

# **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 €

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

SIRET : xxx xxx xxx xxxxx  
Code APE : xxx x

Facture avec TVA

**Facture**

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

-- Adressée à --

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

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 €  
**NETA 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

## b) 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

## b) Réductions à caractère commercial

### ❖ Exemple d'une remise de 10%

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

# Partie 1: La facture

## c) Réductions à caractère financier

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

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

# Partie 2: La taxe sur la valeur ajoutée

## 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 ajoutée

## 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 ajoutée

## Les taux de TVA en vigueur

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

Taux super réduit 2,10 %	Taux réduit 5,5 %	Taux intermédiaire 10 %	Taux normal 20 %
Concerne quelques opérations très limitées. <b>Exemples :</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– <i>Médicaments remboursés par la Sécurité sociale</i></li><li>– <i>Publications de presse (quotidiens, hebdomadaires)</i></li><li>– <i>Contributions à l'audiovisuel public</i></li></ul>	Concerne les produits et services de consommations courantes. <b>Exemples :</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– <i>Produits alimentaires et boissons non alcoolisées</i></li><li>– <i>Livres</i></li><li>– <i>Abonnements aux réseaux de gaz et électricité</i></li><li>– <i>Cinéma (droit d'entrée) et activités de spectacles</i></li><li>– <i>Aides aux handicapés et personnes âgées dépendantes</i></li></ul>	Concerne quelques biens et services. <b>Exemples :</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– <i>Hôtellerie</i></li><li>– <i>Restauration et nourriture à emporter</i></li><li>– <i>Transports de personnes</i></li><li>– <i>Médicaments non remboursés</i></li><li>– <i>Travaux d'aménagement ou d'entretien dans les habitations de plus de 2 ans</i></li><li>– <i>Services d'aide à la personne</i></li></ul>	S'applique aux opérations imposables pour lesquelles un autre taux n'est pas expressément prévu. <b>Exemples :</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– <i>Prestations de services</i></li><li>– <i>Boissons alcoolisées, confiserie, etc.</i></li><li>– <i>Produits d'entretien et d'hygiène (sauf cas particuliers de produits d'hygiène taxés à 5,5 %)</i></li><li>– <i>Consommation électrique</i></li><li>– <i>Transports de biens</i></li></ul>

# Partie 2: La taxe sur la valeur ajoutée

## c) Exemple d'une facture avec remise de 10% et TVA normale

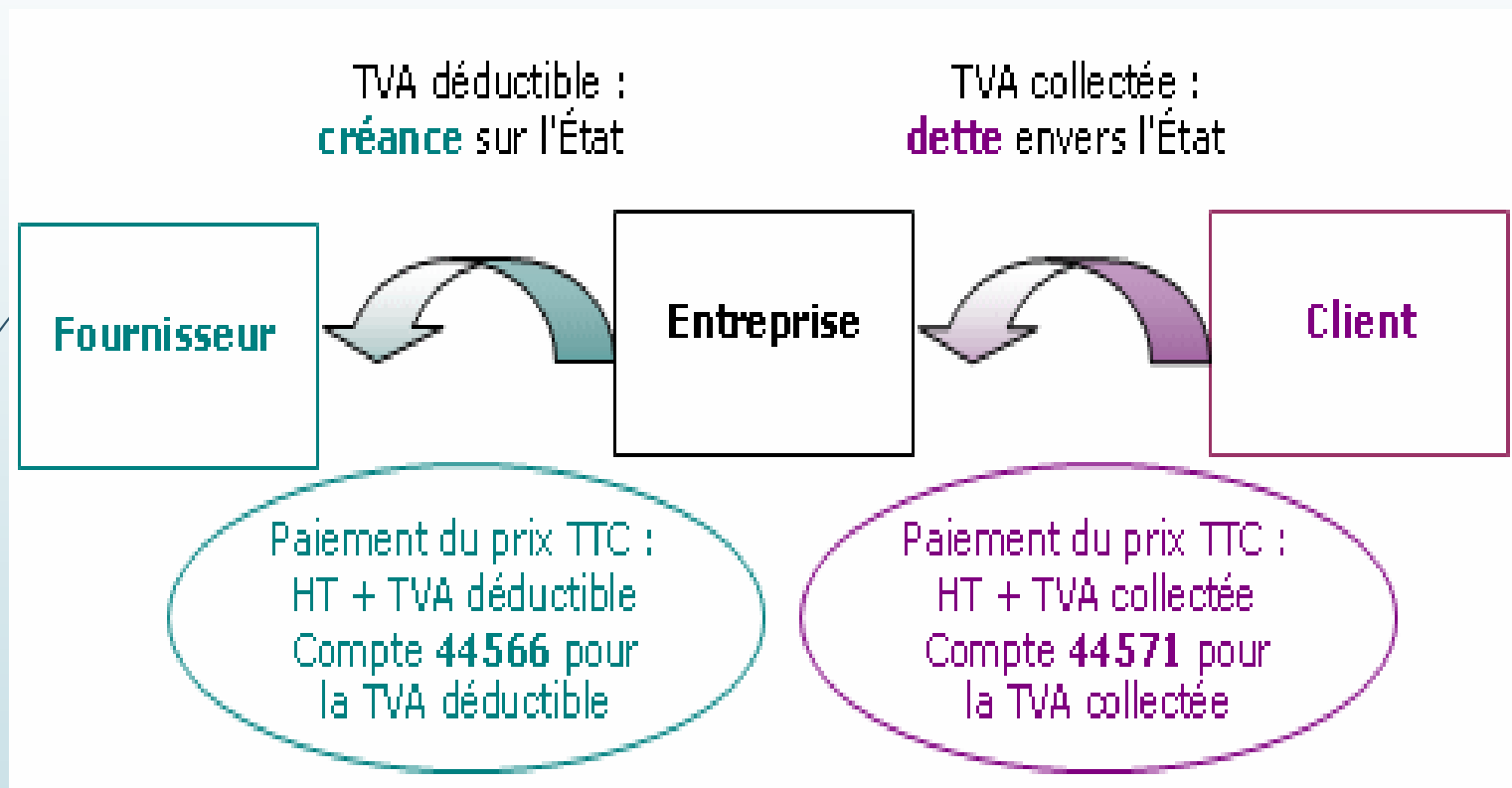
<b>Prix brut Hors Taxes</b>	2 * 100,00 €	200,00 €	Brut commercial
<b>Remise de 10 %</b>	200 * 10%	- 20,00 €	Remise
		180,00 €	Net commercial
<b>Calcul de la TVA</b>	180 * 20 %	+ 36,00 €	TVA
<b>TOTAL TTC</b>		216,00 €	Total à payer

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

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

## Partie 2: La taxe sur la valeur ajoutée

### d) Mécanisme de la TVA



## Partie 2: La taxe sur la valeur ajoutée

### 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 ajoutée

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 %	1200,00
	<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	10 800,00
445710 TVA collectée	2 116,80
PART - Facture n° 585	

# 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
	<b>2 000</b>	

D	40 Fournisseur	C
		<b>2 400</b>

D	4456 TVA Déductible	C
	<b>400</b>	