



## TVA Clarification et décompte

Votre cabinet est-il assujéti à la TVA ou pas ? La liste de clarification de la TVA vous fournit cette réponse. Toutefois, avant de pouvoir utiliser correctement cette liste, votre tarifaire ou vos médicaments et matériels doivent d'abord être assignés aux taux de TVA correspondants.

Si vous ne savez pas si un article est soumis à la TVA ou non, demandez d'abord à votre fiduciaire ou renseignez-vous auprès de l'**Administration fédérale des contributions AFC**.

Liens complémentaires sur Internet :

<https://www.estv.admin.ch/estv/fr/accueil/taxe-sur-la-valeur-ajoutee.html>

### Sommaire

1	Loi sur la TVA .....	2
2	Assignation des taux de TVA dans le plan tarifaire .....	3
3	Liste de vérification TVA 2010 .....	4
4	Activer la TVA dans ZaWin® .....	5
5	Mettre en place la TVA .....	6
6	Gérer la TVA .....	7
7	Saisie des prestations .....	7
8	Impression des factures .....	8
9	Décompte de la TVA .....	8
10	Variante 1 - Taux de la dette fiscale nette .....	9
11	Variante 2 - Calcul effectif de la TVA .....	10
12	Questions .....	10



## 1 Loi sur la TVA

En principe, au 1er janvier 2010

- La limite inférieure d'imposition est fixée à un chiffre d'affaires de **100 000 francs**.
- Il n'y a plus de limitation par le montant de l'impôt.

### Qu'est-ce qui fait partie du chiffre d'affaires assujetti à la TVA ?

- Pièces auxiliaires orthodontiques
- Frais techniques pour les appareils orthodontiques
- Coûts de la technique pour les prothèses amovibles
- Médicaments remis
- Matériel de prophylaxie
- Travaux esthétiques par du personnel auxiliaire
- Mise à disposition de personnel
- Mise à disposition d'infrastructures
- Laboratoire interne
- Laboratoire externe

En cas de doute, consultez votre fiduciaire.

### Qu'est-ce qui ne fait pas partie du chiffre d'affaires assujetti à la TVA ?

- Tous les services dentaires
- Matériau d'implantation
- Empreintes
- Ajustement, retouches comprises
- Resserrer les bandes
- Prothèses fixes
- etc...

Exemple : la prestation **4.8340/4834 Bracket** n'est pas soumise à la TVA. Cependant, les coûts de matériel sont générés séparément dans ZaWin®: **Matériel pour 4.8340/4834** avec CHF 12.95/6.55



## 2 Assignment des taux de TVA dans le plan tarifaire

Vous trouverez le plan tarifaire dans la barre d'outils sous **Extra > Réglages > Modifier le tarif**

Allez dans le dossier **Médicaments** et sélectionnez un médicament. Le **taux de TVA** correspondant est ensuite disponible sous l'onglet **Décompte**. La législation sur la TVA détermine quel taux doit être attribué à chaque position. En cas de doute, il est préférable de contacter votre fiduciaire.

Si vous analysez les taux d'imposition a posteriori ou avec effet rétroactif pour l'année précédente, vous devez sélectionner le bouton **Actualiser** et choisir **tous les traitements en cours et terminés**.

La même chose est valable pour le dossier **Divers**. Toutes les positions de laboratoire y sont enregistrées. Si vous n'avez qu'une seule position de laboratoire dans votre ZaWin®, il faudrait la compléter par les positions suivantes pour une diversification plus précise :

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

Dans la partie inférieure du plan tarifaire, vous accédez aux listes pour la TVA en cliquant sur le bouton **Imprimer**.



## Débiteurs

## 3 Liste de vérification TVA 2010

Indiquez ici la **période** correcte de votre période de décompte (semestre ou trimestre) et cliquez sur le bouton **Terminer**. La liste de vérification TVA devrait maintenant se présenter comme suit.

## Liste de vérification TVA 2010

Liste des prestations qui seraient comptabilisées dans la valeur ajoutée.

