

Vérification et décompte TVA (nLTVA-2010)

En Générale

Votre cabinet sera assujéti à la TVA ou bien pas? Vous pouvez le vérifier en utilisant la « [Liste de vérification TVA2010](#) ». Avant de pouvoir utiliser cette liste il vous faudra premièrement mettre à jour le plan tarifaire en ajoutant aux médicaments et aux positions sujet à la TVA les taux correspondants. Si pour vous ce n'est pas claire quelles positions sont assujéti ou pas à la TVA, renseignez vous chez votre fiduciaire ou après de l'Administration fédérale des contributions AFC.

Vous-voici un lien Internet ou vous trouverez des plus amples informations:

<http://www.estv.admin.ch/mwst/aktuell/index.html?lang=fr>

Loi TVA

En vigueur du 1er janvier 2010:

- La limite de assujétiement a été modifié à **Fr. 100'000.-**
- Comme nouveauté la limite de assujétiement **pour l'an 2011** est donnée par une chiffre d'affaire de **Fr. 109'000.-**
- La limite du montant minimum taxable n'existe plus

Quels articles sont assujéti:

- Appareils et matériel Orthodontique
- Frais techniques pour appareils Orthodontiques
- Frais pour technique prothétique
- Médicaments livrés
- Matériel de prophylaxie
- Interventions esthétiques de la part du personnel d'aide
- Mise à disposition d'infrastructures
- Laboratoire interne
- Laboratoire externe avec ou sans majoration de prix (pour parties amovibles)

En cas de doutes veuillez en discuter avec votre fiduciaire.

Quels articles ne sont pas assujéti:

- Toutes les prestations dentaires
- Matériel pour implants
- Empreintes
- Adaptations et retouches
- Réglages d'appareils orthodontiques
- ...

Exemple.: La prestation **4834 Bracket** avec 11 points n'est pas assujéti. Avec ZaWin32 les coûts du matériel sont générés séparément automatiquement : **Matériel pour 4834** avec Fr. 6.55 qui sont assujéti.

Taux TVA

Les suivants taux sont valables:

- Pour l'an 2010 TVA 7,6% + 2,4% / taux forfaitaire 0,1% + 2,0%
- **A partir du 2011 TVA 8.0 % + 2,5% / taux forfaitaire 0,1% + 2,1%**

Comme référence pour le calcul du taux à utiliser il faut se baser sur la date des prestations et pas sur la date de la facture ou du paiement.

Ces nouveautés seront intégrés dans ZaWin32 à partir de la révision 14.1.22.

Assignment des taux TVA dans le plan tarifaire

Entrez dans la définition du plan tarifaire **Extras > Réglages > Modifier le tarif > Médicaments > Décompte**

The screenshot shows the 'Modifier tarif' window with the following details:

- Montant:** 8.75
- Totalisation:** Médicament
- TVA:** 2) Taux spécial (2.40%)
- Buttons:** Reprendre, Éliminer, Ajouter
- Options:** Introduction montant nécessaire, Le montant est une note de crédit, pas visible sur note d'hon., N'est pas dans ToolBox, Additionne à introduction avec lecteur de cartes
- Dropdowns:** Actuel, I AM-IPR, Aucune prestation
- Table:**

Désignation	Positi...	Monte...	T...	Stat.
Médicaments	100	0.00	2.4	8
Solcoseryl (5g)	101	8.75	2.4	8
Ponstan 500mg (12 Stück)	103	9.60	2.4	8
Dolocyl	111	16.00	2.4	8

Cliquez sur le dossier **Médicaments** et choisissez un médicament à adapter. Dans le registre **Décompte** vous avez la possibilité de définir le taux TVA pour chaque médicament ou matériel individuellement. Quel taux choisir pour quelle position est défini par la loi TVA, en générale le taux du 2.40% est à appliquer aux médicaments et le taux du 7.60% aux matériaux. Vous pouvez appliquer ces taux rétroactivement sur l'an en cours en cliquant sur le bouton **Actualiser** et ensuite choisir **Tous les traitements en cours et terminés**.

La même chose est valable pour le dossier **Divers**. Dans ce dossier il vous faudra adapter les positions de laboratoire. Si dans votre ZaWin32 vous avez une seule position pour le laboratoire il vous faudra en ajouter des ultérieures pour pouvoir diversifier les différents types de intervention :

- Laboratoire externe avec TVA
- Laboratoire externe sans TVA
- Laboratoire interne

Sur la fenêtre de modification du plan tarifaire vous trouvez en bas le bouton « Imprimer ». En cliquant sur ce bouton vous accéderez à la **Liste de vérification TVA2010**.

