



RAPPORT DES REMISES DE TAXES TPS ET TVQ :

Étapes préliminaires :

- **Posséder un fournisseur et un client nommé : Revenus du Québec** (cocher : oui aux lignes exemption de taxes à l'onglet « Taxes »).
- S'assurer que **tous les achats et les ventes du trimestre visé (ou autre) ont été enregistrés.**
- Vérifier que les **soldes des comptes de taxes du bilan étaient bien à zéro suite au dernier rapport de taxes** de la période (trimestre) précédente. Tous les comptes de GL de taxes du trimestre précédent avaient un solde à zéro une fois la transaction de paiement ou de remboursement effectuée.
- **Truc : TOUJOURS** se mettre en date du 31 ou 30^e jour du mois pour effectuer le paiement ou enregistrer le remboursement, même si celui-ci est envoyé ou reçu plus tard. De cette façon, les comptes devraient se remettre à zéro en fin de mois du trimestre visé et cela facilitera la vérification des soldes.

Étapes générales à suivre :

1. **Imprimer un ÉTAT DES RÉSULTATS** en spécifiant la période visée (premier jour et dernier jour du trimestre).
2. **Imprimer un BILAN** à la date de la dernière journée du trimestre concerné.
3. **À l'aide du bilan, déterminer si vous aurez un solde à payer ou à recevoir** (sous total négatif = à recevoir).
4. À l'aide de l'état des résultats, **déterminer votre chiffre d'affaires total** et **effectuer une vérification** sur les montants de ventes qui ont été facturés avec taxes à votre clientèle. Par exemple, des revenus d'intérêts ne doivent pas être compris dans le montant de la vérification.
5. Remplir le **formulaire gouvernemental** pour la remise ou le remboursement de taxes.
6. Effectuer une **écriture de débours** (faire un chèque dans le journal des débours à la section fournisseur) en cas de solde à payer **ou une écriture dans la facturation** des clients dans le cas où vous demandez un remboursement.
7. Vérifier que les **soldes des comptes de taxes au Bilan sont à zéro** (ont été vidés) une fois l'écriture enregistrée.

Plage: Personnaliser Début: 01 jan, 2008 Finish: 31 mar, 2008

CONSTRUCTION UNIVERSELLE
État des résultats 01 jan, 2008 au 31 mar, 2008

PRODUIT		
SERVICES		
Dessin	0.00	
Consultation ingénierie	500.00	
Consultation estimation	0.00	
Arpentage	150.00	
Produits de transport	50.00	
TOTAL SERVICES	700.00	
AUTRE PRODUIT		
Intérêts bancaires	0.00	
Escompte sur ventes	0.00	
Gain sur vente	0.00	
TOTAL AUTRE PRODUIT	0.00	
CONTRATS		
Résidentiel : unifamilial	0.00	
Résidentiel : appartements	0.00	
Total résidentiel	0.00	
TOTAL CONTRATS	0.00	
TOTAL PRODUIT	700.00	

au: Personnaliser Date: 31 mar, 2008

Bilan au 31 mar, 2008
Date du dernier jour du trimestre

TOTAL DES IMMOBILISATIONS	0.00
TOTAL ACTIF	790.13
PASSIF	
PASSIF À COURT TERME	
Comptes fournisseurs	225.76
Marge de crédit (Affaires)	0.00
Visa Affaires - À payer	0.00
Dépôt sur devis - Clients	0.00
Produits perçus d'avance	0.00
TPS à payer	35.00
TPS à recevoir	-10.00
SOLDE TPS À PAYER / RECEV...	25.00
TVQ à payer	55.13
TVQ à recevoir	-15.76
SOLDE - TVQ À PAYER / RECE...	39.37

Truc de vérification :
Pour vérifier si vos montants de taxes à payer (ventes) balancent, multiplier votre chiffre d'affaires de la période par le % de TPS et ensuite par le % de TVQ.
 $700 \$ \times 5 \% = 35 \$$
 $700 + 35 \$ = 735 \$$
 $735 \$ \times 7.5 \% = 55.13 \$$

Montants à remettre :
Dans cet exemple, il s'agira de taxes à remettre au gouvernement, car les taxes des ventes sont plus élevées que les montants d'achats (**soldes positifs**).
TPS à payer = 25.00 \$
TVQ à payer = 39.37 \$

TOTAL DES PRODUITS = CHIFFRE D'AFFAIRES

Vérification :

Ne pas inclure les montants non taxés (ex. : Intérêts, client exonéré de taxes, etc.) dans votre calcul de vérification des taxes des ventes à payer.

