Libellé				
I.V.A.	C55 (5,50%)		Etat	
Info pièce			Catégorie	
Nature	Devis		Statut	En cours

SIT 11.12.9037.01 – Période 01/12/2011 au 15/12/2011 - Situation 1, première quinzaine de décembre 2011 avancée à 10%, pour un montant HT de 400€, TVA à 5.5%.

SIT 11.12.9038.02 - Période 16/12/2011 au 31/12/2011 - Situation 2, deuxième quinzaine de décembre 2011 avancée à 30% en cumulé, pour un montant HT de 800€, TVA à 5.5%.

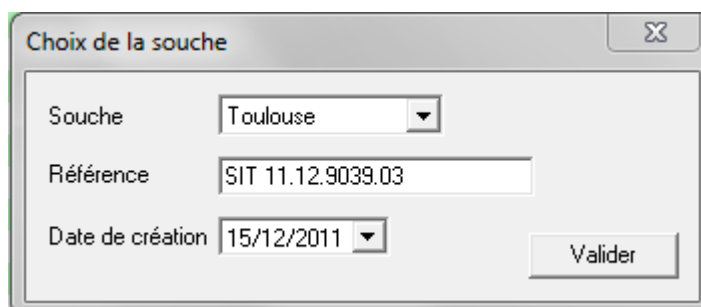
Les situations sont comptabilisées ou non.

Changement de taux au 01/01/2012

- Ouvrir le devis initial et le dévalider.
- Modifier le taux de TVA au profit du nouveau taux à 7%. Le pied du devis va alors être recalculé avec le nouveau taux.

Remarque : Si l'utilisateur souhaite conserver le devis à 5.5%, il en fera une copie en supprimant le chantier de l'entête.

- Valider le devis et créer un nouveau dossier de situation dans la liste des devis par un clic droit/transférer en situation.
- Dans le cas où le N° d'ordre de la situation est présent dans la référence de la situation, modifier la référence afin de conserver la chronologie par rapport aux situations créées précédemment. Dans l'exemple le N° d'ordre de la nouvelle situation est 3. Dans notre cas, c'est la référence SIT 11.12.9039.01 qui est proposée, et qui est modifiée manuellement pour la référence SIT 11.12.9039.03.



- Dans le cas où le devis initial a été copié et que la situation est en lien avec un chantier, sélectionner le code chantier correspondant dans le dossier client de la situation.
- Saisir dans la situation l'avancement cumulé qui reprend l'avancement des situations précédentes + avancement de la situation créée. Dans l'exemple 60% qui reprend les 10% et 20% des situations précédentes et les 30% de la situation courante.
- Déduire dans le pied le montant HT des situations précédentes.

Pied d'affaire : déduction du cumul des situations précédentes, dans notre cas 400 € + 800 €.

Dossier Client		Situations	Pied d'Affaire	Documents				
Situation :		1	Situation 1	Marché HT :	4 000,00	Monnaie :		
		Code	Libellé	Taux	Montant	Euro	MtFixe	Compte
Marché			Montant HT du marché		4 000,00	4 000,00		
			Montant HT total des avenants		0,00	0,00		
			Montant HT total du marché		4 000,00	4 000,00		
		DEV00918			2 400,00	2 400,00		
*							<input type="checkbox"/>	
			Cumul H.T. des situations		2 400,00	2 400,00		
*							<input type="checkbox"/>	
			Déductions antérieures		0,00	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	
		<input checked="" type="checkbox"/> Détail	Situations à déduire		0,00	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	
			Montant H.T.		2 400,00	2 400,00		
			SITP DED SIT PREC		-1 200,00	-1 200,00	<input checked="" type="checkbox"/>	701007
*							<input type="checkbox"/>	
			Montant H.T. Net		1 200,00	1 200,00		
			T.V.A. à 7,00		84,00	84,00		4457107
			Montant T.T.C.		1 284,00	1 284,00		
*							<input type="checkbox"/>	
			Montant T.T.C. Net		1 284,00	1 284,00		
			Cumul H.T. Net		1 200,00	1 200,00		
			T.V.A. à 7,00		84,00	84,00		4457107
			Cumul T.T.C. Net		1 284,00	1 284,00		
		<input checked="" type="checkbox"/> Détail	Règlements		0,00	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	
			Reste à régler		1 284,00	1 284,00		

Par cette procédure, le montant prévu au niveau du chantier est inchangé. Les montants réalisés sont corrects puisque le HT réalisé avant passage à 7% est déduit du cumul réalisé après le 01/01/2012.

Cette déduction va venir au débit du 701007 comme indiqué.

Cas pratique avec acompte :

Même procédure, mais à la duplication du devis, il faut penser à supprimer l'acompte attaché. Auquel cas, il sera comptabilisé 2 fois au taux de 7%.

3.3 Cas 3 : travaux exécutés et facturés sur 2011, encaissés en 2012

Aucune procédure particulière, le taux applicable reste à 5.5%.

3.4 Cas 4 : travaux exécutés et facturés sur 2012, encaissés en 2012

Le taux applicable est de 7%, à appliquer dans le devis ou la facture.

