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 peux 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*

1. 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*

1. 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)*

1. 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)*

1. 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.