

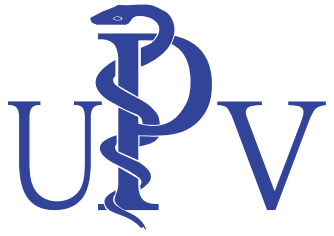
Séminaire initiatique du jeune vétérinaire



LES OBLIGATIONS COMPTABLES

Alain HACON

Expert-comptable fiscaliste
G&H Consulting srl



Séminaire initiatique du jeune vétérinaire



La TVA

La déclaration fiscale

21 %

La TVA = Taxe sur la Valeur Ajoutée Quels taux utiliser ?

- services prestés pour des chevaux de loisirs, pigeons voyageurs et animaux de compagnie, contrôles de qualité, expertises (denrées alimentaires, assurances,...),
- médicaments **administrés** par le vétérinaire à des animaux de loisirs et les aliments diététiques,
- les produits achetés à 21 % et vendus sans prestation.

La TVA = Taxe sur la Valeur Ajoutée Quels taux utiliser ?

6 % (exception)

- pour les services agricoles qui répondent aux deux conditions suivantes : elles concernent des animaux de rente et elles contribuent directement aux productions agricoles,
- pour les médicaments qui sont remis au propriétaire pour la poursuite du traitement ou administrés par le vétérinaire à des animaux de rente,
- les produits achetés à 6 % et vendus sans prestation.



La TVA = Taxe sur la Valeur Ajoutée Quels taux utiliser ?

Si un taux de 21 % a été appliqué alors que c'était le taux de 6 % qui devait s'appliquer ?

- Le fournisseur (le vétérinaire dans notre cas) devra verser cette tva de 21% à l'Administration.
- Le client (si il est assujetti) ne pourra pas récupérer cette tva.

Et à l'inverse ?



La TVA = Taxe sur la Valeur Ajoutée Quels taux utiliser ?

Est il vrai que la TVA doit être déclarée (et donc payée) si le client n'a pas payé ?

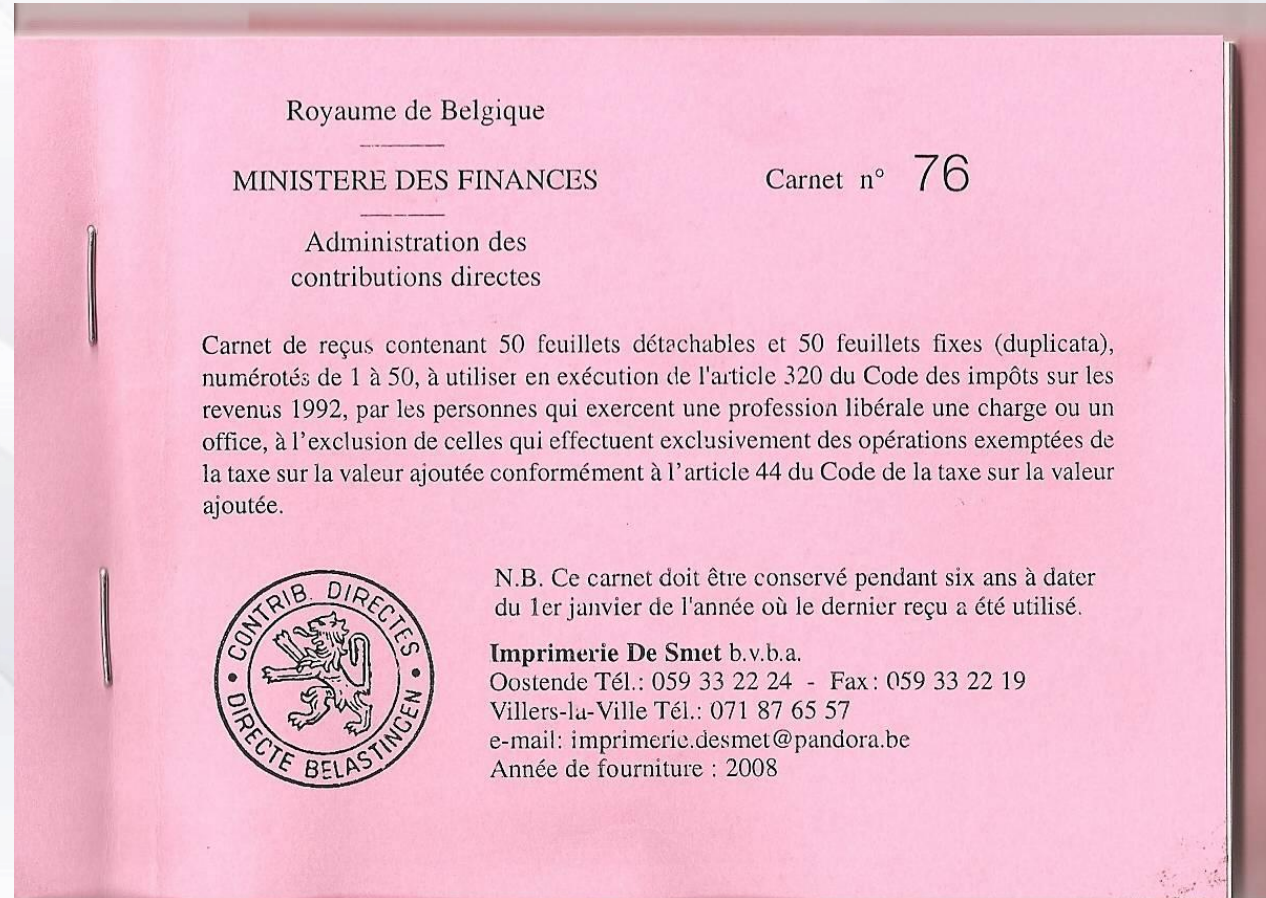
Aussi bien en personne physique que Société ?

