

LA COMPTABILISATION DES ACHATS DE SERVICES (TVA SUR LES DEBITS)

Rappels

Extrait de l'en-tête d'une facture d'achat

En-tête : FOURNISSEUR	Destinataire : NOUS
-----------------------	---------------------

Divers

Document à comptabiliser	la facture
Date d'enregistrement	date d'établissement (ou de réception) de la facture
Journal	des achats
Libellé	Facture n° [numéro_de-facture] de [nom_du_fournisseur]

Ecriture comptable

Si le fournisseur a obtenu de l'administration fiscale le droit d'acquitter la TVA sur les débits, il doit faire apparaître la mention « TVA acquittée sur les débits - Autorisation n°... » sur toutes ses factures de vente.

Le client ne peut déduire la TVA sur ses achats que lorsque celle-ci est exigible pour le fournisseur.

La TVA est donc déductible lors de la facturation.

Compte	Sens		Montant
	Débit	Crédit	
61. Services extérieurs ou ou 62. Autres services extérieurs	X		Net commercial (Montant après déduction des remises et des rabais) + frais de port
44566 TVA déductible sur autres biens et services	X		Montant de la TVA
401 Fournisseurs		X	Net à payer
765 Escomptes obtenus		X	Montant de l'escompte

Lors du paiement de la facture

<i>Document à comptabiliser</i>	<i>le chèque émis</i>
<i>Date d'enregistrement</i>	<i>date d'établissement du chèque</i>
<i>Journal</i>	<i>de l'établissement financier</i>
<i>Libellé</i>	<i>Chèque n° [numéro_du_chèque] à [nom_du_fournisseur]</i>

Compte	Sens		Montant
	Débit	Crédit	
<i>401 Fournisseurs</i>	<i>X</i>		<i>Montant du chèque reçu</i>
<i>51. Établissement financier</i>		<i>X</i>	<i>Montant du chèque reçu</i>

Cas des acquisitions de travaux immobiliers

Les entreprises de travaux immobiliers sont soumises aux règles de TVA sur les prestations de services.

Les entreprises qui acquièrent ces travaux immobiliers sont donc soumises aux règles de TVA sur les achats de prestations de services.

Cependant, s'agissant d'une acquisition d'immobilisation, il convient de replacer les comptes suivants :

<i>Comptes utilisés lors de l'achat de prestations de services</i>		<i>Comptes à utiliser lors de l'acquisition de travaux immobiliers</i>	
44566	<i>TVA déductible sur autres biens et services</i>	44562	<i>TVA déductible sur immobilisations</i>
61.	<i>Services extérieurs</i>	213	<i>Constructions</i>
ou	ou		
62.	<i>Autres services extérieurs</i>		
401	<i>Fournisseurs</i>	404	<i>Fournisseurs d'immobilisations</i>

Ecritures comptables

1 - Lors de la réception de la facture

<i>Document à comptabiliser</i>	<i>la facture d'achat</i>
<i>Date d'enregistrement</i>	<i>date de réception (ou date d'établissement) de la facture</i>
<i>Journal</i>	<i>des achats</i>
<i>Libellé</i>	<i>Facture n° [numéro_de_facture] de [nom_du_fournisseur]</i>

<i>Compte</i>	<i>Sens</i>		<i>Montant</i>
	<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>	
213 <i>Constructions</i>	X		<i>Coût d'acquisition (Montant après déduction des remises, des rabais et de l'escompte + frais de "mise en route" + frais de port)</i>
44562 <i>TVA déductible sur immobilisations</i>	X		<i>Montant de la TVA</i>
404 <i>Fournisseurs d'immobilisations</i>		X	<i>Net à payer</i>

2 - Lors du paiement de la facture

<i>Document à comptabiliser</i>	<i>le chèque émis</i>
<i>Date d'enregistrement</i>	<i>date d'établissement du chèque</i>
<i>Journal</i>	<i>de l'établissement financier</i>
<i>Libellé</i>	<i>Chèque n° [numéro_du_chèque] à [nom_du_fournisseur]</i>

<i>Compte</i>	<i>Sens</i>		<i>Montant</i>
	<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>	
<i>404 Fournisseurs d'immobilisations</i>	<i>X</i>		<i>Montant du chèque reçu</i>
<i>51. Établissement financier</i>		<i>X</i>	<i>Montant du chèque reçu</i>