

CHAPITRE 4

LES DOCUMENTS COMMERCIAUX

Introduction

*** Principale pièce justificative des échanges**

- La FACTURE

- ou sa forme abrégée : le ticket de caisse

PARTIE 1 – LA FACTURE

* a) Définition

La facture est un écrit dressé par le commerçant constatant les conditions auxquelles il a vendu les biens.

Document obligatoire si le bien (ou la prestation) est supérieure à 15,24 €

* b) Présentation

Facture Modèle Pro - QtWeb

Accueil **Facture Modèle Pro**

[Imprimer](#) [Créer PDF](#) [Modifier](#) [Dupliquer](#) [Supprimer](#) [Retour](#)

Mon Entreprise
01, rue Mon Entreprise
BP 12345
01 000 VILLE
Téléphone : 01 02 03 04 05
Télécopie : 01 02 03 04 05
M. Prénom NOM
mail@mail.com

Facture

Date : 08/06/2010
Référence : 201007-1

-- Adressée à --

Exemple : Client 1
01, rue du Client
BP 12345
10100 VILLE

SIRET : xxx xxx xxx xxxxx
Code APE : xxx x

Facture avec TVA

| Réf | Désignation | Quantité | PU € HT | Montant € HT | TVA |
|-----|---------------------|----------|------------|-----------------|-------|
| 001 | Produit 1 | 1 | 10,00 | 10,00 | 19,6% |
| 002 | Produit 2 | 2 | 2,50 | 5,00 | 19,6% |
| | Remise | 1 | -2,50 | -2,50 | 19,6% |
| | Avoir du 10/03/2010 | 1 | -2,50 | -2,50 | 19,6% |

Montant total HT : 10,00 €
Montant total TVA : 1,96 €
Montant total TTC : 11,96 €
(-) Acompte : 0,00 €
NET A PAYER : 11,96 €

Facture acquittée le 10/06/2010

Coordonnées bancaires:
Banque : xxxxx Guichet : xxxxx Compte : xxxxxxxxxxxx Clé : xx

TVA non applicable ou exonérée, article 293 B du CGI.

Pénalités en cas de retard : 1,5 fois le taux de l'intérêt légal en vigueur.

PARTIE 1 – LA FACTURE

* c) Réductions à caractère commercial

- RABAIS

Réduction pratiquée exceptionnellement sur le prix de vente

- *défaut de qualité*
- *non conformité du produit livré*
- *retard dans la livraison*

- REMISE

Réduction accordée habituellement sur le prix de vente

- *importance de la vente (quantité ou montant)*
- *qualité du client (professionnel, porteur de carte, ...)*

- RISTOURNE

Remboursement accordé sur un ensemble d'opérations réalisées sur une période donnée

PARTIE 1 – LA FACTURE

* c) Réductions à caractère commercial

- exemple d'une remise de 10%

| | | | |
|----------------|------------------------|-----------|------------------------|
| Prix brut | $2 * 100,00 \text{ €}$ | 200,00 € | Brut commercial |
| Remise de 10 % | $200 * 10\%$ | - 20,00 € | Remise |
| | | <hr/> | |
| | | 180,00 € | Net commercial |

PARTIE 1 – LA FACTURE

* d) Réductions à caractère financier

- exemple d'une remise commerciale de 10 %
et d'un escompte de paiement de 5 %

| | | | |
|-----------------|------------------------|-----------|------------------------|
| Prix brut | $2 * 100,00 \text{ €}$ | 200,00 € | Brut commercial |
| Remise de 10 % | $200 * 10 \%$ | - 20,00 € | Remise |
| | | <hr/> | |
| | | 180,00 € | Net commercial |
| Escompte de 5 % | $180 * 5 \%$ | - 9,00 € | Escompte |
| | | <hr/> | |
| | | 171,00 € | Net financier |

PARTIE 2 – LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

* a) Généralités

- La TVA est un impôt indirect sur la consommation finale des biens et des services
- Elle ne frappe pas les investissements, ni les exportations.
- Elle est relativement simple à percevoir (efficace et bon rendement)
- Elle évite une cascade d'impôts indirects et une double imposition.

