

## Taxe CPS POLYNESIE à compter du 1/04/2022

### Objet

Nouvelle taxe CPS applicable en Polynésie française à partir du 1<sup>er</sup> avril 2022, sur toutes les ventes soumises à la TVA.

Nouvelle version Oxygène 11.00.19, avec intégration de l'utilisation de cette taxe CPS dans les pièces de vente et dans les pièces d'achat. L'application Oxygène de caisse TPV est également impactée, la saisie des tickets de caisse intègre cette nouvelle taxe CPS.

## GESTION COMMERCIALE

### Activation de cette taxe

Pour activer cette taxe CPS il faut aller dans les paramètres de la gestion commerciale, onglet des options, un nouveau groupe de données a été ajouté :

TVA sur port (par défaut)	
TVA	Normal
<input checked="" type="checkbox"/>	Par défaut pour tout montant
Taxe CPS	
<input checked="" type="checkbox"/>	Activer
Taux	1,50 %
Début activation	__/__/__
Fin activation	__/__/__
Paramètres par défaut (pour l'utilisateur)	
Régime fiscal	Assujetti à la TVA
TVA	Normal
Fournisseur principal	AU CLOU GEANT
Dépôt	SAINT LAURENT DU VAR

Activer se fait en cochant la case « Activer », et en renseignant le taux de cette taxe. On peut aussi saisir la date de début de cette activation, et la date de fin pourra servir si dans le futur cette taxe est amenée à disparaître.

Il n'y a pas de stockage du taux paramétré selon les dates en cas de changement de ce taux, par contre il est stocké dans les pièces achat et vente, donc en cas de changement le taux existant dans les pièces existantes sera conservé, et la nouvelle valeur du taux sera appliquée uniquement lors de la création de nouvelles pièces.

En cas de saisie avant le 1<sup>er</sup> avril 2022 il est important de remplir la date de début, pour que les pièces de date antérieure ne soient pas impactées. Toutefois en cas de transformation de pièce, par exemple un devis créé avant le 1<sup>er</sup> avril 2022, donc sans la taxe CPS, puis transformé en commande après le 1<sup>er</sup> avril 2022, la commande créée le sera avec cette taxe CPS et le montant TTC de cette commande sera différent du montant TTC du devis d'origine.

### Saisie des pièces de vente

Idem le cas des pièces achat, nouvelles zones en saisie si la taxe CPS est activée :

Valeurs Coordonnées Divers Info complémentaires

Avec écotaxe

Total HT Brut	0,00
% Remise	0,00 soit 0,00 HT
% Escompte	0,00 soit 0,00

**Taxe CPS**

Taux	1,50 %
Montant	0,00

Port et Frais

Port HT	0,00	TVA	
Port TTC	0,00		
Frais HT	0,00	TVA	
Frais TTC	0,00		

Mt écotaxe	0,00
Total HT Net	0,00
Total TPF	0,00
Total TVA	0,00
Total TTC	0,00
MT Acompte	0,00
Net à payer	0,00 €

Seul le taux de la taxe CPS est saisissable, ce qui permettra éventuellement de le modifier ou de le remettre à zéro si nécessaire.

Le montant de cette taxe CPS est calculé comme ceci : somme des montants HT (sans les écotaxes) des lignes de la pièce, mais seulement les lignes soumises à TVA, , puis calcul de la remise pied et de l'escompte pied, puis application de la taxe CPS sur cette base HT. Les frais de port et de facturation ne sont pas inclus dans la base de calcul de cette taxe.

De ce fait une vente sans TVA ne sera pas concernée par la taxe CPS.

Exemple avec ces 2 lignes articles

+	Article	Libellé	Quantité	% Remise	Taxe CPS	Montant HT	écotaxe	HT avec écotaxe	Taux de TVA
	AERON	Aérographe normal	2,00		0,00	200,00	0,42	200,84	NORM
	aaa	essai article exonéré de TVA	1,00		0,00	120,00		120,00	EXO

Voici le montant de la taxe CPS et les valeurs de la pièce :

Valeurs Coordonnées Divers Info complémentaires

Avec écotaxe

Total HT Brut	320,00
% Remise	10,00 soit 32,00
% Escompte	0,00 soit 0,00

**Taxe CPS**

Taux	1,50 %
Montant	2,70

Port et Frais

Port HT	50,00	TVA	
Port TTC	60,00		
Frais HT	0,00	TVA	
Frais TTC	0,00		

Mt écotaxe	0,84
Total HT Net	338,84
Total TPF	0,00
Total TVA	48,17
Total TTC	387,71
MT Acompte	0,00
Net à payer	387,71 €

### Mode de calcul de la taxe CPS :

Somme des HT sans écotaxe des lignes soumises à TVA = 200

Application de la remise en pied de 10% ce qui donne  $200 - 20 = 180$ , puis calcul de 1,5% de 180 soit 2,70.

