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

Rappels

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

En-tête : NOUS	Destinataire : CLIENT

Divers

Document à comptabiliser	la facture de vente
Date d'enregistrement	date d'établissement de la facture
Journal	des ventes
Libellé	Facture n° [numéro_de_facture] à [nom_du_client]

Écriture comptable

Il s'agit du régime général : l'entreprise n'est donc pas tenue de faire mention de ce régime sur ses factures de vente.

Conséquence fiscale : la TVA est exigible lors de l'encaissement de non lors de 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 44587 « TVA exigible lors de l'encaissement ».

Compte	Sens		Montant
	Débit	Crédit	
411 Clients	X		Net à payer
665 Escomptes accordés	X		Montant de l'escompte
70 ⁽¹⁾ Prestations de services ⁽¹⁾		X	Net commercial (Montant après déduction des remises et des rabais)
4458 TVA à régulariser ou en attente		X	Montant de la TVA facturée

⁽¹⁾ Compte de vente à utiliser :

- 704 Travaux
- 705 Études
- 706 Prestations de services

Problème des acomptes

Quelle que soit le régime, la TVA sur les avances et acomptes reçus est exigible lors de l'encaissement de ces sommes.

Remarque : en cas de paiement par traite, l'encaissement se situe à la date du paiement de l'effet par le client même si cet effet est remis à l'escompte.

Écritures comptables

La TVA est exigible :

- lors de l'encaissement des avances et acomptes ;
- lors de l'encaissement des règlements.

En revanche, la TVA n'est pas exigible lors de la facturation.

1 - Lors de la réception de l'acompte

Document à comptabiliser	le chèque reçu (ou la facture d'acompte)
Date d'enregistrement	date de réception du chèque (ou date d'établissement)
Journal	des opérations diverses
Libellé	Chèque n° [numéro_du_chèque] de [nom_du_client]

Compte	Sens		Montant
	Débit	Crédit	
5112 Chèques à encaisser	X		Montant du chèque (= Montant TTC de l'acompte)
4458 TVA à régulariser ou en attente	X		Montant de la TVA sur acompte ⁽¹⁾
4191 Clients - Avances et acomptes reçus sur commandes		X	Montant TTC de l'acompte (= Montant du chèque)
44571 TVA collectée		X	Montant de la TVA sur acompte ⁽¹⁾

⁽¹⁾ TVA collectée sur acompte :

$$\text{Montant TTC de l'acompte} / (1 + \text{taux de TVA}) \times \text{Taux de TVA}$$

2 - Lors de l'envoi de la facture

<i>Document à comptabiliser</i>	<i>la facture de vente</i>
<i>Date d'enregistrement</i>	<i>date d'établissement de la facture</i>
<i>Journal</i>	<i>des ventes</i>
<i>Libellé</i>	<i>Facture n° [numéro_de_facture] à [nom_du_client]</i>

<i>Compte</i>	<i>Sens</i>		<i>Montant</i>
	<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>	
<i>411 Clients</i>	<i>X</i>		<i>Net à payer</i>
<i>665 Escomptes accordés</i>	<i>X</i>		<i>Montant de l'escompte</i>
<i>4191 Clients - Avances et acomptes reçus sur commandes</i>	<i>X</i>		<i>Montant TTC de l'acompte</i>
<i>70⁽¹⁾ Prestations de services ⁽¹⁾</i>		<i>X</i>	<i>Net commercial (Montant après déduction des remises et des rabais)</i>
<i>4458 TVA à régulariser ou en attente</i>		<i>X</i>	<i>Montant de la TVA facturée</i>

3 - Lors de l'encaissement de la facture

<i>Document à comptabiliser</i>	<i>le chèque reçu</i>
<i>Date d'enregistrement</i>	<i>date de réception du chèque (ou date d'établissement)</i>
<i>Journal</i>	<i>des opérations diverses</i>
<i>Libellé</i>	<i>Chèque n° [numéro_du_chèque] de [nom_du_client]</i>

<i>Compte</i>	<i>Sens</i>		<i>Montant</i>
	<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>	
<i>5112 Chèques à encaisser</i>	<i>X</i>		<i>Montant du chèque reçu</i>
<i>4458 TVA à régulariser ou en attente</i>	<i>X</i>		<i>Montant de la TVA sur le chèque ⁽¹⁾</i>
<i>411 Clients</i>		<i>X</i>	<i>Montant du chèque reçu</i>
<i>44571 TVA collectée</i>		<i>X</i>	<i>Montant de la TVA sur le chèque ⁽¹⁾</i>

⁽¹⁾ *Montant de la TVA sur le chèque :*

* Montant du chèque / (1 + taux de TVA) x Taux de TVA