Période: 24.01.2022  
Filtre: pour praticien=(Tous)

Prestation / Fourniture	Praticien	Q.té	TVA	*1) Montant exclu TVA
353 Curaprox holder duo UHS 420 (Médicaments)		1	7.70	15.00
408 Curaprox regular refill 11 (Médicaments)		1	7.70	8.90
411 Curaprox regular refill 14 (Médicaments)		1	7.70	8.90
<b>Total</b>				<b>32.80</b>
<b>Labo</b>				
3 Labo externe (avec TVA) (Divers)		1	7.70	137.85
<b>Total</b>				<b>137.85</b>
<b>Médicaments</b>				
139 Plack-out Gel KerrHawe 5g (Médicaments)		1	2.50	4.00
327 Dentaïd Perio-Aid Intensive Care 0.12% 150 ml (Médicaments)		1	2.50	7.00
346 Chlorhexamed 0.1 % CHX Fl 200 ml (Médicaments)		1	2.50	16.00
<b>Total</b>				<b>27.00</b>
<b>Total</b>				<b>197.65</b>

L'obligation d'une déclaration TVA existe depuis le 01.01.2011, si la chiffre d'affaires est \*1) majeure de 109'000.-. Une déclaration forfaitaire est possible à partir de CHF 109'000 et CHF 5'020'000.

ZaWin48 (1)

Date: 22.02.2022 Page: 1 / 1  
Copyright by MARTIN Engineering AG

Si la colonne "**Montant excl. TVA**" est supérieure à **100'000 francs** par an, vous êtes **assujetti à la TVA**. Il est recommandé d'imprimer la liste de clarification TVA tous les trimestres, surtout si vous êtes toujours proche de la **limite inférieure d'imposition** et que vous n'êtes pas encore **assujetti à la TVA**.



## 4 Activer la TVA dans ZaWin®

Si vous êtes assujéti à la TVA, vous devez tout d'abord demander (par exemple par le biais de votre fiduciaire) un **numéro de TVA** personnel à l'Administration fédérale des contributions (AFC).

Indépendamment du fait que vous ayez déjà reçu votre numéro personnel ou pas, vous devez activer la TVA dans ZaWin au début de votre exercice comptable.

Sous **Extras > Options > Facturation > TVA**, vous pouvez activer la TVA.



### Attention

Les modifications apportées aux paramètres ont un effet immédiat sur le décompte. A noter en particulier si le décompte a déjà été effectué avec la TVA.

Les autres options **Calculer sans TVA / TVA encaissée** ou **Calculer effectif de caisse** ne doivent généralement pas être activées et nécessitent des clarifications et des autorisations spéciales !

En règle générale, vous facturez la TVA selon la méthode **convenue** (après facturation) et non selon la méthode **encaissée** (après réception du paiement). La règle **convenu** doit/peut être appliquée indépendamment de la méthode de facturation. La facturation selon la méthode de l'**encaissement** est soumise à autorisation !

Nous recommandons de ne procéder à l'activation qu'en accord avec votre fiduciaire. L'expérience montre que c'est votre fiduciaire qui connaît le mieux votre entreprise en chiffres et qui peut vous conseiller en conséquence.



## 5 Mettre en place la TVA

Vous pouvez saisir le numéro TVA sous **Adresses > Cabinet**. Si vous gérez plusieurs cabinets (mandants) dans votre ZaWin, la TVA peut être définie et activée par cabinet. Dans la rubrique **Valable à partir du**, indiquez la date à partir de laquelle la TVA doit entrer en vigueur. Les factures seront automatiquement imprimées avec la TVA à partir de cette date.

Praticien, sur le quel le recall sera réinitialisé.

Groupe cabinets

Désignation	Praticien	Compte	Logo
Cabinet xxx		0	

Données cabinet

Compte débit: 1050

Sujet à la TVA

No. TVA: 000 000

Valable dès: [ ]

Rôle-cabine: Dentiste

Genre de cabinet: Cabinet

Groupe cabi | Changer cabi

Si vous ne connaissez pas encore votre numéro de TVA, vous pouvez aussi inscrire provisoirement "**en attente**".