Ensuite cette taxe CPS n'est pas intégrée dans le calcul de la TVA, elle est ajoutée au TTC et n'impacte ni le port ni les frais de facturation. (Dans cet exemple la base de la TVA est  $200,84 - 20 + 50$  : article avec TVA + écotaxe + port. Et la TVA est de 20%).

### Saisie des pièces d'achat

Dans les écrans de saisie des pièces achat, onglet des valeurs, si la taxe CPS a été activée, on voit de nouvelles zones :

Valeur	Coordonnées	Divers	Info. complémentaires	Frais d'approche
<input type="checkbox"/> Avec écotaxe				Total HT Brut 400,00
Remise	5,00	soit		Mt écotaxe 0,00
Escompte	0,00	soit		
<b>Taxe CPS</b>				
Taux	1,50 %			Total HT Net 430,00
Montant	5,70			Total TPF 0,00
				Ecart TVA 0,00
				Total TVA 86,00
				Total TTC 521,70
				MT Acompte 0,00
				Net à payer 521,70 €

Et même procédé pour le calcul que celui des ventes.

### Traitements impactés par ce calcul de la taxe CPS

Tous les calculs de pièce achat et vente sont impactés par cette taxe à partir du moment où le taux CPS est différent de zéro, et que la pièce est soumise à TVA. Liste des traitements concernés :

- Saisie des pièces
- Transformation des pièces
- Import des pièces
- Création d'avoir à partir de facture ou de bon de retour à partir de BL ou BR
- Création de facture à partir de contrats d'abonnement, que ce soit par la facturation périodique ou par la facturation d'un avenant
- Création de facture à partir de session de formation de l'application Centre de formation Oxygène
- Création de contrat d'abonnement à partir d'une pièce de vente
- Création de commande achat par la contremarque ou par l'arbitrage fournisseur
- Création ou transformation de pièces par la gestion d'affaires Oxygène
- Recalcul de commandes soldées si l'option « solde avec recalcul » est activée
- Transfert des pièces en comptabilité Oxygène ou vers une comptabilité externe

### Impression des pièces

Dans les modèles des états de type pièce livrés en standard, dans la section « pied de la dernière page » il y a des changements pour imprimer la taxe CPS si le taux CPS est différent de zéro pour la pièce.

Selon le type des états, simplifié ou multi TVA et frais, le changement est différent, voici le cas d'un modèle simplifié :

BRICO les outils qu'il faut.						
Total HT	Taux TVA	Total TVA	CPS (1,50 %)	Total TTC	Acompte	Net à payer
321,68	20,00 %	64,34	4,05	390,07		390,07 €

Ajout d'une zone pour la taxe CPS, cette zone est vide si taxe non activée. Exemple :

BRICO les outils qu'il faut.						
Total HT	Taux TVA	Total TVA		Total TTC	Acompte	Net à payer
25,75	20,00 %	5,15		30,90		30,90 €
Montant réglé				30,90	Reste à régler	0,00

Cas d'un modèle non simplifié :

**BRICO les outils qu'il faut.**  
 Paiement par Virement au 15/12/2021 (30 jours Fin de mois le 15)

[*] Taux	HT Brut	Base TVA	TVA	Taxe CPS à 1,52%
(1) 20,00%	300,00	271,68	54,34	4,05
Frais de port	0,00	50,00	10,00	0,00
<b>Total</b>	<b>300,00</b>	<b>321,68</b>	<b>64,34</b>	<b>4,05</b>

  

<b>Total HT Brut</b>	<b>300,00</b>
Remise (10,00 %) :	30,00
Escompte (0,00 %) :	0,00
<b>Total HT avec DEEE</b>	<b>321,68</b>
Total TPF	0,00
Total TVA	64,34
Taxe CPS (1,50 %) :	4,05
<b>Total TTC</b>	<b>390,07</b>
Acompte	0,00
<b>Net à payer</b>	<b>390,07 €</b>

Retard de paiement : Taux d'intérêt légal majoré de 10% + indemnité forfaitaire de 40 € (art D811-5 du 02/10/2012)

Dans la liste par taux de TVA ajout colonne « Taxe CPS » à la place de la colonne « TTC » et dans la partie de droite ajout de la taxe CPS en dessous de la TVA.

