

Le compte TVA déductible lors du paiement est soldé par le débit du compte 44566. TVA sur autres biens et services. Le compte fournisseur est soldé.

	25-juil		
401	Fournisseurs	2 344,16	
44566	TVA sur autres biens et services	384,16	
512	Banque		2 344,16
44564	Tva déductible sur les décaissements		384,16
	Règlement pour solde de JLS		

CAS 2 : JLS a opté pour les débits

- 10 mai : l'acompte est soumis à TVA. Rien ne change quant à l'enregistrement.
 - 3 juillet : lors de la facturation, la TVA est déductible. Le compte à utiliser sera donc le compte 44566. TVA sur autres biens et services au lieu du compte 44564. TVA déductible sur les décaissements.

	03-juil		
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	2 530,00	
6241	Transports sur achats	230,00	
44566	TVA sur autres biens et services	384,16	
44585	TVA déductible lors du paiement	156,80	
4091	Fournisseurs - Avances et acomptes versés sur commandes		956,80
401	Fournisseurs		2 344,16
	Facture fournisseur JLS		

- 25 juillet : règlement de la facture par Alpes Ménager. Le règlement s'enregistre comme pour un achat de biens.

	25-juil		
401	Fournisseurs	2 344,16	
512	Banque		2 344,16
	Règlement pour solde de JLS		

APPLICATION 8 p. 99] Facturation d'achats et ventes dans l'Union européenne

1. Enregistrez, au journal de l'entreprise Mobil, l'acompte versé à son fournisseur belge le 1/06, ainsi que la facture reçue le 30/06.

L'entreprise Mobil a acheté des marchandises à son fournisseur belge Lamahieut.

- 1^{er} juin : le versement d'un acompte, s'agissant d'un achat de biens, n'est pas soumis à TVA, y compris en matière de TVA intracommunautaire.

	01-juin		
4091	Fournisseurs - Avances et acomptes versés sur commandes	2 600,00	
512	Banque		2 600,00
	Acompte à Lamahieut		

- 25 juin : réception de la facture fournisseur.

S'agissant d'achats stockés, il faut incorporer les frais accessoires dans le compte d'achats concerné. Il convient en outre de solder l'acompte.

Cette acquisition intracommunautaire est soumise à TVA au taux français de 5,5 %.

TVA à calculer par Mobil : $7\,079,40 \times 5,5\% = 389,37 \text{ €}$.

	25-juin		
60121	Achats bois Union européenne	7 079,40	
44566	TVA sur autres biens et services	389,37	
4091	Fournisseurs - Avances et acomptes versés		2 600,00
4452	TVA due intracommunautaire		389,37
40123	Fournisseur Lamahieut		4 479,40
	Facture 05/0996 Lamahieut		

2. Enregistrez la facture émise le 26/06 par l'entreprise Mobil à son client italien.

Il s'agit d'une livraison intracommunautaire.

	26-juin		
411256	Client I MOB	1 163,75	
701	Ventes de produits finis		1 163,75
	Facture 06-128 I MOB		

3. Expliquez pourquoi la facture émise le 26/06 ne mentionne pas la TVA.

La facture ne mentionne pas la TVA car l'entreprise dispose du numéro intracommunautaire de son client. L'opération est donc exonérée de TVA pour le vendeur.

APPLICATION 9 p. 100] Facturation d'achats et ventes dans le reste du monde

Présentez les écritures relatives à ces documents au journal de l'entreprise Mobil, sachant que l'entreprise n'a pas choisi d'incorporer les frais du transitaire au coût d'acquisition.

- La facture Briton Woods concerne une importation. Les biens achetés font l'objet d'un transit en douane et l'entreprise Mobil fait appel à un transitaire. Elle n'incorpore pas les commissions du transitaire au coût d'acquisition des matières premières. La facture est libellée en dollars. Il faut donc faire la conversion : s'agissant de biens stockés, les frais de transport sont intégrés au compte d'achats : $5\,502/1,21 = 4\,547,10 \text{ €}$.

	02-juin		
601	Achats stockés - Matières premières	4 547,11	
401	Fournisseur		4 547,11
	Facture 369 Briton Woods		