
 Sont soumises à la TVA (Taxe sur la valeur ajoutée) toutes les livraisons de biens et toutes les prestations de services. La taxe est prélevée à tous les échelons selon le système d'imposition multiphase avec déduction possible de l'impôt préalable pour les assujettis. Elle est calculée en pour cent sur les contre-prestations convenues (facturation).

Exemple

	le négociant	le fabricant	le grossiste	le détaillant
achat net	-	100.-	300.-	400.-
TVA préalable	-	8.-	24.-	32.-
achat brut	-	108.-	324.-	432.-
vente net	100.-	300.-	400.-	600.-
TVA due	8.-	24.-	32.-	48.-
vente brut	108.-	324.-	432.-	648.-
Dette AFC	8.-	16.-	8.-	16.-
Total				
				48.-

 La comptabilité doit permettre de déterminer l'assujettissement à l'impôt (Chiffre d'affaires supérieur à fr. 100'000.-), de calculer aisément l'impôt et d'effectuer la déduction de l'impôt préalable. Plusieurs systèmes sont admis, le plus clair est celui du "calcul au net".

L'achat

facture net fr. 400.-;

TVA 8 %

+ CAISSE -	→	400.-	+ ACHATS -
432.-	→	+ TVA préalable -	32.-

La vente

facture net fr. 600.-;

TVA 8 %

- VENTES +	→	600.-	+ CAISSE -
- TVA due +	→	48.-	+ 648.-

Le paiement trimestriel de l'impôt

+ TVA préalable -	→	32.-	- Dette AFC +	→	32.-	+ CAISSE -
- TVA due +	→	48.-	spb 16.-	→	48.-	spb 16.-

Journalisation de quelques écritures sur la TVA

Cas 1 Acheté à Merle (no TVA 100001) des marchandises au comptant, fr. 1'000.- TVA 8 % comprise.

Cas 2a Reçu une facture de Pinson (no TVA 200002) pour un achat de marchandises fr. 2'000.- net, TVA, 8 %.

2b Payé cette facture sous déduction d'un escompte de 3%.

Cas 3a Vendu des marchandises à notre client Mésange fr. 5'000.- net, TVA 8 %.

3b Emballage facturé au client fr. 300.-.

3c Le client règle cette facture; il a droit à une remise de 5% sur la marchandise.

Journal

No	Compte		Libellé	Somme
	à débiter	à créditer		
1	Achats	Caisse	Achat à Merle, brut fr. 1'000.- (108 %)	925.95
	TVA préalable	Caisse	TVA 8 % sur fr. 925.95, no 100001	74.05
2a	Achats	Fournisseurs	Facture de Pinson	2'000.-
	TVA préalable	Fournisseurs	TVA 8 % sur fr. 2'000.-, no 200002	160.-
2b	Fournisseurs	Achats	escompte	60.-
	Fournisseurs	TVA préalable	extourne TVA sur escompte Pinson	4.80
	Fournisseurs	Caisse	paiement à Pinson, solde fac. 2a	2'095.20
3a	Clients	Ventes	Vente à Mésange	5'000.-
	Clients	TVA due	TVA 8 % sur fr. 5'000.-.	400.-
3b	Clients	Ventes	Emballage facturé à Mésange	300.-
	Clients	TVA due	TVA 8 % sur emballage Mésange	24.-
3c	Ventes	Clients	Remise accordée à Mésange 5%	265.-
	TVA due	Clients	Extourne TVA sur remise Mésange	21.20
	Caisse	Clients	Versement de Mésange, solde fac. 3a	5'437.80