Quand faut-il payer ?

Combien faut-il payer?

Quelles sont les conséquences d'un oubli, d'une erreur , d'une fraude ?

CARNET DE SOUCHES TVA : imprimerie agréée





Que doit-on noter sur cette souche, et à quel moment ?

**S.P.R.L. CABINET VETERINAIRE
J. LAMBERT**

Rue de la Rose, 60 - 4102 OUGREE
☎ 04 336 27 84 - TVA BE 0438 700 613

Carnet Reçu n°
76 3

N° TVA : BE _____

la somme de _____ , ventilée comme suit :

- Base d'imposition à la TVA :	€ _____
- TVA : _____ % sur € _____	€ _____
- TVA : _____ % sur € _____	€ _____
- Total (TVA comprise) :	€ _____

à titre de : _____ ⁽¹⁾

_____, le _____ 200__

(signature)

⁽¹⁾ Préciser la nature de la recette (honoraire, commission, rémunération, provision, acompte, etc.)

2008 Imprimerie De Smet bvba Oostende 059 33 22 24 - Villers-la-Ville 071 87 65 57 - imprimerie.desmet@pandora.be

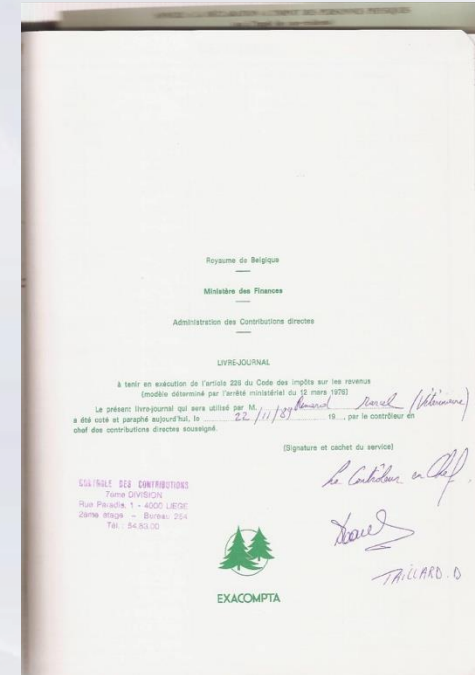
Outil de traitement des données comptables.