## 6 Gérer la TVA

Sous **Extra > Réglages > Gestion TVA**, vous pouvez gérer les taux de TVA. En règle générale, aucune adaptation manuelle n'est nécessaire. Si la TVA change, les taux sont automatiquement adaptés par l'installation de la dernière mise à jour de ZaWin®.

Bezeichnung	Code	Gültig ab	Satz	Fibu
Pauschalsteuer...	6	01.01.2011	2.10	0210
Pauschalsteuer...	5	01.01.2011	0.10	0010
Sondersatz	2	01.01.2011	2.50	0250
Normalsatz	1	01.01.2011	8.00	0800
Pauschalsteuer...	6	01.01.2010	2.00	0200
Pauschalsteuer...	5	01.01.2010	0.10	0010
Sondersatz	2	01.01.2001	2.40	0240
Normalsatz	1	01.01.2001	7.60	0760

  

Einstellungen des Mehrwertsteuer - Eintrags

Code: Pauschalsteuersatz 1 (5)

Gültig ab: 01.01.2011

Satz: 2.10 %

Code in der Fibu: 0210

## 7 Saisie des prestations

La saisie des prestations reste identique, indépendamment de l'activation de la TVA.

La totalisation du traitement est désormais complétée par la TVA. La TVA est déjà **incluse** dans le total du montant de la facture.

Montant : 52.85	Rabais: 0 <input type="checkbox"/> indiv.	Désignation	Montant	Montant global
Décompte	Arrondi: 0.00	Prestations (PT: 11.0)	46.20	
Divers	Montant final	Médicaments	6.65	<input type="checkbox"/> Divers séparé
Textes	Montant DV: 0.00	Total Montant de la facture	52.85	
Documents	BVPartiel: 0			
Images	Minutes: 0 0.00			
Texte FM				
Technique dentaire				



## 8 Impression des factures

Sur la facture, la TVA est déjà incluse dans le total de la facture (**TVA comprise**) et est indiquée en dessous du total, séparément pour le taux normal et le taux spécial.

Date	Qté	Tarif	Désignation	Dent	Pts x val.p. / valeur	Total
22.02.2022	1	4834	Collage d'un bracket/élément aux.		11.0 * 4.20 CHF	46.20
	1	1011	Amoxicillin Sandoz 1000mg Disp.Tbl.3		CHF 6.15 CHF *1)	6.15
	1	4834	Matériel pour 4834		CHF 6.65 CHF *2)	6.65
Total des points (11.0 Pts à CHF 4.20)						CHF 46.20
Total des médicaments et du matériel						CHF 12.80
<b>Total</b>						<b>CHF 59.00</b>
<b>Total TVA - N° TVA en attente</b>						
*1) Taux réduit						CHF 12.80 CHF 0.65
*2) Taux normal						CHF 6.65 CHF 0.50

## 9 Décompte de la TVA

Il existe deux variantes pour décompter la TVA.

### Variante 1 : décompte selon le taux de la dette fiscale nette

- Le décompte selon les taux de la dette fiscale nette est soumis à autorisation !
- La dépense pour vous et votre fiduciaire est plus économique.
- Le décompte ne doit plus être effectué que semestriellement.

L'Administration fédérale des contributions AFC prévoit les taux de la dette fiscale nette suivants à partir du 1er janvier 2010 :

#### Taux de la dette fiscale nette de 0,1% pour :

- Les prestations obtenues qui sont refacturées sans supplément et séparément (frais de laboratoire tiers)
- Cela signifie que même si vous ne faites pas de supplément sur les travaux de laboratoire, ceux-ci sont tout de même soumis à la TVA.

#### Taux de la dette fiscale nette 2,0% pour :

- Matériel soumis à la TVA et matériel de prophylaxie et médicaments.

Au maximum, deux enregistrements de solde peuvent être déclarés.

### Variante 2 : Décompte selon le calcul effectif de la TVA

- La charge de travail pour vous et votre fiduciaire est très élevée en raison du calcul de la marge ! Nous déconseillons donc cette méthode.
- Le décompte doit être effectué **trimestriellement**, sauf autorisation contraire !





