

– Facture du transitaire

Les frais de transport doivent être intégrés au compte d'achat, puisqu'il s'agit d'un achat stocké. Les droits de douane doivent être portés au compte d'achat par nature, quel que soit le type d'achat concerné. Le fournisseur de services Ater n'a pas opté pour les débits, la TVA sur sa commission n'est donc pas déductible lors de la facturation.

	10-juin		
601	Achats stockés - Matières premières	421,00	
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	101,00	
44566	TVA sur autres biens et services	250,09	
44564	TVA déductible sur les décaissements	28,38	
401	Fournisseur		800,47
	Facture 06/562 Ater		

– Facture au client Suisse

Il s'agit d'une exportation, opération exonérée de TVA.

	30-juin		
411	Clients	2 139,00	
4191	Clients - Avances et acomptes reçus sur commandes	1 000,00	
701	Ventes de produits finis		2 874,00
7085	Ports et frais accessoires facturés		265,00
	Facture client Billard		

APPLICATION 10 p. 102] QCM

Répondez par « oui » ou « non » aux affirmations ci-dessous en donnant les explications nécessaires.

1. Pour un même prix de vente, plus il y a d'intermédiaires dans le circuit de distribution, plus la TVA à payer par le consommateur final sera élevée.

Non. La TVA est supportée par le consommateur final. Son calcul est fonction du prix de vente final et ne varie donc pas en fonction des différentes marges antérieures.

2. À réception d'une facture de services, le client peut choisir d'opter pour la TVA sur les débits.

Non. L'option pour la TVA sur les débits est toujours formulée par le collecteur de la TVA (en l'occurrence, le fournisseur) et pour l'ensemble des opérations qu'il effectue.

3. Une « personne bénéficiant d'un régime dérogatoire » est une entreprise qui ne peut pas déduire la TVA sur ses acquisitions intracommunautaires.

Oui. Une personne bénéficiant d'un régime dérogatoire paye la TVA au fournisseur étranger (et au taux du pays où réside celui-ci) et ne peut pas la déduire. La TVA non déductible fait partie du coût d'acquisition.

4. Une entreprise reçoit une facture concernant un achat de marchandises (TVA à 19,60 %) qui mentionne les éléments suivants : montant brut HT : 1 000 € ; remises de 5 % et 3 % ; frais de livraison : 28 € HT ; acompte versé : 200 €.

Le net à payer est égal à :

☐ 943,27 €.

☐ 933,81 €.

☒ 935,60 €.

Montant brut..... 1 000,00

Remise : $1\ 000 \times 5\ %$ 50,00

Reste 950,00

Remise : $950 \times 3\ %$ 28,50

Net commercial 921,50

Frais de livraison + 28,00

Total hors taxes 949,50

TVA : $949,50 \times 19,6\ %$ + 186,10

Total TTC 1 135,60

– Acompte..... – 200,00

Net à payer..... 935,60

5. Une entreprise reçoit la facture suivante pour un achat de fournitures non stockées (TVA à 19,60 %) comportant les éléments suivants : montant brut HT : 1 000 € ; remise : 5 % ; escompte de règlement : 2 %. Le montant à inscrire au compte 606. Achats non stockés est égal à :

☒ 950,00 €.

☐ 1 136,20 €.

☐ 931,00 €.

Comme il s'agit de fournitures non stockées, le montant enregistré en compte d'achat est le net commercial, soit $1\ 000 \times 95\ % = 950\ €$.

6. Les commissions versées à un transitaire qui s'occupe du dédouanement de biens importés sont :

☐ incorporées dans le coût d'acquisition du bien que celui-ci soit stocké ou non.

☐ systématiquement inscrites au compte 622. Rémunérations d'intermédiaires et honoraires.

☒ incorporées dans le coût d'acquisition des biens stockés si l'entreprise opte pour cette solution.

7. Le compte 608 récapitulant les frais sur achats ne peut être utilisé que par les entreprises dépassant certains seuils.

Non. Toute entreprise peut utiliser le système développé si elle en ressent le besoin pour l'analyse de ses comptes.