**Gestion débiteurs avec TVA / COLL**

Théorie

* C’est la date de facturation qui détermine si la TVA est due. Le fait que la facture soit encaissée ou pas n’a pas d’influence.
* Lorsqu’une créance est perdue, la TVA qui a été facturée est déduite.
* Lorsqu’un client qui a fait faillite (et dont la tva a été déduite) refait fortune, la TVA est à nouveau due.
* Les intérêts moratoires et les frais de poursuites ne sont pas soumis à la TVA.
* En résumé : la tva est due à la facturation, elle est corrigée (ou annulée) lorsqu’on n’encaisse pas la totalité du montant facturé.

Exercice

Journaliser les opérations suivantes en utilisant les comptes les plus appropriés. L’entreprise est assujettie à la TVA selon le régime effectif, méthode de la contre-prestation convenue.

1. nous vendons à notre client Joseph le 15 janvier pour CHF 10'000.- de marchandise à crédit (montant HT, +7.7% TVA). La facture est payable a 10 jours avec escompte ou à 30 jours net.
2. Nous achetons auprès de notre fournisseur Martine pour CHF 4'000.- de marchandise à crédit (montant HT, +7.7% de TVA).
3. Le 25 février, notre client Joseph n’a pas payé. Nous décidons de transférer sa créance dans un compte approprié.
4. Notre client Joseph ne paie toujours pas. Le 15 avril nous décidons de lui facturer un intérêt de retard de 5%.
5. Un client nous devait CHF 4'000.- (HT + TVA 7.7%). Nous recevons de l’office des poursuites un virement de CHF 2'000.- et un acte de défaut de bien pour le solde.
6. Nous avions vendu à crédit à un client qui a fait faillite il y a 2 ans, pour un montant de CHF 4'000.- (TTC, TVA à 2.5%). Ce client a refait fortune et nous paie aujourd’hui son dû par virement bancaire.
7. Le 17 juin, nous mettons le client Joseph aux poursuites. Cela nous coûte CHF 130.- que nous réglons en espèces, au guichet de l’office.
8. Le 19 septembre, Joseph est déclaré en faillite, tout ce qu’il nous devait est perdu.
9. Un client a fait faillite en début d’année, et les CHF 3'000.- qu’il nous devait (montant HT, TVA à 7.7%) ont été considérés comme perdus. Il refait aujourd’hui fortune et nous paie par virement bancaire la totalité de ce montant.
10. Nous vendons par virement bancaire l’acte de défaut de bien de Joseph à Intrum Justitia pour CHF **430.80** (TVA comprise 7.7%).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **COLL - CORRECTION** | | |  |  |  |
| n° | Débit | Crédit | Libellé | Débit | Crédit |
| 1 |  | Ventes M |  | - | 10000 |
|  |  | TVA due |  | - | 770 |
|  | C. Clients |  |  | 10770 | - |
| 2 | Achats M. |  |  | 4000 | - |
|  | TVA r./march. |  |  | 308 | - |
|  | - | Dettes F |  | - | 4308 |
| 3 | Cli. Douteux | C. Clients |  | 10770 | 10770 |
| 4 | Cli. Douteux | Int. Mor. Cl. | 10770x5x60/100x360 | 89.75 | 89.75 |
| 5 | - | C. Clients | 4000 x 107.7 | - | 4308 |
|  | Banque | - |  | 2000 | - |
|  | Perte s/cli. | - | 4308-2000 / 107.7 x 100 | 2143 | - |
|  | TVA Due | - | 4308-2000 / 107.7 x 7.7 | 165 | - |
| 6 | Banque | - |  | 4000 | - |
|  | - | TVA due |  | - | 97.55 |
|  | - | Prod. Except. |  | - | 3'902.45 |
| 7 | Cli. Douteux | Caisse |  | 130 | 130 |
| 8 | Perte s/cli. | - | **10000 + 130 + 89.75** | **10219.75** | **-** |
|  | - | Cli. Douteux | **10770 + 130 + 89.75** | **-** | **10989.75** |
|  | TVA due | - |  | 770 | - |
| 9 | - | Perte s/cli |  | - | 3000 |
|  | - | TVA due |  | - | 231 |
|  | Banque | - |  | 3231 | - |
| 10 | Banque | - |  | 430.8 | - |
|  | - | Perte s/cli |  | - | 400 |
|  | - | TVA due |  | - | 30.8 |