Si taxe CPS non activée : pas de colonne dans la liste par TVA et Taxe CPS à droite non imprimée, ce qui donne ceci :

**BRICO les outils qu'il faut.**  
 Paiement par au 20/10/2021

[*] Taux	HT Brut	Base TVA	TVA	TTC
(1) 20,00%	25,75	23,75	4,75	30,90
<b>Total</b>	<b>25,75</b>	<b>23,75</b>	<b>4,75</b>	<b>30,90</b>

  

<b>Total HT Brut</b>	<b>25,75</b>
Remise (0,00 %) :	0,00
Escompte (0,00 %) :	0,00
<b>Total HT</b>	<b>25,75</b>
Total TPF	0,00
Total TVA	4,75
<b>Total TTC</b>	<b>30,90</b>
Acompte	0,00
<b>Net à payer</b>	<b>30,90 €</b>

  

Montant réglé	30,90
Reste à régler	0,00

Retard de paiement : Taux d'intérêt légal majoré de 10% + indemnité forfaitaire de 40 € (art D811-5 du 02/10/2012)  
Escompte pour règlement anticipé : 0%

NB lors des traitements d'impression de pièces de vente et si le mode de calcul est TTC on peut utiliser une variable VMT\_CPS au niveau des lignes imprimées, si on souhaite imprimer une colonne avec le montant CPS ligne. Par défaut le montant TTC ligne imprimé est sans écotaxe et sans CPS. Si on veut le montant avec écotaxe et CPS on peut personnaliser l'état et mettre la zone CONTEXTE\_LIGNES.TTCDEEE à la place de CONTEXTE\_LIGNES.TTC

### Transfert en comptabilité

Lors du transfert en comptabilité, le montant de la taxe CPS sera mis dans une ligne d'écriture à part, en utilisant un compte de vente et un compte d'achat dédiés, à paramétrer dans le paramétrage avec la comptabilité.

Selon les informations que nous avons eues il est conseillé d'utiliser le compte 4457800 pour le cas des ventes et le compte 6352000 pour le cas des achats.

Le paramétrage de ces 2 comptes doit s'effectuer dans le paramétrage du lien comptable, onglet vente et onglet achat puis sous onglet « divers »

NB ces 2 zones ne sont visibles que si la taxe CPS est activée.

Connexion Options Journaux Ventes Achats Multidevises

Comptes clients Comptes de ventes Comptes divers Paramétrage du libellé

Définition des comptes de règlements

Compte de pertes : 6680000    Compte de profits : 7680000

Compte de pertes sur factures irrécouvrables : 6540000

Comptes de TVA et acomptes soumis à TVA

Définition des comptes de taxes parafiscales

Frais exonérés : 7085100    Frais taxés : 7085000

Port exonéré : 7085100    Port taxé : 7085000

Acompte sans TVA : 4190100

**Taxe CPS Polynésie : 4457800**

Et pour les achats :

Connexion Options Journaux Ventes Achats Multidevises

Comptes fournisseurs Comptes d'achats Comptes divers Paramétrage du libellé

Définition des comptes de règlements

Compte de pertes : 6680000    Compte de profits : 7680000

Définition des comptes de TVA

Définition des comptes de taxes parafiscales

Frais exonérés : 6080100    Frais taxés : 6080000

Port exonéré : 6080100    Port taxé : 6080000

**Taxe CPS Polynésie : 6352000**

Exemple d'écriture de vente avec cette taxe CPS :

Mouvements Détail ligne Échéances Justification

N° compte	Intitulé compte	Libellé écriture	Débit	Crédit	Montant saisi	TVA
7070000	Ventes de marchandises TVA 1	Facture n° 00000285		200,00		V1
7060000	Prestations de services TVA 1	Facture n° 00000285		100,00		V1
7085000	Ports frais accessoires facturés TVA 1	Facture n° 00000285		50,00		V1
4457800	Taxes assimilées à la TVA	Facture n° 00000285		4,50		
4457111	TVA collectée Ventes Taux 1/Factures	Facture n° 00000285		50,00		
4457121	TVA collectée Ventes Taux 1/Encaissements	Facture n° 00000285		20,00		
411ELIR	ELIR MATOS	Facture n° 00000285	424,50			