4. REMARQUES SUPPLEMENTAIRES

4.1 Précisions concernant l'utilisation de comptes de vente multiples

Si différents schémas comptables sont utilisés dans un même devis, l'utilisateur devra répartir manuellement dans le logiciel de comptabilité le montant déduit au débit du 701007 sur les autres comptes généraux impliqués dans les schémas comptables. La méthode de calcul utilisée pourra se baser par exemple sur le principe du prorata, mais celle-ci reste à la convenance de l'utilisateur.

4.2 Modification des montants des situations précédentes réalisées à 5,5%

Dans le cas où le montant d'une situation précédente effectuée avec un taux de TVA à 5.5% est modifié, il sera nécessaire de reporter la modification dans le pied de la première situation réalisée à 7%.

5. MISE EN ŒUVRE SUR LES SAV A 5.5%

5.1 Contrat créé en 2011 avec échéances sur 2011/2012

Soit le contrat suivant :

Début le 20/11/11 sur 5 mois, fin le 19/04/2012

Montant HT : 500 TVA : 5.5%

Génération mensuelle

1ère échéance le 20/11/11

Dossier client		Matériel à entretenir		Interventions		Règlements		Documents	
Référence	Contrat2011/12/00054			54		Nombre d'échéances		5	
Libellé	CONTRAT 2011					Périodicité de facturation		Mensuelle	
Date	20/11/2011	Etat	En cours			Iva		C55 (5,50%)	
Date début	20/11/2011	Catégorie	Contrat Longue Durée			Montant HT		500,00	
Durée	5	Reconduction tacite	<input type="checkbox"/>			Montant TTC		527,50	
Date fin	19/04/2012					Date 1ère échéance		20/11/2011	
Résilié	<input type="checkbox"/>					Révisable par formule		<input type="checkbox"/>	

Matériel à entretenir :

Matériel à entretenir						
	Type	Code	Quantité	Désignation	Numéro de	Nombre d'interventi
▶	0	CHAUFFE_EAU	1,000			5

Génération du contrat :

- 5 échéances à 5.5%

- 5 interventions

Facturation par les tâches automatisées des 2 premières échéances, TVA 5.5%

Facturation de la première intervention, TVA 5.5% :

Fiche intervention

Fichier Affichage

Intervention

Libellé :

Catégorie : Heure début prévue :

Date : Heure fin prévue :

Durée prévue :

Matériel concerné

Type : Code :

Libellé :

Quantité : Numéro de série :

Marque : Inclus dans le contrat : ☐

Matériaux, Mains d'oeuvre utilisés. Ouvriers Adresse Intervention

Type	Code	Libellé	PAU	F.G	PRU	Benef	PVU	Qte	PVT	Factu
H	PETITDEPL	Pts Depl ouvriers	6,00	1,150	6,90	1,080	7,45	2,00	14,90	<input checked="" type="checkbox"/>
*			0,00				0,00	0,00	0,00	<input type="checkbox"/>

Montant Fixe ☐ Montant H.T. Montant T.T.C. Marge réalisée

Facturation

Facture associée : Réf :

Facture réglée ☐

Changement de taux au 01/01/2012

Reprendre le contrat et annuler la génération via les Options.

Aux deux questions concernant la suppression des interventions et échéances rattachées, répondre NON.

Modifier le taux de TVA sur l'entête du contrat :

Puis générer à nouveau le contrat via les Options.

Les interventions et échéances auront été générées en double, il faut donc supprimer toutes les lignes superflues et celles qui concernent les factures déjà générées à 5.5%.

Dans notre exemple :

Contrat2011/12/00054

	numéro	Montant HT	Montant TT	Date éché	facture envoyée	Réglée	Référence	Code factur
	1	100,00	105,50	20/11/2011	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	FCO 11.12.	-C54-ECH1
	2	100,00	105,50	20/12/2011	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	FCO 11.12.	-C54-ECH2
	3	100,00	105,50	20/01/2012	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4	100,00	105,50	20/02/2012	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5	100,00	105,50	20/03/2012	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	6	100,00	107,00	20/11/2011	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7	100,00	107,00	20/12/2011	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8	100,00	107,00	20/01/2012	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9	100,00	107,00	20/02/2012	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	10	100,00	107,00	20/03/2012	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
*	0	0,00	0,00		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

Il faut donc supprimer les lignes 3, 4, 5, 6, 7.

Les prochaines factures générées hériteront donc bien de la TVA à 7%.

Même principe pour les interventions, où chaque nouvelle intervention tient compte de la TVA à 7% renseignée en entête du contrat.

Fiche intervention

Fichier Affichage

Intervention

Libellé

Catégorie Catégorie 1

Date 11/01/2012

Heure début prévue 0:00

Heure fin prévue 0:00

Durée prévue 0:00

Matériel concerné

Type Code CHAUFFE_EAU

Libellé

Quantité 1 Numéro de série

Marque Inclus dans le contrat ☐

Matériaux, Mains d'oeuvre utilisés. | Ouvriers | Adresse Intervention |

Type	Code	Libellé	PAU	F.G	PRU	Benef	PVU	Qte	PVT	Factu
H	PETITDEPL	Pts Depl ouvriers	6,00	1,150	6,90	1,449	10,00	2,00	20,00	<input checked="" type="checkbox"/>
*			0,00				0,00	0,00	0,00	<input type="checkbox"/>

Montant Fige ☐ Montant H.T 20,00 Montant T.T.C 21,10 Marge réalisée 6,20