

TVA INTRA-COMMUNAUTAIRE : Comment paramétrer les taux de taxe

Les achats de biens réalisés entre des entreprises situées dans deux pays membres différents sont soumis à des règles particulières en matière de TVA. Si vous êtes assujetti à la TVA, votre fournisseur n'a pas à vous en facturer car en revendant ensuite le bien à vos clients, vous allez la collecter vous-même.

Cette opération donne lieu à un jeu d'écritures comptables portant le nom d'**autoliquidation de la TVA**. A chaque fois que vous recevez une facture d'un autre Etat membre, vous allez devoir calculer une TVA fictive en créditant le compte 4452 - TVA due intracommunautaire et en débitant le compte 44566 - TVA déductible.

Le jeu d'écritures

N° de compte	Intitulé du compte	Débit	Crédit
601600	Achats de matières premières	1000	
445660	TVA déductible	200	
40100	Fournisseurs		1000
445200	TVA due intracommunautaire		200

Paramétrage des taux de taxe dans Sage comptabilité

Code taxe : CE1

Sens : Déductible ; Compte de taxe : 445660 ; Type de taxe : TVA / débit

Code regroupement : CEE ; Comptes généraux rattachés : 601090 Achats intracommunautaires.

Code taxe : CE2

Sens : Collectée ; Compte de taxe : 445200 ; Type de taxe : TVA / CEE

Code regroupement : CEE ; Comptes généraux rattachés : 601090 Achats intracommunautaires.

L'écriture dans le journal d'achats

jour	N°pièce	N°facture	Référence	N°compte général	N°compte tiers	Débit	Crédit	Achats intra communitaires
	VT97283			601090		1 000,00		Achats intra communitaires
	VT97283			445660		200,00		Achats intra communitaires
	VT97283			445200			200,00	Achats intra communitaires
	VT97283			4010000	DUPON		1 000,00	Achats intra communitaires