Bilan :

Les montants à repérer se retrouvent à la section du **passif à court terme**.



RAPPORT DES REMISES DE TAXES TPS ET TVQ :

- Clients
- Fournisseurs** ←
- Stocks & Services
- Employés & Paie
- Opérations bancaires
- Entreprise



Procédure pour une remise de taxes (paiement) :

1 Effectuer autre paiement :

Sélectionner le journal des débits avec lequel on peut inscrire une écriture comptable.

2 Mode de paiement :

Il peut s'agir d'un paiement par chèque ou encore d'un virement bancaire au moyen d'Accès D.

3 Fournisseur :

Sélectionner le fournisseur « Revenu Québec »

4 Date :

IMPORTANT : Dernier jour du mois (de la période visée).

5 Écriture à enregistrer :

Se référer exactement aux soldes des comptes du bilan imprimé précédemment pour enregistrer l'écriture (**reproduire ce que vous voyez au Bilan**) :

TPS à payer	35.00
TPS à recevoir	-10.00
SOLDE TPS À PAYER / RECEV...	
TVQ à payer	55.13
TVQ à recevoir	-15.76
SOLDE - TVQ À PAYER / RECE...	

Dans la **colonne « Compte »**, sélectionner les 4 numéros de compte de taxes dans l'ordre présenté à votre Bilan.

Inscrire les montants en positif et en négatif tels qu'ils sont présentés au Bilan.

Effet comptable de l'écriture :

- Les comptes de passif des taxes sont vidés.
- Le compte de banque d'où le chèque est émis est crédité (décaissement).

Journal des débits

Fichier Édition Vue Débits Rapports Aide

Effectuer autre paiement Par Chèque De 1020 Compte courante - Caisse popu Commander chèques

RévisArt enr. N° chèque: 1

Payer Soixante Quatre 37/100

À l'ordre de Revenu Québec

Date 31 mar, 2008 Montant 64.37\$

Compte	Description	Montant	Taxe	TPS	TVQ
2610 TPS à payer		35.00			
2620 TPS à recevoir		-10.00			
2660 TVQ à payer		55.13			
2670 TVQ à recevoir		-15.76			

Sous-total 64.37

Taxe

Total 64.37

Neq

Remise de taxes trimestre 1 janvier au 31 mars 2008

Reporter

Bilan au 31 mars 2008

Après le débours : Les soldes du bilan à zéro

TPS à payer	0.00	
TPS à recevoir	0.00	
SOLDE TPS À PAYER / RECEV...		0.00
TVQ à payer	0.00	
TVQ à recevoir	0.00	
SOLDE - TVQ À PAYER / RECE...		0.00





RAPPORT DES REMISES DE TAXES TPS ET TVQ :

Procédure une demande de remboursement de taxes :

- Clients
- Fournisseurs
- Stocks & Services
- Employés & Paie
- Opérations bancaires
- Entreprise



2 Mode de paiement :

- Le gouvernement vous remboursera plus tard.
- Donc, sélectionnez « **Payer plus tard** » et vous pourrez ensuite enregistrer un paiement au journal des encaissements au moment de la réception du paiement.

4 Date & N° facture :

- IMPORTANT :** Dernier jour du mois (de la période visée).
- Pour le n° de facture, inscrire une référence significative.

1 Type de transaction :

La transaction utilisée sera celle d'une facture de vente dans la section des clients.

Journal des ventes - Facture de vente

Fichier Édition Vue Ventes Rapports

Transaction: Facture Payé par: Payer plus tard

Facture Style: Standard N° devis: Date expédit.: Facture: Taxes 2e trim. Date: 30 jun, 2008

Vendu à: Revenu Québec Expédier à: <Adresse postale> Québec Québec

Client	Quantité	Comm.	Unité	Prix	Montant	Taxe	Compte
Revenu Québec					-10.00		2610 TPS à payer
					12.50		2620 TPS à recevoir
					-15.75		2660 TVQ à payer
					19.69		2670 TVQ à recevoir
Sous-total							6.44
Transport							0.00
TPS							0.00
TVQ							0.00
Total							6.44

Remarque: Remboursement des taxes TPS et TVQ pour le trimestre du 1er avril au 30 juin 2008.