Exemple d'écriture achat :

Mouvements Détail ligne Échéances Justification Analytique

N° compte	Intitulé compte	Libellé écriture	Débit	Crédit	Montant saisi	TVA
6070000	Achats de marchandises TVA 1	Facture n° 00000043	380,00			A1F
6080000	Frais accessoires sur achats TVA 1	Facture n° 00000043	50,00			A1F
6352000	Taxes sur le chiffre d'affaires non récupérables	Facture n° 00000043	5,70			
4456611	TVA déductible Achats Taux 1/Factures	Facture n° 00000043	86,00			
401FRER	LES FRERES LUMERES	Facture n° 00000043		521,70		

### Impression du récapitulatif des TVA

Dans cette impression le traitement va imprimer une page dédiée au récapitulatif des taxes CPS perçues sur les ventes, avec une ligne par type de taxe, comme pour le cas de la TVA. Par contre pas de récapitulatif des taxes payées lors des achats, étant donné que cette taxe CPS n'est pas récupérable. Ce traitement sera donc utilisable pour déterminer le montant de la CPS à déclarer périodiquement, par exemple si la comptabilité Oxygène n'est pas utilisée. Si la comptabilité Oxygène est utilisée, ce montant se trouvera dans le compte 4457800. Comme pour le cas de la TVA, il y a une distinction entre les montants perçus sur des ventes / débit et celles sur des ventes / encaissement.

BRICO

**Récapitulatif de Taxe CPS collectée sur la caisse**

22 Octobre 2021 à 16:45  
Page 2

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

Type de Taxe CPS	Base HT	Montant Taxe CPS
Taxe CPS / débit - taux 1.50 %	740,00	11,10
<b>Total Taxe CPS sur débit</b>	<b>740,00</b>	<b>11,10</b>
<b>TOTAL</b>	<b>740,00</b>	<b>11,10</b>

NB dans la page des TVA le montant TTC imprimé est sans la taxe CPS. En effet la TVA ne s'applique pas sur la CPS.

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

TVA COLLECTEE					
Type de TVA	Base HT	DEEE	TPF	Montant TVA	TTC sans CPS
TVA / débit ventes - taux 20,00 %	845 007,12	55,51	0,00	129 132,63	774 795,16
<b>Total TVA / débit</b>	<b>845 007,12</b>	<b>55,51</b>	<b>0,00</b>	<b>129 132,63</b>	<b>774 795,16</b>

## APPLICATION TPV

### Activation

L'activation se fait par le paramétrage en gestion commerciale, rien de plus à faire dans le TPV.

### Saisie des tickets de caisse

Si la taxe CPS est activée on a des zones en pied de ticket pour cette taxe :

The screenshot shows a POS interface with the following fields and data:

- Cassier: DUP
- Client: DIVERS
- Mademoiselle DUPOND Anne
- CLIENT DIVERS TPV
- Monnaie: EUR
- Ticket HT: [ ]
- TTC: [ ]
- Code Cassier: 002PARTICUL
- CP: [ ]
- Date: 22/10/2021

Reference	Libellé	Quantité	Prix unitaire	% Remise	DEEE	CPS	Montant
ATMOD	ATELIER MODELAGE	1,00	120,00	0,00	0,00	1,50	121,50
ATBRIC	ATELIER BRICOLAGE POUR DEBUT	1,00	240,00	0,00	0,00	3,00	243,00

Summary fields at the bottom:

- MI Port HT: 0,00
- % remise: 0,00
- DEEE HT: 0,00
- TVA / Port: 0,00
- MI Remise: 0,00
- MI Port TTC: 0,00
- Taxe CPS: 1,50 %
- Montant: 4,50

Reglements: Reçu 304,50 A rendre 0,00 Règlement

Pour les calculs c'est exactement le même procédé que dans la gestion commerciale, avec calcul de la CPS sur la somme des bases HT soumises à TVA sauf les frais de port sauf les écotaxes. On peut afficher la colonne CPS dans les lignes, mais cette colonne est utilisée uniquement en cas de calcul en TTC, cela permet de voir tous les éléments qui correspondent au montant TTC ligne. ATTENTION cette taxe CPS ligne est calculée sans la remise en pied.