Liste de vérification

Insérez l'intervalle de temps correct pour votre décompte (semestre ou trimestriel) et cliquez ensuite sur **Terminer**. La liste de vérification devrait apparaître de la façon suivante :

Liste de vérification TVA 2010

Liste des prestations qui seraient à calculer avec la TVA.

Période: 01.01.2009 - 31.12.2009
 Filtre: pour praticien=<Tous les praticiens>

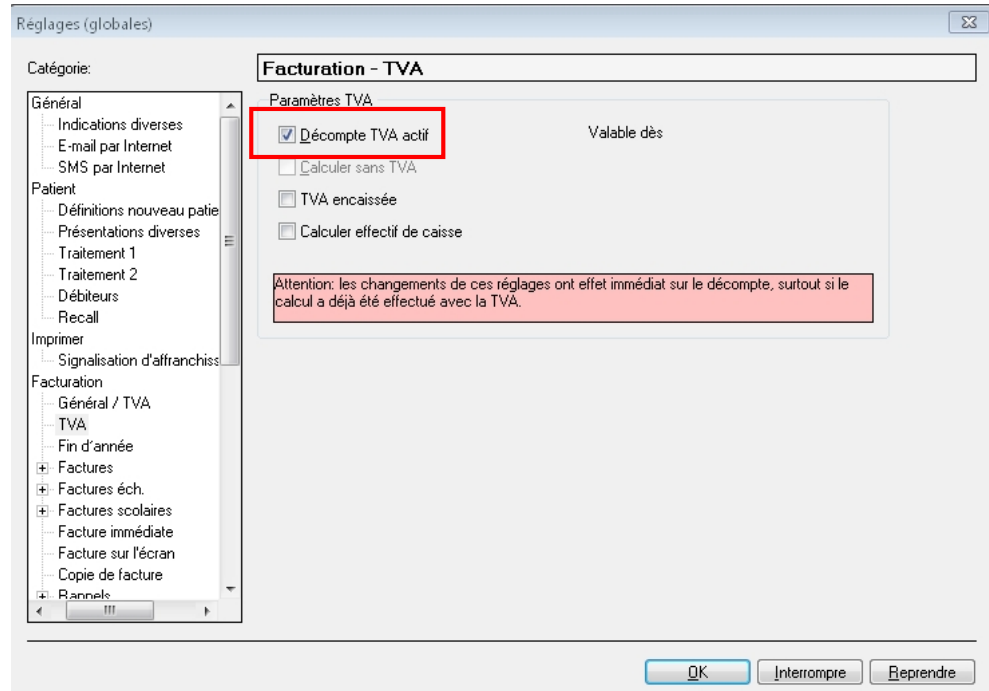
Prestation / Fourniture	Praticien	Qté	TVA	*1) Montant exclu TVA
Labo				
3 Labo externe (proth. a movibles avec TVA) (Divers)	MA RT	1	7.60	970.00
4 Laboratoire interne avec TVA. (Divers)	MA RT	1	7.60	470.00
Total				1440.00
Médicaments				
101 Solcoseryl (5g) (Médicaments)	MA RT	22	2.40	192.50
103 Porista n 500mg (12 Stock) (Médicaments)	MA RT	2	2.40	19.20
111 Dolocyl (Médicaments)	MA RT	14	2.40	224.00
Total				435.70
Matériel				
102 Cold - Hot Pack (Médicaments)	MA RT	21	7.60	252.00
104 Wirz Endofix (Médicaments)	MA RT	9	7.60	90.00
106 Brosse à dents (Médicaments)	MA RT	8	7.60	96.00
4834 Matériel pour 4834 (Médicaments)	MA RT	1	7.60	6.65
Total				444.65
Total				2'320.35

Dans le cas où la colonne **Montant exclu TVA** pour l'an 2010 devrait être plus grande de **Fr. 100'000.- et à partir du 2011 plus grande de Fr. 109'000.-** par an, dans ce cas vous serez **assujetti à la TVA**. Il est conseillé d'imprimer cette liste chaque trimestre spécialement dans le cas où vous êtes proches de la limite minimale d'imposition mais vous n'êtes pas encore assujetti à la TVA.

Activer la TVA dans ZaWin32

Si vous êtes assujéti à la TVA il vous faudra faire demande avec votre fiduciaire d'un numéro TVA après de l'Administration fédérale des contributions AFC. Même si vous n'avez pas encore reçu votre numéro TVA vous devez déjà activer cette fonction dans ZaWin32 au début de l'année.

Vous pouvez l'activer dans **Extras > Options Globales > Facturation > TVA >** en mettant une coche dans l'option **Décompte TVA Actif**.