A choisir en accord avec votre comptable :

- Un logiciel de gestion/comptabilité
- Un registre papier,
- Un classeur (papier ou électronique) reprenant les factures, les opérations caisse, les extraits de banque et les prestations/ventes,

Encodage des données : sur un logiciel comptable
par votre comptable.
par Vous

Avantages/inconvénients





Point d'attention: (guide vétérinaire)

La facturation : Indications obligatoires

Mentions obligatoires à faire figurer sur les factures :

- Vos coordonnées complètes : Nom ou dénomination sociale, adresse, numéro OMV, numéro d'entreprise et coordonnées bancaires.
- Les coordonnées complètes du client, y compris son numéro d'entreprise, s'il est assujéti.
- Un numéro de suite continue qui identifie le document.
- La date de délivrance du document et la date du fait générateur.
- Le détail des biens et services fournis avec mention du taux de la TVA applicable.
- Le récapitulatif des différents totaux (hors TVA et TVA comprise), distingués par taux de TVA).
- Mention à la date d'échéance du document et aux pénalités en cas de retard de paiement.
- Au verso, idéalement doivent figurer les conditions générales.



Archives obligatoires

Documents administratifs :

A conserver au minimum 7 ans après la période imposable. 15 ans pour les documents se rapportant à certains biens d'investissement

Carnets de rendez-vous ! :

7 ans + année en cours.



DU BRUT AU NET

Recette n'est pas bénéfice !

Généralités :

- Chiffre d'affaires TTC = Ce que vous recevez
= salaire ou/et factures émises
- Recettes = Après déduction de la TVA à payer ,
- Profit = Après déduction des frais professionnels
- Revenu net imposable = Après déduction des cotisations sociales
- Revenu net = Après déduction de l'impôt





La Section Jeunes de l'UPV vous informe



On t'annonce : « tu vas gagner 3000 € par mois »

TVA
- 521 €

- Scénario de collaborateur libéral
- Facturation que des actes
- Tout à 21% de TVA

Cotisations sociales
- 475 €

- $3000 - 521 - 250 = 2229$ soit 26752 € / an
- Le calcul donne 1425 € / trimestre
- e-services.ucm.be/cas51mulCalCot/calcul.Main

3000 €

Charges professionnelles
- 250 €

- Téléphonie, ...
- Comptabilité, fiscalité
- Assurances, divers

Impôts
- 570 €

- Revenu imposable : $3000 - 521 - 250 = 1754$
- Impôts : $1754 \times 32,5\% = 570$ €

1184 €

**Il pourrait ne te
rester pour « vivre »
que 1184 €**

- Logement (loyer/charges) : 600 €
- Mutuelle : 30 €
- Frais de véhicule : 250 €
(souvent à ajouter aux charges pro)
- Nourriture : 200 €
- Loisirs, vacances, animaux, ...
104 €... dans ce scénario

- **Toujours vérifier de quoi on parle ! brut, net, htva, net d'impôt, ... ?**
- **Ne pas hésiter à demander conseil !! UPV, confrères, comptable, ...**
- **ANTICIPER !!! cotisations trimestrielles, impôts l'année d'après, imprévus**

jeunes@upv.be

Facebook : « Jeunes Upv »



Collaborateur indépendant

Le net = 40 % des honoraires



Déclaration fiscale

Quand ?
Que faut-il faire ?
Combien ?





Et la société ?

Quand ?
Comment ?
Combien ?



Solliciter un entretien rapide avec un professionnel des chiffres

Le site des comptables - fiscalistes

<http://www.ipcf.be>

Le site des experts comptables et conseils fiscaux

<http://www.iec-iab.be>

L' UPV à travers son « Service aux Membres »

<http://www.upv.be>

Investir dans un logiciel de gestion

Créer et entretenir une relation de confiance.

**ULB : CERTIFICAT INTER-UNIVERSITÉS EN PRATIQUE
VÉTÉRINAIRE DES ANIMAUX DE COMPAGNIE**