### 10 Variante 1 - Taux de la dette fiscale nette

Le décompte TVA selon le **taux de la dette fiscale nette** se calcule en fonction des **chiffres d'affaires convenus**. La liste la plus efficace pour l'évaluation des prestations est le **décompte prestations TVA**.

La liste se trouve sous **Listes > Choix > Prestations > Décompte prestations TVA**.

#### Décompte prestations TVA

#### prestations :

Liste de tous les services qui ont été facturés avec la TVA. Remarque: Les différences de fin de l'année la liste pour la même période, ou les charges sorties - Liste engagée de l'accroissement de la TVA les opérations.

MwSt Identifikations Nr.: gültig ab:

Zeitraum: 01.01.2009 - 31.12.2009

Filter: für Behandler=<Alle Behandler>

Lieferung / Leistung	Beh.	Anz.	MwSt	Einkauf exkl. MwSt	Bruttogew. Marge in %	Bruttogew. M. in CHF	*1) Verkauf exkl. MwSt	Vorsteuer	Umsatz- steuer	*2) Netto- steuer
<b>Medikamente</b>										
101 Solcoseryl (5g) (Medikame)	Chef	132	2.40	.....	.....	.....	1'155.00	.....	27.07	.....
103 Ponstan 500mg (12 Stück)	Chef	5	2.40	.....	.....	.....	48.00	.....	1.13	.....
<b>Total</b>							<b>1'203.00</b>		<b>28.20</b>	
<b>Labor</b>										
3 Labor extern mit MWST (Div)	Chef	5	7.60	.....	.....	.....	65'925.00	.....	4'656.41	.....
<b>Total</b>							<b>65'925.00</b>		<b>4'656.41</b>	
<b>Material</b>										
102 Cold - Hot Pack (Medikam)	Chef	225	7.60	.....	.....	.....	2'700.00	.....	190.71	.....
104 Wirz Wurzelstift Endofix (	Chef	8	7.60	.....	.....	.....	80.00	.....	5.65	.....
4834 Material für 4834 (Medik)	Chef	7369	7.60	.....	.....	.....	49'003.85	.....	3'461.24	.....
<b>Total</b>							<b>51'783.85</b>		<b>3'657.60</b>	
<b>Total</b>							<b>118'911.85</b>		<b>8'342.20</b>	

Il faut faire attention à choisir la **bonne période**.

Pour simplifier, le décompte de la TVA selon les taux de la dette fiscale nette se présente comme suit :

#### Exemple de cas

Laboratoire externe avec TVA	CHF 65'925.00	0.1%	CHF 65.95
Médicaments et matériel	CHF 52'986.85	2,0%	CHF 1059.75

#### Total de la TVA

**Fr. 1125.70**

Les valeurs doivent être soumises par l'AFC au moyen du formulaire de décompte TVA correspondant.



## 11 Variante 2 - Calcul effectif de la TVA

Le **décompte TVA** effectif doit être établi chaque trimestre. Le formulaire se trouve sous **Extra > Réglages > Formulaire d'impôt TVA**.

Les valeurs demandées ici doivent toutes être insérées individuellement, à partir des évaluations et des calculs respectifs, qui doivent être déterminés en collaboration avec votre fiduciaire. Ensuite, le formulaire TVA peut être imprimé et envoyé à l'AFC. Le coût de l'évaluation effective est probablement plusieurs fois supérieur à celui de la TVA que vous devez verser.

## 12 Questions

### Questions à nous poser

Nous sommes à votre disposition pour vous aider dans le cadre des analyses et de la création de listes.

### Demandez à votre fiduciaire

Nous recommandons de ne procéder à l'activation qu'en accord avec votre fiduciaire. Par expérience, c'est lui qui connaît le mieux votre entreprise en chiffres et qui peut vous conseiller en conséquence.

### Questions à l'Administration fédérale des contributions AFC

Le formulaire de contact sur Internet vous permet d'établir un contact avec l'AFC.

<https://www.estv.admin.ch/estv/fr/accueil/taxe-sur-la-valeur-ajoutee.html>