Les autres options ne sont généralement pas à activer et doivent être accordées avec une requête spéciale. Le calcul de la TVA est normalement fait sur le **concordé** (ce qui a été facturé) et non sur le **perçu** (ce qui a déjà été payé). Le décompte sur le perçu requiert une permission spéciale.

Cette activation est à effectuer seulement avec l'accord de votre fiduciaire qui connaît au mieux votre situation financière et peut vous conseiller de façon optimale.

Configurer TVA

Le numéro TVA doit être inséré dans **Adresses > Cabinet**. Si plusieurs cabinets existent il faudra insérer un numéro TVA pour chaque cabinet individuellement (option mandant). Dans le champ **Valable dès** il faudra insérer la date depuis laquelle vous êtes assujetti. Les factures seront imprimées automatiquement avec le numéro TVA à partir de cette date.

The screenshot displays the 'Administration cabinets (3)' application window. It features a table of cabinets and a detailed configuration form for a selected cabinet. The 'Dates cabinet' section is highlighted with a red box, indicating the VAT configuration fields.

Groupe de cabinets	Cabinets															
Tous	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Désignation</th> <th>Pratici...</th> <th>Com...</th> <th>LO...</th> <th>Accord</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Cabinet Dr. MARTIN</td> <td>MART</td> <td>1020</td> <td>martin</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Cabinet Dr. Du Bois</td> <td>DUB</td> <td>1020</td> <td></td> <td>1234</td> </tr> </tbody> </table>	Désignation	Pratici...	Com...	LO...	Accord	Cabinet Dr. MARTIN	MART	1020	martin		Cabinet Dr. Du Bois	DUB	1020		1234
Désignation	Pratici...	Com...	LO...	Accord												
Cabinet Dr. MARTIN	MART	1020	martin													
Cabinet Dr. Du Bois	DUB	1020		1234												

Dates cabinet configuration:

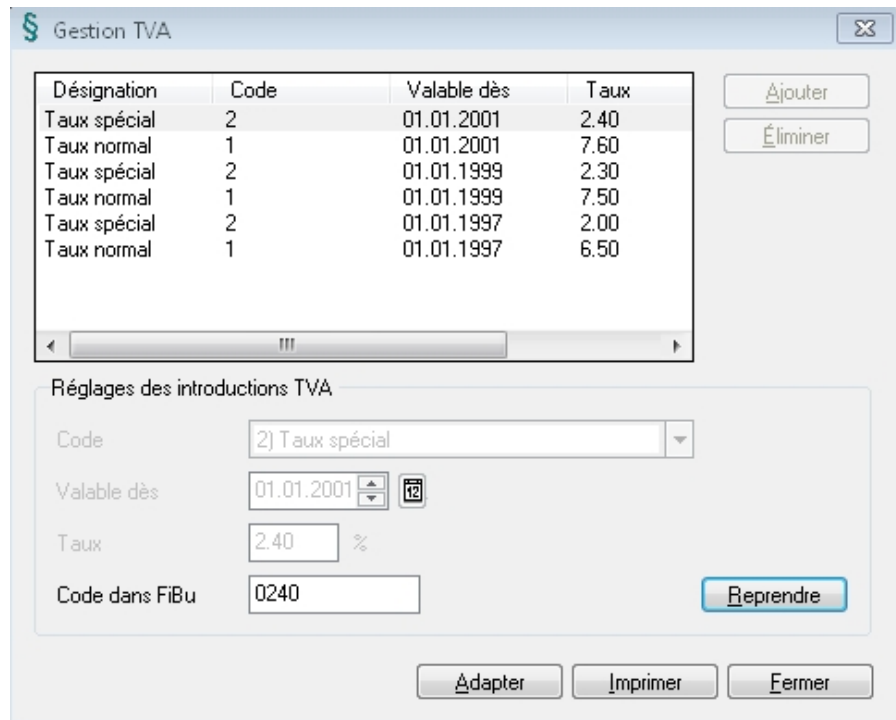
- Désignation: Cabinet Dr. MARTIN
- Propriétaire cabinet: Martin Max (Chef)
- Priorité: 0
- Compte BV: 1020 UBS SA
- Logo pour impression: martin
- Accord: [Empty]
- Remarque: [Empty]
- Sujet à la TVA
 - No. TVA: 123456
 - Valable dès: 01.01.2009

Other fields in the form include: Nom pour (Cabinet Dr. MARTIN), Additif pour des im..., Rue, NPA (6900), Lieu (Lugano), Téléphone, Fax, E-Mail, Internet, Prefix, Compte Débiteurs (1050), Adr. pour Cont., Cabinet inactif, and Pour date.

