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

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

Il s'agit du régime général : le fournisseur n'est donc pas tenu de faire mention de ce régime sur 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 du décaissement de non lors et la facturation.

Conséquence comptable : lors de la facturation, la TVA doit être comptabilisée dans un compte de TVA en attente.

Généralement, les entreprises utilisent le compte 4458 « TVA à régulariser ou en attente » ou créent le compte 44586 « TVA exigible lors du paiement ».

Compte	Sens		Montant
	Débit	Crédit	
61. Services extérieurs ou 62. Autres services extérieurs	X		Net commercial (Montant après déduction des remises et des rabais) + frais de port
4458 TVA à régulariser ou en attente	X		Montant de la TVA
401 Fournisseurs		X	Net à payer
765 Escomptes obtenus		X	Montant de l'escompte

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

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

La TVA n'est donc pas déductible lors de la facturation.

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) + frais de port</i>
<i>4458 TVA à régulariser ou en attente</i>	<i>X</i>		<i>Montant de la TVA</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>

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 établi</i>
<i>44566 TVA déductible sur autres biens et services</i>	<i>X</i>		<i>Montant de la TVA sur le chèque ⁽¹⁾</i>
<i>51. Établissement financier</i>		<i>X</i>	<i>Montant du chèque établi</i>
<i>4458 TVA à régulariser ou en attente</i>		<i>X</i>	<i>Montant de la TVA sur le chèque ⁽¹⁾</i>

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

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

Écritures comptables

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

La TVA n'est donc pas déductible lors de la facturation.

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>4458 TVA à régulariser ou en attente</i>	<i>X</i>		<i>Montant de la TVA</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>

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 établi</i>
<i>44562 TVA déductible sur immobilisations</i>	<i>X</i>		<i>Montant de la TVA sur le chèque ⁽¹⁾</i>
<i>51. Établissement financier</i>		<i>X</i>	<i>Montant du chèque établi</i>
<i>4458 TVA à régulariser ou en attente</i>		<i>X</i>	<i>Montant de la TVA sur le chèque ⁽¹⁾</i>

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