

Comptabilité générale

Les factures d'achat et de vente avec TVA

Ce cours vous est proposé par Céline AVERSENG, Maître de conférences, IAE de Montpellier et par AUNEGe, l'Université Numérique en Économie Gestion.

Table des matières

Préambule	2
Principe de la TVA	2
Écritures comptables	4
Achat vente avec TVA	4
Achat vente avec escompte incertain et TVA	5
Conclusion	5
Références	7

Préambule

Objectifs :

- Savoir enregistrer une écriture d'achat/de vente avec TVA.

Principe de la TVA

La TVA est un impôt qui est supporté par le consommateur final, mais sa collecte se fait par l'intermédiaire des entreprises.

Le principe de la TVA est le suivant : **tous les achats et les ventes se font en TTC**, c'est-à-dire le montant hors taxe (HT) + la TVA.

Chaque fois que l'entreprise achète quelque chose, elle paye le montant Toutes Taxes Comprises (TTC), c'est-à-dire le montant hors taxe (HT) + la TVA. Cette TVA est la **TVA déductible**. L'entreprise se fera rembourser cette TVA. Elle n'en supporte donc pas la charge. Elle devra néanmoins avancer ces sommes : créance sur l'État entre le moment de l'achat et le moment du remboursement.

Chaque fois que l'entreprise vend quelque chose, elle encaisse le montant Toutes Taxes Comprises, et elle doit rembourser à l'État la TVA quelle aura **collectée** sur la vente.

La TVA est exigible (elle est due) dès la livraison du bien. En pratique, la preuve de la livraison se matérialise généralement par la facturation. En matière de prestation de services, la TVA est exigible dès le paiement.

Les différents taux applicables en France sont les suivants :

- 2,1 % : Taux particulier (médicaments, journaux, etc.),
- 5,5 % : Taux réduit (alimentation),
- 10 % : Taux intermédiaire (transports de voyageurs, l'hébergement, la location meublée ou camping classé, les travaux de rénovation et d'entretien des logements, la restauration, les médicaments non remboursables, les droits d'entrée dans les cinémas, des fêtes foraines, des musées, des zoos, des sites culturels, des expositions, etc.),
- 20 % : Taux normal (produits divers, prestations de services).

Exemple d'un boulanger – pâtissier pour comprendre le principe de la TVA

AMONT			AVAL		
Achats (Farine, beurre, lait) TVA 5,5%	HT : 1 000€	TVA : 55 €	Recettes (Ventes) TVA 5,5%	HT : 24 000 €	TVA : 660 €
Frais (Réparation du four) TVA 20%	HT : 100 €	TVA : 20 €			
Investissement (Vitrine réfrigérée) TVA 20%	HT : 2 000 €	TVA : 400 €			
Total TVA déductible		475€	Total TVA collectée		660€
TOTAL TVA À PAYER : 185€					

Tableau 1 : exemple de calcul de TVA

Tous les mois, l'entreprise doit faire une déclaration de TVA :

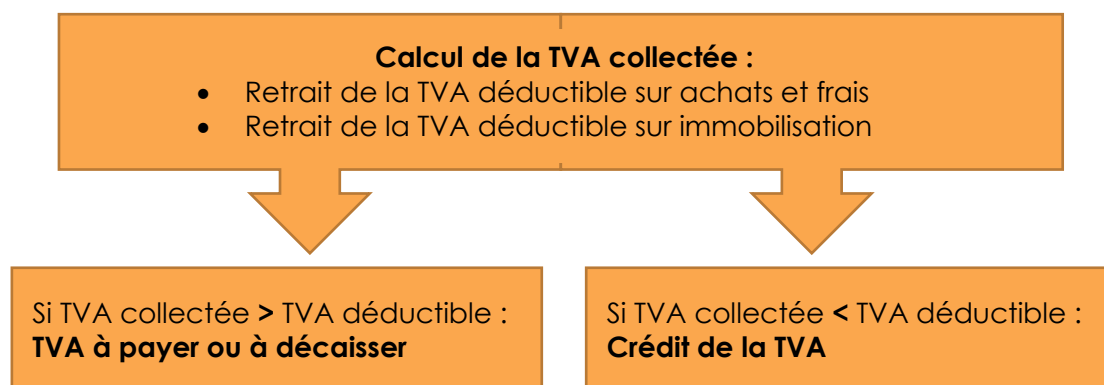


Figure 1 : déclaration de la TVA

Écritures comptables

Achat vente avec TVA

Entreprise X	
Client : Entreprise Y	
Facture N° 71451 le 07/10/N	
Marchandises	3 000,00
Remise 5% (sur 3000)	150,00
Net commercial (HT)	2 850,00
TVA 20%	570,00
Net à payer (TTC)	3 420,00

