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

<i>Document à comptabiliser</i>	<i>la facture</i>
<i>Date d'enregistrement</i>	<i>date d'établissement (ou de réception) 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>

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.

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

Problème des acomptes

Quelque soit le régime, la TVA sur les avances et acomptes versés est déductible lors du paiement de ces sommes.

Remarque : en cas de paiement par traite, le décaissement se situe à la date du paiement de l'effet.

Ecritures comptables

La TVA est déductible :

- lors du paiement des avances et acomptes ;
- lors de la facturation.

La TVA n'est donc pas déductible lors du règlement de la facture.

1 - Lors du paiement de l'acompte

Document à comptabiliser	le chèque émis (ou la facture d'acompte)
Date d'enregistrement	date d'établissement du chèque
Journal	de l'établissement financier
Libellé	Chèque n° [numéro_du_chèque] à [nom_du_fournisseur]

Compte	Sens		Montant
	Débit	Crédit	
4091 Fournisseurs - Avances et acomptes versés sur commandes	X		Montant TTC de l'acompte (= Montant du chèque d'acompte)
44566 TVA déductible sur autres biens et services	X		Montant de la TVA sur acompte ⁽¹⁾
4458 TVA à régulariser ou en attente		X	Montant de la TVA sur acompte ⁽¹⁾
51. Établissement financier		X	Montant TTC de l'acompte (= Montant du chèque d'acompte)

⁽¹⁾ $TVA \text{ sur acompte} = \text{Montant du chèque d'acompte} / (1 + \text{taux de TVA}) \times \text{taux de TVA}$

2 - 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>	
<i>61. Services extérieurs ou 62. Autres services extérieurs</i>	<i>X</i>		<i>Net commercial (Montant après déduction des remises et des rabais)</i>
<i>44566 TVA déductible sur autres biens et services</i>	<i>X</i>		<i>Solde de TVA déductible ⁽¹⁾</i>
<i>4458 TVA à régulariser ou en attente</i>	<i>X</i>		<i>Montant de la TVA sur acompte ⁽²⁾</i>
<i>401 Fournisseurs</i>		<i>X</i>	<i>Net à payer</i>
<i>4091 Fournisseurs - Avances et acomptes versés sur commandes</i>		<i>X</i>	<i>Montant TTC de l'acompte</i>
<i>765 Escomptes obtenus</i>		<i>X</i>	<i>Montant de l'escompte</i>

⁽¹⁾ *Solde de TVA déductible :*

- * TVA facturée - TVA sur acomptes*
- * Net à payer / (1 + taux de TVA)*

⁽²⁾ *TVA sur acompte = Montant TTC de l'acompte / (1 + taux de TVA) x taux de TVA*

3 - 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>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>
4091 Fournisseurs - Avances et acomptes versés sur commandes	238 Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles
44566 TVA déductible sur autres biens et services	44562 TVA déductible sur immobilisations
61. Services extérieurs ou 62. Autres services extérieurs	213 Constructions
401 Fournisseurs	404 Fournisseurs d'immobilisations

Ecritures comptables

La TVA est déductible :

- lors du paiement des avances et acomptes ;
- lors de la facturation.

La TVA n'est donc pas déductible lors du règlement de la facture.

1 - Lors du paiement de l'acompte

Document à comptabiliser	le chèque émis (ou la facture d'acompte)
Date d'enregistrement	date d'établissement du chèque
Journal	de l'établissement financier
Libellé	Chèque n° [numéro_du_chèque] à [nom_du_fournisseur]

Compte	Sens		Montant
	Débit	Crédit	
238 Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles	X		Montant TTC de l'acompte (= Montant du chèque d'acompte)
44562 TVA déductible sur immobilisations	X		Montant de la TVA sur acompte ⁽¹⁾
4458 TVA à régulariser ou en attente		X	Montant de la TVA sur acompte ⁽¹⁾
51. Établissement financier		X	Montant TTC de l'acompte (= Montant du chèque d'acompte)

⁽¹⁾ $TVA \text{ sur acompte} = \text{Montant du chèque d'acompte} / (1 + \text{taux de TVA}) \times \text{taux de TVA}$

2 - 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>	
<i>213 Constructions</i>	<i>X</i>		<i>Coût d'acquisition (Montant après déduction des remises, des rabais et escompte + frais de "mise en route" + frais de port</i>
<i>44562 TVA déductible sur immobilisations</i>	<i>X</i>		<i>Solde de TVA déductible ⁽¹⁾</i>
<i>4458 TVA à régulariser ou en attente</i>	<i>X</i>		<i>Montant de la TVA sur acompte</i>
<i>404 Fournisseurs d'immobilisations</i>		<i>X</i>	<i>Net à payer</i>
<i>238 Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles</i>		<i>X</i>	<i>Montant TTC de l'acompte</i>

⁽¹⁾ *Solde de TVA déductible :*

- * *TVA facturée - TVA sur acomptes*
- * *Net à payer / (1 + taux de TVA)*

⁽²⁾ *TVA sur acompte = Montant TTC de l'acompte / (1 + taux de TVA) x taux de TVA*

3 - 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>