

# LES VENTES DE TRAVAUX ET SERVICES

## I Exigibilité de la TVA

	Vente de biens	Vente de services	
Date d'exigibilité :	Date de livraison	Date de paiement	avec option sur les débits
<b>Versement d'un acompte</b>	Pas de TVA exigible	<b>TVA exigible</b> (Rédaction d'une note de débit avec TVA)	<b>TVA exigible</b> (Rédaction d'une note de débit avec TVA)
<b>Facturation</b> (Toujours avec TVA !)	<b>TVA Exigible</b>	La TVA n'est pas exigible	<b>TVA exigible</b>
<b>Règlement</b>	-	<b>La TVA facturée est exible</b>	-

### A) Vente de biens :

**La TVA est exigible au moment de la livraison**

Lorsque la facture est établie, (au plus tard en fin de mois) la TVA est donc exigible (due au fisc par le vendeur)

**BANQUE ROOT et Consorts**  
25 quai des Brumes - 71501 FAYD'S Cedex 12

200.00 €  
DEUX CENTS EUROES

CCP Lyon Chèques  
BORDEREAU DE REMISE DE CHEQUES BANCAIRES

Date : 12/9

Déposant : MALOTRUC Sarl  
Compte N° 1056.R CCP LYON

Tiré	Dom	Montant
DAMN S.A.	BR	200.00
Total remise :		200.00

12ieme le 10/9 20 02  
S.A. DAMN  
25 rue des 3 glorieuses  
42000 SAINT-ETIENNE  
528436304001

**MALOTRUC**  
**MACHÉRIAUDX**  
25 Rue de s 7illeuds  
42700 FIRMANY  
N° 77 12 59 41  
SARL au capital de 8000 Euros  
SIRET 5255241833 0004 RCS ST-ETIENNE

Facture N° 67  
LE : 2/10

DOIT : **DAMN S.A.**

Désignation	Montant
Sacs de ciment 20 x 9.80	196.00
<b>Total Hors Taxes :</b>	<b>196.00</b>
<b>TVA à 19,6 %</b>	<b>38.42</b>
<b>Total TTC</b>	<b>234.42</b>
<b>Déduction acompte</b>	<b>-200.00</b>
<b>TOTAL NET A PAYER</b>	<b>34.42</b>

Valeur en votre règlement par chèque à 60 jours

Si un acompte a été versé par le client avant la livraison, la TVA n'était pas encore exigible, il est donc comptabilisé sans TVA

## B) Vente de travaux et services :

La TVA est alors exigible au moment des **encaissements**

1°) Avant la facturation, si le client verse un acompte, la TVA étant exigible, il faut rédiger une note de débit (comme une facture) qui fait apparaître le montant Hors Taxes du montant versé, et le calcul de la TVA qui est collectée.

**BANQUE NATIONALE DU PANAMA**  
3 Avenue Kléber 75008 PARIS

150.00 €

CEYR CINGUANTE EUROIS

Compte de chèques bancaires

A. Ets DI PLACO

N° DE COMPTE  
28405844081

COMPENSABLE A  
PARIS 09  
3095232 760

**SLB** Société Lyonnaise de Banque  
BORDEREAU DE REMISE DE CHEQUES BANCAIRES

Compte N° ..... 120305 Date: 30/9  
Titulaire du compte : DIPLACO

Titulaire du compte	Ets	Montant
SCP DUAR et GUILLAIN	BDP	150.00
Total remis		150.00

**DIPLACO**  
Maçonnerie générale

NOTE DE DEBIT N° D45  
du 30/9  
Doit : SCP DUARTE GUILLAIN

Votre chèque tiré sur Banque du Panama

Acompte Hors Taxes	125.42
TVA à 19.60%	24.58
TTC	150.00

2°/ Lorsque la facture est établie, la TVA calculée n'est pas encore exigible...

S'il y avait eu un acompte versé, le montant Hors Taxes de cet acompte est déduit avant le calcul de la TVA (car la TVA sur l'acompte a déjà été comptabilisé d'après la note de débit...)

