Exemples détaillés de paiement avec tva et rabais

Règles :

- Le prix de départ inclut la TVA
- Le prix payé inclut la TVA
- La TVA est comptabilisée au départ avec le prix *prévu*, si un changement de prix intervient (rabais, escompte...) il faut corriger la TVA.
- Dans les cas d'importation, la tva est facturée par la douane : on ne peut en principe pas la corriger en cas d'escompte.

Exemples :

- 1) Nous vendons à crédit de la marchandise pour CHF 1'000.- HT, TVA à 7.7%.

-	Ventes de marchandises	Prix de vente h.t. au résultat	-	1'000.-
-	TVA due	Tva sur le prix de départ	-	77.-
Débiteurs	-	Le client devra payer le montant ttc.	1'077.-	-

En cas de paiement sans escompte

- 2) Paiement du client du numéro 1, sans escompte, par virement bancaire.

Banque	Débiteurs	Sans escompte, le client paie le montant dû (et la tva de départ, déjà comptabilisée)	1'077.-	1'077.-
--------	-----------	---	---------	---------

En cas de paiement avec escompte

- 3) Paiement du client du numéro 1, avec un escompte de 10%, par virement bancaire

-	Débiteurs	On sors du compte « débiteurs » tout ce qui est dû par le client	-	1'077.-
Banque	-	Le client paie le 90% de ce qu'il devait, tva comprise (mais déjà comptabilisée)	969.30	-
Escompte accordé	-	La différence (107.70) est un montant tva comprise, nous devons corriger la tva. C'est le montant h.t dans le compte de résultat	100.-	-
TVA due	-	Et le montant de tva corrigée (correspondant à 10% de la tva de départ).	7.70	-

En cas de rabais au moment du paiement (version longue)

- 4) Vente et paiement immédiat du client, pour CHF 1'077.- (tva à 7.7%) comprise. Nous accordons un rabais de 10% au client.

-	Ventes de marchandises	Prix de vente h.t. au résultat	-	1'000.-
-	TVA due	Tva sur le prix de départ	-	77.-
R+R accordées	-	Rabais accordé, correspondant au 10% h.t. du prix de départ.	100.-	-
TVA due	-	Correction TVA, 10% de la tva de départ.	7.70	-
Caisse	-	Paiement par le client du 90% du montant de départ, TVA de 69.30 comprise (77-7.7)	969.30	

En cas de rabais au moment du paiement (version courte)

- 5) Vente et paiement immédiat du client, pour CHF 1'077.- (tva à 7.7%) comprise. Nous accordons un rabais de 10% au client.

-	Ventes de marchandises	Par rapport à l'exemple numéro 4, comme le paiement a lieu tout de suite, au lieu de mettre deux comptes de tva, on peut directement calculer la différence.	-	1'000.-
R+R accordées	-	Rabais accordé, correspondant au 10% h.t. du prix de départ.	100.-	-
-	TVA due	TVA sur 900.- HT (prix final) x 7.7%	-	69.30
Caisse	-	Paiement par le client du 90% du montant de départ, tva comprise.	969.30	

Exercice

Journaliser les écritures suivantes, en utilisant les comptes les plus précis possibles.

- 1) Nous achetons de la marchandise à crédit pour CHF 800.-, tva non comprise (7.7%)
- 2) Nous payons par virement bancaire une facture de marchandise de CHF 1'800.-, tva non comprise. Le montant facturé était de CHF 2'000.-, tva à 7.7% non comprise et la différence représente un escompte dont nous avons bénéficié.
- 3) Nous payons une facture de marchandise non comptabilisée pour CHF 450.- (prix catalogue, ht, tva à 7.7%). Nous bénéficions d'un escompte de 5% pour paiement en liquide.
- 4) Nous vendons en espèces de la marchandise à un client de passage. Il nous règle CHF 861.60. tva comprise à 7.7%. Comme nous aimons séduire de nouveaux clients nous lui avons accordé un rabais de 20%.
- 5) Nous importons de la marchandise d'Allemagne pour EUR 2'000.- au taux de 1.20. Nous payerons plus tard par virement postal.
- 6) Nous recevons et payons immédiatement en espèces la facture de la douane pour la TVA (voir n°5). Le taux de change de la douane est de 1.22, et la tva de 7.7%.
- 7) Nous payons par virement postal la marchandise achetée (n° 5) avec un escompte de 2%, le taux de change est aujourd'hui de 1.18.
- 8) Nous payons de la marchandise en espèces CHF 2'770.05, tva comprise. C'est le prix après avoir bénéficié d'un rabais immédiat de 20% (la tva au taux de 7.7%). Aucune écriture n'était comptabilisée.
- 9) Un client paie une facture comptabilisée de CHF 4'000.- ht (tva à 2.5%), en bénéficiant d'un escompte de 4%, par virement bancaire.
- 10) Un client qui nous devait 1'507.80 fait faillite, sa facture (tva comprise à 7.7%) est perdue.