Mais

- Elle est injuste car elle frappe de la même façon les consommations sans distinction du niveau de revenus du consommateur

=> *impôt qui se généralise dans l'ensemble des pays développés*

PARTIE 2 – LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

Ce que rapportent les différents impôts (37,7 millions de foyers fiscaux)

| | |
|-----------------------|--|
| 375 milliards d'euros | Cotisations sociales salariés et employeurs |
| 154 | T.V.A. |
| 97 | C.S.G. Contribution Sociale Généralisée |
| 73 | Impôts sur le revenu |
| 5 | Impôt de Solidarité sur la Fortune (1 % des ménages) |

PARTIE 2 – LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

* b) l'impôt TVA

- La TVA est un impôt indirect => **plus de 48 % du budget de l'Etat**
- avec les autres impôts frappant la consommation => + **de 55 %**
TIPP (produits pétroliers) + droit à accises (alcool, tabac,..)

=> **ASSIETTE**

Net Commercial (ou financier le cas échéant) de toute consommation
(constatée sur facture)

=> **TAUX**

Cf diapo suivante

PARTIE 2 – LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

Les taux de TVA en vigueur

<http://www.economie.gouv.fr/cedef/taux-tva-france-et-union-europeenne>

le taux normal est fixé à **20 %** pour la majorité des ventes de biens et des prestations de services : il s'applique à tous les produits ou services pour lesquels aucun autre taux n'est expressément prévu ;

le taux réduit de **10 %** est notamment applicable aux produits agricoles non transformés, au bois de chauffage, aux transports de voyageurs, à la restauration, aux travaux d'amélioration du logement, aux droits d'entrée dans les musées, zoo, etc. ;

le taux réduit de **5,5 %** concerne les produits alimentaires, équipements et services pour handicapés, abonnements gaz et électricité, fourniture de repas dans les cantines scolaires, fourniture de chaleur produite à partir d'énergies renouvelables, livres sur tout support, billetterie de spectacle vivant, logements sociaux et travaux d'amélioration de la qualité énergétique des logements, livraisons d'œuvres d'art effectuées par leur auteur ou ses ayants droit.

le taux particulier de **2,1 %** est réservé aux médicaments remboursables par la sécurité sociale, aux ventes d'animaux vivants de boucherie et de charcuterie à des non assujettis, à la redevance télévision, à certains spectacles et aux publications de presse inscrites à la Commission paritaire des publications et agences de presse

PARTIE 2 – LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

* c) exemple d'une facture avec remise de 10% et TVA normale

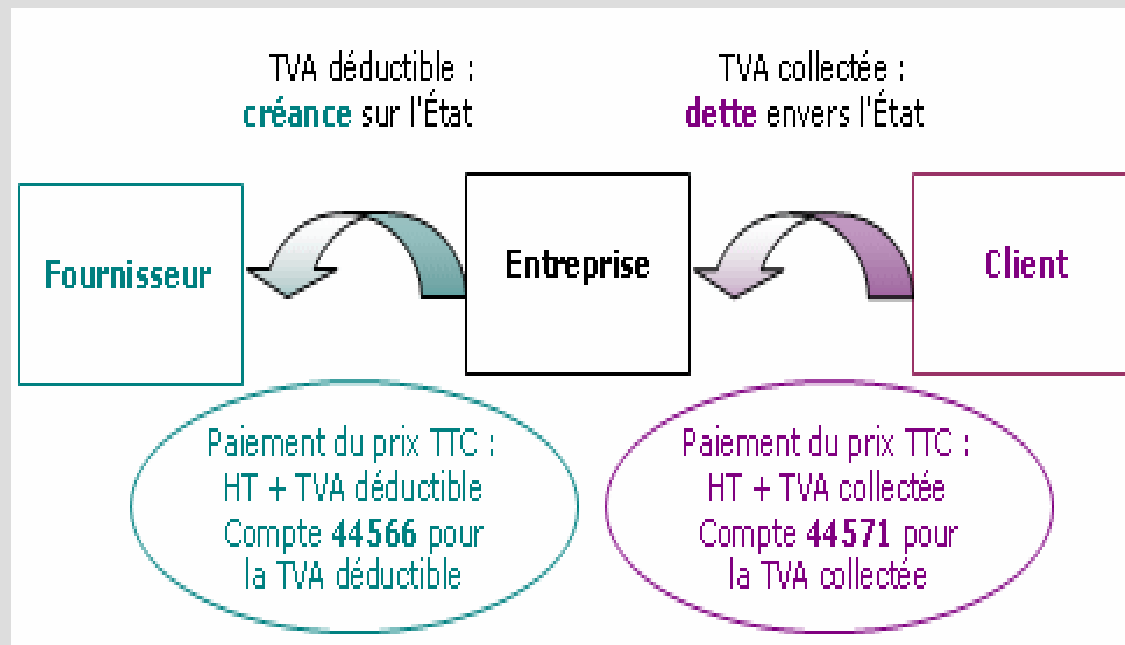
| | | | |
|---|-------------------|------------------|------------------------|
| Prix brut Hors Taxes | 2 * 100,00 € | 200,00 € | Brut commercial |
| Remise de 10 % | 200 * 10% | - 20,00 € | Remise |
| | | <hr/> | |
| | | 180,00 € | Net commercial |
| Calcul de la TVA | 180 * 20 % | + 36,00 € | TVA |
| | | <hr/> | |
| TOTAL TTC (Toutes taxes comprises) | | 216,00 € | Total à payer |