Remise sur pmt anticipé: Montant de ch: 6.44

Reporter

3 Client :

Sélectionner le fournisseur « Revenu Québec »

★ Inversez les montants positifs et négatifs

5 Écriture à enregistrer :

- Se référer exactement aux soldes des comptes du bilan imprimé précédemment pour enregistrer l'écriture (**reproduire à l'inverse ce que vous voyez au Bilan**) :

Bilan au 30 jun, 2008

TPS à payer	10.00
TPS à recevoir	-12.50
SOLDE TPS À PAYER / RECEV...	
TVQ à payer	15.75
TVQ à recevoir	-19.69
SOLDE - TVQ À PAYER / RECE...	

- Dans la **colonne « Compte »**, sélectionner les 4 numéros de compte de taxes dans l'ordre présenté à votre Bilan.
- Inscrire les montants en positif et en négatif** à l'inverse de ce que vous voyez au Bilan.

Effet comptable de l'écriture :

- Les comptes de passif des taxes sont vidés.
- Le client « Revenu du Québec » comportera un solde à recevoir qui pourra être enregistré dans la fenêtre « encaissement » à la date du remboursement au compte bancaire.

Bilan au 30 juin 2008

Après l'écriture : Les soldes du bilan à zéro

TPS à payer	0.00
TPS à recevoir	0.00
SOLDE TPS À PAYER / RECEV...	0.00
TVQ à payer	0.00
TVQ à recevoir	0.00
SOLDE - TVQ À PAYER / RECE...	0.00



RAPPORT DES REMISES DE TAXES TPS ET TVQ :

Section à conserver dans vos registres

Déclaration de la TPS/TVH et de la TVQ

Informations relatives à la TVQ

Période visée : du 2009-01-01 au 2009-03-31

Nous vous faisons parvenir votre formulaire de déclaration afin que vous fassiez votre déclaration et votre paiement selon les dispositions prévues par la Loi.

Pour de plus amples renseignements, composez le 418 659-4692 ou, sans frais, le 1 800 567-4692.

Période de déclaration

TPS/TVH du 2009-01-01 au 2009-03-31

TVQ du 2009-01-01 au 2009-03-31

TPS Remboursement de TPS/TVH **à recevoir (achats)**

Solde de TPS/TVH à remettre **à payer (ventes)**

TVQ Remboursement de TVQ **à recevoir (achats)**

Solde de TVQ à remettre **à payer (ventes)**

Conservez cette partie pour vos dossiers.

N'attachez rien au bordereau de paiement.

FPZ-500 (2008)

À envoyer :

Joindre cette section à votre paiement (s'il y a lieu) et poster le tout au gouvernement.

Pour vos dossiers :

Joindre ce bordereau aux documents imprimés précédemment (Rapport sommaire de taxes et Bilan).

Section à envoyer pour votre paiement ou remboursement

Canada Québec Bordereau de paiement

FPZ-500 (2008)

Número de compte TPS
83861 2620 RT0001

Número d'identification
1068868609

Dossier
TQ0001

N° de validation
0903 8

Périodes de déclaration

TPS/TVH du 2009-01-01 au 2009-03-31
TVQ du 2009-01-01 au 2009-03-31

Date d'échéat
2009-04-30
AAAA MM JJ

040 1068868609 480001 20090300 000000000000 0020090331 500 8

BORDELEAU CHANTALE

RI

Sans frais bancaires

Réf. : 00691

Retournez à : C. P. 25500, succursale Terminus
Québec (Québec) G1A 0A9

101 – Fournitures (chiffre d'affaires)

Taux de vos ventes pour la période « **TOTAL DES PRODUITS** » de votre État des résultats.

105 – TPS/TVH exigible et redressements

TPS à payer (ventes)

108 – CTI et redressements

– TPS à recevoir (achats)

113 – TPS/TVH nette à payer ou remb.

= Un moins l'autre

Signature

X

Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets.

205 – TVQ exigible et redressements

TVQ à payer (ventes)

208 – RTI et redressements

– TVQ à recevoir (achats)

213 – TVQ nette à payer ou remb.

= Un moins l'autre

Date

Remboursement net dem

Total négatif

Solde à remettre **ou**

Total positif

Ind. rég. Téléphone

Formulaire prescrit – Sous-ministre du Re

⑈004095⑈ ⑆98320⑈815⑆

Chèque à émettre :

Inscrire votre numéro de NEQ ainsi que la période visée au recto de votre chèque à la section « Pour : ». Ensuite, conserver une copie de votre chèque ou de votre talon.