Reg. COC n° 112
le 11/10/14

Figure 2 : exemple de facture achat-vente avec TVA

CHEZ LE CLIENT				CHEZ LE FOURNISSEUR			
(1) Enregistrement facture							
07/10/N				07/10/N			
607	Achats de marchandise	2 850,00		411XX	Client	3 420,00	
4456	TVA déductible	570,00		4457	TVA collectée		570,00
401XX	Fournisseur		3 420,00	707	Vente de march		2 850,00
	s/ Fact N°71451				s/ Fact N°71451		
(2) Règlement facture							
12/10/N				12/10/N			
401XX	Fournisseur	3 420,00		512	Banque	3 420,00	
512	Banque		3 420,00	411XX	Client		3 420,00
	s/ Fact N°71451 m/CB N°212				s/ Fact N°71451 m/CB N°212		

Tableau 2 : exemple achat-vente avec TVA

Achat vente avec escompte incertain et TVA

Entreprise X	
Client : Entreprise Y	
Facture N° 5254 le 07/10/N	
Marchandises	5 000,00
Remise 10%	500,00
Net commercial (HT)	4 500,00
TVA 20%	900,00
Net à payer (TTC)	5400,00
Si règlement comptant sous 8 jours, escompte 2%	
Net commercial	4 500,00
Escompte 2%	90,00
Net financier (HT)	4 410,00
TVA 20%	882,00
Net à payer (TTC)	5292,00

Règle commerciale
gu. 100% n° 102
le 13/10/N

Figure 3 : exemple de facture achat-vente escompte incertain et TVA

CHEZ LE CLIENT				CHEZ LE FOURNISSEUR			
(1) Enregistrement facture				(1) Enregistrement facture			
07/10/N				07/10/N			
607	Achats de marchandise	4 500,00		411XX	Client	5 400,00	
4456	TVA déductible	900,00			TVA collectée		900,00
401XX	Fournisseur	5 400,00		4457	Vente de march		4 500,00
	s/ Fact N°52541			707	s/ Fact N°5254		
(2) Règlement facture				(2) Règlement facture			
13/10/N				13/10/N			
401XX	Fournisseur	5 400,00		512	Banque	5 292,00	
765	Escompte obtenu	90,00		665	Escompte accordé	90,00	
4456	TVA déductible	18,00		4457	TVA collectée	18,00	
512	Banque	5 292,00			Client		5 400,00
	s/Fact N°52541 m/Chèque N°102			411XX	s/Fact N°5254 m/Chèque N°102		

Tableau 3 : exemple achat-vente avec escompte incertain et TVA

Conclusion

Que retenir ?

L'entreprise achète et vend en TTC.

On distingue la TVA collectée sur les ventes et la TVA déductible sur les achats.

La différence entre la TVA collectée et la TVA déductible permet de calculer la TVA décaissée, c'est-à-dire la TVA que l'entreprise doit payer à l'État.

Si la TVA déductible est plus importante que la TVA collectée, l'entreprise pourra obtenir un crédit de TVA.

Références

Comment citer ce cours ?

Comptabilité générale, Céline Averseng, AUNEGe (<http://aunege.fr>), CC – BY NC ND (<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>).



Cette œuvre est mise à disposition dans le respect de la législation française protégeant le droit d'auteur, selon les termes du contrat de licence Creative Commons Attribution - Pas d'Utilisation Commerciale - Pas de Modification 4.0 International (<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>). En cas de conflit entre la législation française et les termes de ce contrat de licence, la clause non conforme à la législation française est réputée non écrite. Si la clause constitue un élément déterminant de l'engagement des parties ou de l'une d'elles, sa nullité emporte celle du contrat de licence tout entier.

Table des illustrations

Figures

Figure 1 : déclaration de la TVA.....	3
Figure 2 : exemple de facture achat-vente avec TVA	4
Figure 3 : exemple de facture achat-vente escompte incertain et TVA.....	5

Tableaux

Tableau 1 : exemple de calcul de TVA	3
Tableau 2 : exemple achat-vente avec TVA.....	4
Tableau 3 : exemple achat-vente avec escompte incertain et TVA	5