Si vous n'avez pas encore reçu votre numéro TVA vous pouvez simplement introduire provisoirement l'écriture „pendant“.

Gestione TVA

Dans la rubrique **Extras > Réglages > Gestion TVA** vous pouvez gérer les différents taux TVA. Normalement aucun changement doit être apporté ici. Si les taux devraient changer ils seront automatiquement adaptés par une mise à jour de ZaWin32.

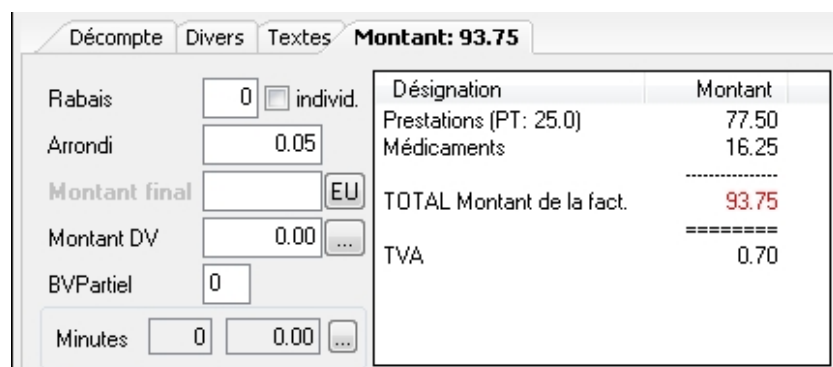


Saisie des prestations

La saisie des prestations se fait de la même façon aussi avec la TVA activée.

Date	Positi...	Désignation	Qté	Points	Val.p.	Montant	Total	Rabais	Praticien
11.12.2009	4001	Diagnostic "patient-recall",	1	14.0	3.10	43.40	43.40		MART
11.12.2009	4834	Collage d'un bracket/élément aux.	1	11.0	3.10	34.10	34.10		MART
11.12.2009	4834	Matériel pour 4834	1			6.65	6.65		MART
11.12.2009	103	Ponstan 500mg	1			9.60	9.60		MART

La totalisation des prestations comprendra aussi la TVA. La TVA est déjà calculé dans le montant total indiqué. Vous trouvez ces informations dans le registre **Montant**.



Impression factures

Sur la facture la TVA est déjà comprise dans le total (**TVA Inclue**) et sera aussi visualisé séparément en bas de la totalisation:

Qté	Tarif	Désignation	Points / val.	Qté	Tarif	Désignation
1	4001	Diagnostic "patient-récall",	14.0	1	4834	Matériel pour 4834
1	4834	Collage d'un bracket/élément aux.	11.0	1	145	Ponstan 500mg

Total des points (25.0 Pts à CHF 3.10)

Total des médicaments et du matériel

Total**TVA inclus**

Total TVA - N° TVA 123456

*1) Taux normal

*2) Taux spécial

7.6% de	CHF	16.25	CHF	0.70
2.4% de	CHF	6.65	CHF	0.45
	CHF	9.60	CHF	0.25

Décompte IVA

Il y a deux possibilités pour le successif décompte TVA:

Variante 1: Utilisations des taux de dette fiscale nette

- Le décompte selon taux de dette fiscale nette requiert une permission spéciale
- Ce type de décompte demande beaucoup **moins de temps** de la part de votre fiduciaire et est donc beaucoup **moins onéreux**.
- Ce type de décompte pourra être effectué chaque **semestre**.

L' Administration fédérale des contributions a prévu à partir du 01.01.2010 les suivantes taux de dette fiscale nette:

Taux de dette fiscale nette 0,1% pour: (reste inchangé aussi pour le 2011)

- prestations d'autrui, qui sont facturés avec ou sans augmentations ou adaptations (Laboratoires externes).
- Cela signifie que aussi sans augmentations les factures de laboratoire pour les positions assujetties à la TVA devrons être considérées.

Taux de dette fiscale nette 2.0% jusqu'à la fin du 2010 et 2.1% à partir du 2011 pour :

- Matériaux et matériaux de prophylaxie assujettis à la TVA

Variante 2: Utilisation des décomptes effectifs

- Ce type de décompte demande beaucoup **plus de temps** de la part de votre fiduciaire et est donc beaucoup **plus onéreux**.
- Ce type de décompte est à effectuer **chaque trimestre!**

Variante 1 Taux de dette fiscale nette

Le décompte TVA selon taux de dette fiscale nette se base sur la chiffre d'affaires concordé. Vous trouvez la liste pour les détails du décompte [Listes > Choix > Prestations > Décompte Prestations TVA](#):

Décompte prestations TVA

jour révision

Liste de toutes les prestations qui ont été calculées avec la TVA.