**DIPLACO**  
Maçonnerie générale

Facture N° 525  
du 2/10  
Doit : Ets DUAR et GUILLAIN

Rebouchage trous dans plafond

Hors Taxes travaux :	700.00
Déduction acompte du 30/9	-125.42
Total Net Hors Taxes	574.58
TVA à 19.60%	112.62
TTC	687.20

NET A PAYER par chèque fin de mois

3°/ Lorsque le client nous paye sa facture (encaissement), la TVA facturée devient exigible

(Attention, pour un paiement par effet de commerce, c'est à la date d'échéance que la somme est encaissée !)

**BANQUE NATIONALE DU PANAMA**  
3 Avenue Kléber 75008 PARIS

687.20 €

Six cent quatrevingt sept euros et vingt centimes

Compte de chèques bancaires

A. Ets DI PLACO

**SLB** Société Lyonnaise de Banque  
BORDEREAU DE REMISE DE CHEQUES BANCAIRES

Compte N° ..... 120305 Date: 3/11  
Titulaire du compte : DI PLACO

Titulaire du compte	Ets	Montant
DUAR et GUILLAIN	BDPanama	687.20
Total remise :		687.20

LE 1/11 20 02

. DUAR et GUILLAIN  
c. Bouchélot  
37-ETIENNE  
458320045974

	TOTAL TVA Collectée	
30/9/2002	Sur acompte	24,58
3/11/2002	Réglement facture	112,62
	TOTAL :	137,20

## C) Option pour la TVA sur les débits

Les entreprises qui, de droit, pourraient acquitter la TVA sur les encaissements, ont la possibilité de choisir l'option "TVA sur les débits"... (TVA exigible dès que le compte client ou le compte de trésorerie est débité)

- dans ce cas, la TVA facturée sera aussitôt exigible

	Facture 127095
	le : 20/9
<b>TRANSPORTS OLYMPIK</b>	
	Doit : MECAFOR
Livraison Machine-outil	
	Saint-Etienne / Marseille
Hors taxes	2700.00
TVA à 19.60%	529.20
TTC	3229.20
<b>TVA acquittée sur les débits</b>	

- par contre, en cas de versement d'un acompte par le client, la TVA est quand même exigible, et fait l'objet d'une **note de débit**, contrairement aux entreprises qui vendent des biens. ( sinon, l'option pour la TVA sur les débits permettrait de retarder la TVA au fisc pour les entreprises qui exigent des acomptes...)

<b>CREDIT ARBORICOLE</b>		
23 Place Bellevue 42100 ST-ETIENNE		
		1000.00 e
HILLE SUBOS et Zéro centime		
A Transports OLYMPIK		
N° DE COMPTE		LE 25/9 20 02
Feurs		
11 Grande Rue Services Sable 025		
RUE DE ST-ETIENNE		
42550 FEURS		
53290426		
<b>TRESOR DEGUERRE</b>		
REMISE DE CHEQUES HORS PLACE		
Compte N°	458877	Date :
Titulaire du compte :	OLYMPIK	27/9
Titulaire du compte	Ets	Montant
C2S Granulats-	C.A.	1000.00
Total remise :		1000.00

	le 26/9
	Note de débit N° 407
<b>TRANSPORTS OLYMPIK</b>	
	Client: G2S
Acompte par chèque C.A. N° 1002215	
A COMPTES HORS TAXES	836.12
TVA à 19.6%	163.88
TTC	1000.00

Cette option n'est donc pas un avantage de trésorerie pour les entreprises, car elles paieront le fisc plus vite. Mais cela facilite la gestion comptable (pas de calcul des encaissements reçus pour établir la déclaration de TVA, il suffit d'utiliser la balance avec les comptes de produits et le compte 44571)

L'option pour la TVA sur les débits est donc **surtout choisie par les entreprises qui vendent à la fois des biens et des services !**

	Facture 127234
	le : 5/10
<b>TRANSPORTS OLYMPIK</b>	
	Doit : Ets G2S
Livraison Gravier par camion benne	
	45 tonnes Feurs / Montrond
Hors taxes	2700.00
Déduction acompte du 26/9	-836.12
Total Hors Taxes	1863.88
TVA à 19.60%	365.32
TTC	2229.20
NET A PAYER à 30 JFM	
<b>TVA acquittée sur les débits</b>	

## II COMPTABILISATION DE LA TVA SUR LES ENCAISSEMENTS

### a) Comptabilisation "extra-comptable"

Le comptable peut choisir de continuer à comptabiliser la TVA collectée dans le 44571 sans distinguer la TVA qui est déjà exigible (acomptes et factures payées) par rapport à celle qui n'est pas encore exigible (TVA sur factures non réglées)