$$\text{Prix HT} * (1+\text{taux}) = \text{Prix TTC}$$

$$\text{Prix TTC} / (1+\text{taux}) = \text{Prix HT}$$

PARTIE 2 – LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

* d) mécanisme de la TVA



PARTIE 2 – LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

* d) mécanisme de la TVA (suite)

Calcul fait tous les mois (ou tous les trimestres)

$$\begin{array}{r} \text{TVA Collectée (sur les ventes)} \\ - \text{TVA Déductible (sur les achats)} \\ \hline = \text{TVA à payer} \end{array}$$

PARTIE 2 – LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

| | |
|--|-----------|
| Entreprise DUBOIS 158, route de Vienne 69007 LYON | |
| Société PART 85, rue de Crémieu 69100 VILLEURBANNE | |
| Facture n° 585 du 29/08/2007 | |
| Vente de produits finis | 12 000,00 |
| Remise 10 % | 1 200,00 |
| | <hr/> |
| Net commercial | 10 800,00 |
| TVA à 19,60 % | 2 116,80 |
| | <hr/> |
| Net à payer | 12 916,80 |

Chez le client (entreprise PART)

| | |
|-------------------------------|-----------|
| 29/08/07 | |
| 607000 Achat marchandises | 10 800,00 |
| 445660 TVA déductible sur ABS | 2 116,80 |
| 401000 Fournisseur DUBOIS | 12 916,80 |
| DUBOIS - Facture n° 585 | |

Chez le fournisseur (entreprise DUBOIS)

| | |
|------------------------------|-----------|
| 29/08/07 | |
| 411000 Client PART | 12 916,80 |
| 701000 Ventes produits finis | |
| 445710 TVA collectée | 10 800,00 |
| PART - Facture n° 585 | |
| | 2 116,80 |

PARTIE 2 – LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

* e) Comptes en jeu

| | | |
|-------|--------------|---|
| D | 41 Client MM | C |
| <hr/> | | |
| 1 200 | | |

| | | |
|-------|----------|---|
| D | 70 VENTE | C |
| <hr/> | | |
| | 1 000 | |

| | | |
|-------|--------------------|---|
| D | 4457 TVA Collectée | C |
| <hr/> | | |
| | 200 | |

PARTIE 2 – LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

* e) Comptes en jeu

| | | |
|---|----------|---|
| D | 60 ACHAT | C |
| | <hr/> | |
| | 2 000 | |

| | | |
|---|----------------|-------|
| D | 40 Fournisseur | C |
| | <hr/> | |
| | | 2 400 |

| | | |
|---|---------------------|---|
| D | 4456 TVA Déductible | C |
| | <hr/> | |
| | 400 | |