Nr. identification TVA: valable du:
Période: 01.10.2009 - 31.12.2009
Filtrage: pour praticien=<Tous les praticiens>

Livraison / Prestation	Trait	Q.té	TVA	Achat excl.TVA	Gain-lourd Marge en %	Gain-lourd. M. en CHF	1) Vente excl. TVA	Pre-impot	Chiffre d'aff. imposable	2) Net- imposable
Medikamente										
101 Sokoseyl (Sg) (Medikame	MA.R	22	2.40	.....	.....	.....	192.50	.....	4.51	.....
108 Ponstan 500mg (12 Stück)	MA.R	1	2.40	.....	.....	.....	9.60	.....	0.23	.....
111 Dolocyl (Medikamente)	MA.R	14	2.40	.....	.....	.....	224.00	.....	5.25	.....
Total				-----	-----	-----	426.10	-----	9.99	-----
Material										
102 Cold - Hot Pack (Medikam	MA.R	21	7.60	.....	.....	.....	252.00	.....	17.80	.....
104 Wirz Wurzelstift Endofix (	MA.R	9	7.60	.....	.....	.....	90.00	.....	6.36	.....
106 Zahnbürste (Medikament)	MA.R	8	7.60	.....	.....	.....	96.00	.....	6.78	.....
Total				-----	-----	-----	438.00	-----	30.94	-----

Vérifiez de avoir choisi l'intervalle de temps correct.

Vous-voici un exemple de décompte selon taux de dette fiscale nette:

Exemple: (an 2010)

Laboratoire externe avec TVA	Fr. 65925.00	0,1%	Fr. 65.95
Médicaments et matériaux	Fr. 52986.85	2,0%	Fr. 1059.75

Total TVA **Fr. 1125.70**

Ces données devons être envoyées au bureau de l'Administration fédérale des contributions avec le questionnaire approprié.

Variante 2 Décompte effectif

Le décompte effectif doit être généré pour chaque trimestre. Vous trouvez le formulaire approprié dans: [Extras > Réglages > Formulaire d'impôt TVA:](#)

§ Gestion / impression des formulaires d'impôt TVA

Années	Numéro	Date du	Date au	Statut	Déduit
2010	0	01.04.2010	30.06.2010	Formulaire de d...	Accordé

Configuration du Formulaire de déclaration TVA 2010 (suppléments des positions manquantes)

I. Chiffre d'aff. Facturé			II. Calcul de l'impôt		
	Déduction	Ch.d'aff.		Ch.d'aff.	Impôt
Profits supplémentaires *	200	556666	Valeur de taxation pour logement	340 456	56788
Compris dans ch.200 et pas	205	5555	II. Calcul de l'impôt	380 0	0
Prestations libérés de la taxation	220 5555		Pretaxation sur mat. et serv.	400	0
Prestations à l'étranger	221 2222		Pretaxation sur invest. et cont.	405	0
Trasm. à la déclaration	225 0		Taxation des entrées	410	0
Prestation non taxables *	230 0		Correction de la pretaxation	415	0
Reduction de la compensation	235 0		Abregés de la pretaxation	420	0
au	280 0				

** L'introduction sera additionnée aux montants calculés*

III. Autres moyens liquides		
Subventions, Taxes de séjour, e900		0
Donations, dividendes, etc.	910	0

Période / Cabinet / Remarque

Période didu 01.04.2010 à 30.06.2010 Cabinet Prof. J.Samuelson

Remarques

Correction Montant déclaré sur le décompte déjà envoyé 0

Appliquer

Listes TVA Fermer

Les champs sur ce formulaire sont à remplir sur la base des calculs et des contrôles effectués par votre fiduciaire.

En cliquant sur le bouton "Dét.impr." vous obtiendrez la liste de détail des rubriques à taux spéciale.

Ce formulaire pourra ensuite être imprimé et envoyé au bureau de l'Administration fédérale des contributions. Les frais pour le décompte effectif pourraient dépasser largement les impôts TVA dû !

Questions

Questions pour nous:

Nous sommes à votre disposition pour la configuration du logiciel et la génération des listes pour la TVA.

Questions pour votre fiduciaire:

Laissez vous conseiller de la part de votre fiduciaire et exécutez si nécessaire l'activation TVA avec son aide.

Questions pour l'Administration fédérale des contributions:

Parmi un formulaire de contact sur le site Internet de l'Administration (adresse ici en bas) vous pouvez prendre contact directement pour des éclaircissements.

<http://www.estv.admin.ch/mwst/aktuell/index.html?lang=fr>