Dans ce cas, au moment d'établir la déclaration de TVA il devra calculer le chiffre d'affaires encaissé sur la période

- par addition de tous les encaissements (il faudra ensuite recalculer le montant hors taxes à partir de ce TTC)

- ou en déduisant du CA, le montant (Hors Taxes) des factures qui ne sont pas encore réglées...

cette 2<sup>ème</sup> méthode est plus rapide si il n'y a qu'un petit nombre de factures non payées (par exemple si on travaille beaucoup avec des clients qui payent "comptant")

b) Comptabilisation dans un compte spécial (compte d'attente)

La TVA sur les facturations de services est enregistrée dans un compte différent : **Il est recommandé d'utiliser le 44587**

**DIPLACO**  
**Maçonnerie générale**

Facture N° 524  
 du 27/9

Doit : Ets SONNOTONE

Pose dallage 15 x 15 entrée 300 M2

Montant Hors Taxes	4500.00
TVA à 19.60%	882.00
TTC	5382.00

TICKET D'IMPUTATION N°

Date : Journal :

Opération :

Compte	Intitulé	Débit	Crédit

Lorsque la facture est réglée par notre client, le montant de la TVA qui devient alors exigible, est viré du compte 44587 **au compte de TVA collectée 44571**

Cette comptabilisation peut être faite

- soit après chaque encaissement,
- soit globalement en fin de mois (préférable si l'entreprise a beaucoup de factures ...)

**BANQUE ROOT et Consorts**  
 25 quai des braves - 75001 PARIS Cedex 12

5382.00 €

CINQ MILLE TROIS CENT QUATRE-VINGT DEUX EUROS

CO

-Etienne LE 4/10 20 02

SONNOTONE Albert  
 10 rue des trois saules  
 42000 SAINT-ETIENNE  
 338406384001

**SLB Société Lyonnaise de Banque**  
**BORDEREAU DE REMISE DE CHEQUES BANCAIRES**

Compte N° ..... 120305 Date :  
 Titulaire du compte : DIPLACO 5/10

Titulaire du compte	Ets	Montant
Albert SONOTONNE	B.R.	5382.50
Total remise :		5382.50

TICKET D'IMPUTATION N°

Date : Journal :

Opération :

Compte	Intitulé	Débit	Crédit

c) TVA SUR ENCAISSEMENTS : Exemple de comptabilisation avec un acompte

1°/ Acompte reçu

**BANQUE NATIONALE DU PANAMA**  
3 Avenue Kleber 75008 PARIS

**150.00** €

**CHEQUE** CINQUANTE EUROS

Payable contre un chèque N° 120305 de 150.00 € en faveur de M. Douar et Guillain, Titulaire du compte N° 120305 de la Banque Nationale du Panama.

Remise en lettres : **150.00**

A **Ets DI PLACO**

N° DE COMPTE : 20405544001

COMPENSABLE A PARIS 20

8006532 766

---

**SLB** Société Lyonnaise de Banque  
**BORDEREAU DE REMISE DE CHEQUES BANCAIRES**

Compte N° ..... **120305** Date : .....  
Titulaire du compte : **DIPLACO** 30/9

Titulaire du compte	Ets	Montant
<b>SCP DOUAR GUILLAIN</b>	<b>BDP</b>	<b>150.00</b>
Total remise :		<b>150.00</b>

**DIPLACO**  
**Maçonnerie générale**

**NOTE DE DEBIT** N° **D45**  
du 30/9

Doit : SCP DOUAR ET GUILLAIN

Votre chèque tiré sur Banque du Panama

Acompte Hors Taxes	125.42
TVA à 19.60%	24.58
<b>TTC</b>	<b>150.00</b>

TICKET D'IMPUTATION N°

Date : \_\_\_\_\_ Journal : \_\_\_\_\_  
Opération : \_\_\_\_\_

Compte	Débit	Crédit

TICKET D'IMPUTATION N°

Date : \_\_\_\_\_ Journal : \_\_\_\_\_  
Opération : \_\_\_\_\_

Compte	Débit	Crédit

2°/ Facturation des travaux

**DIPLACO**  
**Maçonnerie générale**

Facture N° 525  
du 2/10

Doit : Ets DOUAR et GUILLAIN

Rebouchage trous dans plafond

Hors Taxes travaux :	700.00
Déduction acompte du 30/9	-125.42
<b>Total Net Hors Taxes</b>	<b>574.58</b>
TVA à 19.60%	112.62
<b>TTC</b>	<b>687.20</b>