### Impression des tickets de caisse

Exemple en cas de l'impression petit format :

**BRICO SA**  
**Zone industrielle Nord**  
**BP 234**  
**06000 NICE**  
**FRANCE**

Téléphone **04 93 87 94 14** Fax **04 93 87 94 16**  
**conseil@outils.memsoft.fr**

Ouverture exceptionnelle  
 les 1er et 11 Novembre 8h - 12h.

Caisse C1 N° Ticket 4  
 Date 22/10/2021 Heure 17:01:49  
 Caissier DUPOND Annie

ARTICLE	Qté	MT TTC
ATELIER MODELAGE	1,00	121,50
ATELIER BRICOLAGE POUR	1,00	243,00

Nb d'articles 2

<b>Net à payer en EUR</b>	<b>328,05</b>
Remise 10,00 %	36,00
HT 270,00 TVA à 20 %	54,00
HT 270,00 Taxe CPS à 1,5 %	4,05
Carte Bancaire	328,05
Reçu 328,05 Rendu 0,00	

Promotions en cours  
 au rayon quincaillerie.

SA au capital de 100 000 EUR  
 RC : 12581251256423 NAF : 0544K

Tout bien appartenant aux catégories mentionnées à l'article D. 211-1 bénéficie auprès du vendeur d'une garantie légale de conformité d'une durée minimale de deux ans à compter de sa remise au consommateur.

Exemple avec le format A5

06000 NICE		N° Ticket		Vendeur		Date		Heure		Caisse		Client	
		4		DUPOND Annie		22/10/2021		17:01:49		CAISSE 1		CLIENT DIVERS TPV	
Référence	Désignation	Qté	Prix Unitaire	DEEE %	Remise	Montant							
AFMOO	ATELIER MODELAGE	1,00	120,00			121,50							
AFBRIC	ATELIER BRICOLAGE POUR DEBUTANTS	1,00	240,00			243,00							
Carte Bancaire		328,05		Nb d'articles		2		Total TTC		360,00			
				Reçu		328,05		Remise 10,00 %		36,00			
				Rendu		0,00		Total Net TTC		328,05			
TVA à 20 %		270,00				54,00		Dont DEEE					
Taxe CPS à 1,5 %		270,00				4,05		Dont TVA		54,00			
								Dont Taxe CPS à 1,5 %		4,05			
								<b>Net à payer en EUR</b>		<b>328,05</b>			

Origine TPV/Vendeur 11.06.19

### Impression de la liste des tickets avec totaux par TVA

Dans cette liste si la taxe CPS est activée, nouvelle colonne, le modèle de cet état a désormais 2 folios, un pour le cas sans utilisation de la CPS, et un pour le cas avec utilisation de la CPS.

Caisse : C1 CAISSE 1

Date des tickets : 22/10/2021

N° de ticket	Client		HT brut	HT net	TVA	Taxe CP5	TTC
4	CLIENT DIVERS TPV		300,00	270,00	54,00	4,05	328,05
<b>Total Date</b>	<b>22/10/2021</b>	<b>1 Ticket(s)</b>	<b>300,00</b>	<b>270,00</b>	<b>54,00</b>	<b>4,05</b>	<b>328,05</b>
<b>Total Caisse</b>	<b>CAISSE 1</b>	<b>1 Ticket(s)</b>	<b>300,00</b>	<b>270,00</b>	<b>54,00</b>	<b>4,05</b>	<b>328,05</b>
Régime fiscal	Type de TVA	Taux	HT Brut	HT Net	TVA	Taxe CP5	TTC
Assujéti à la TVA	Normal	20,00	300,00	270,00	54,00	4,05	328,05
TOTAL			300,00	270,00	54,00	4,05	328,05
<b>Total Général</b>	<b>1 Ticket(s)</b>		<b>300,00</b>	<b>270,00</b>	<b>54,00</b>	<b>4,05</b>	<b>328,05</b>
Régime fiscal	Type de TVA	Taux	HT Brut	HT Net	TVA	Taxe CP5	TTC
Assujéti à la TVA	Normal	20,00	300,00	270,00	54,00	4,05	328,05
TOTAL			300,00	270,00	54,00	4,05	328,05