NET A PAYER par chèque fin de mois

TICKET D'IMPUTATION N°

Date : \_\_\_\_\_ Journal : \_\_\_\_\_  
Opération : \_\_\_\_\_

Compte	Débit	Crédit

3°/ Paiement reçu

**BANQUE NATIONALE DU PANAMA**  
3 Avenue Kleber 75008 PARIS

**687.20** €

Payable contre un chèque N° 120305 de 687.20 € en faveur de M. Douar et Guillain, Titulaire du compte N° 120305 de la Banque Nationale du Panama.

Remise en lettres : **Six cent quatrevingt sept euros et vingt centimes**

A **Ets DI PLACO**

N° DE COMPTE : 20405544001

COMPENSABLE A PARIS 20

8006532 766

---

**SLB** Société Lyonnaise de Banque  
**BORDEREAU DE REMISE DE CHEQUES BANCAIRES**

Compte N° ..... **120305** Date : .....  
Titulaire du compte : **DIPLACO** 3/11

Titulaire du compte	Ets	Montant
<b>DOUAR et GUILLAIN</b>	<b>BDPanama</b>	<b>687.20</b>
Total remise :		<b>687.20</b>

TICKET D'IMPUTATION N°

Date : \_\_\_\_\_ Journal : \_\_\_\_\_  
Opération : \_\_\_\_\_

Compte	Débit	Crédit

c) OPTION pour la TVA SUR LES DÉBITS : Exemple de comptabilisation avec un acompte

1°/ Acompte reçu

**CREDIT ARBORICOLE**  
23 Place Bellevue 42100 ST-ETIENNE

MILLE ENDS et Zéro cent **1000.00** €

**TRESOR DEGUERRE**  
REMISE DE CHEQUES HORS PLACE

Compte N° ..... **458877** Date :  
Titulaire du compte : **OLYMPIK** **27/9**

Titulaire du compte	Ets	Montant
<b>G2S Granulats</b>	<b>C.A.</b>	<b>1000.00</b>
Total remise :		<b>1000.00</b>

le 26/9  
Note de débit N° 407

  
**TRANSPORTS OLYMPIK**

Client : G2S

Acompte par chèque C.A. N° 1002215

A COMPTE HORS TAXES	836.12
TVA à 19.6%	163.88
<b>TTC</b>	<b>1000.00</b>

TICKET D'IMPUTATION N°

Date :                      Journal :

Opération :

Compte	Débit	Crédit

TICKET D'IMPUTATION N°

Date :                      Journal :

Opération :

Compte	Débit	Crédit

2°/ Facturation des travaux

Facture 127234

le : 5/10

  
**TRANSPORTS OLYMPIK**

Doit : Ets G2S

Livraison Gravier par camion benne  
45 tonnes Feurs / Montrond

Hors taxes	2700.00
Déduction acompte du 26/9	-836.12
<b>Total Hors Taxes</b>	<b>1863.88</b>
TVA à 19.60%	365.32
<b>TTC</b>	<b>2229.20</b>

NET A PAYER à 30 JFM

**TVA acquittée sur les débits**

TICKET D'IMPUTATION N°

Date :                      Journal :

Opération :

Compte	Débit	Crédit

3°/ Paiement reçu

**CREDIT ARBORICOLE**  
23 Place Bellevue 42100 ST-ETIENNE

MILLE ENDS et Zéro cent **2229.20** €

**TRESOR DEGUERRE**  
REMISE DE CHEQUES HORS PLACE

Compte N° ..... **458877** Date :  
Titulaire du compte : **OLYMPIK** **4/11**

Titulaire du compte	Ets	Montant
<b>Granulats Craviers Sables</b>	<b>CA</b>	<b>2,229.20</b>
Total remise :		<b>2,229.20</b>

TICKET D'IMPUTATION N°

Date :                      Journal :

Opération :

Compte	Débit	Crédit