

Taxes - écritures d'acompte en TTC

Habituellement, les factures d'acomptes ne sont normalement pas enregistrées en comptabilité. On enregistre uniquement le paiement en banque, et une OD pour la TVA à déclarer si l'acompte est soumis à TVA. Le fait que les factures génèrent automatiquement des écritures dans Open-Prod oblige à adapter le schéma d'écritures pour coller à l'écriture de banque.

Théorie et pratique

Théoriquement, les écritures à comptabiliser pour la facture d'acompte seraient : le montant TTC dans le compte de tiers, en contrepartie d'un compte d'acompte versé/reçu + le montant en compte de TVA collectée, en contrepartie d'un compte de TVA à régulariser.

Schéma attendu pour une facture d'acompte

Compte	Libellé	Débit	Crédit
410000	Clients	1 200	
419100	Clients - Avances et acomptes sur cde		1 200
445800	TVA à régulariser	200	
445710	TVA collectée		200

Une image contenant tableDescription générée automatiquement

Problème, les écritures comptables générées de la facture sont incorrectes :

- Le montant TTC est bien comptabilisé dans le compte tiers,
- Mais seul le montant HT est comptabilisé dans le compte du produit d'acompte, car on ne peut pas aiguiller le montant de TVA à la fois dans le compte d'acompte, et dans le compte de taxes pour le paiement.

Solution préconisée

La solution préconisée est temporaire, un vrai développement étant en cours pour générer une facture d'acompte et les écritures correctes automatiquement à la validation du paiement. Elle consiste à utiliser deux taxes supplémentaires dans le produit d'acompte, qui se compensent, mais qui utilisent des comptes comptables différents. En cochant l'option Ne pas imprimer dans ces deux taxes, celles-ci n'apparaîtront pas dans les factures imprimées.

Nom de la base Guide de base ACFT1		Taux sur acquiescés PS 20% (Taux acquiescés) ACFT1		Application de la base Assi Ne pas imprimer		Nom de la base Guide de base ACFT2		Taux sur acquiescés PS 20% (Taux à régulariser) Assi Ne pas imprimer		Application de la base Assi Ne pas imprimer		Nom de la base Guide de base ACFT3		Taux sur acquiescés PS 20% (Taux à régulariser) Assi Ne pas imprimer		Application de la base Assi Ne pas imprimer	
Définition de la base Calcul particulier		Définition de la base Calcul particulier		Définition de la base Calcul particulier		Définition de la base Calcul particulier		Définition de la base Calcul particulier		Définition de la base Calcul particulier		Définition de la base Calcul particulier		Définition de la base Calcul particulier		Définition de la base Calcul particulier	
Calcul des taxes Type de base Proportionnel 20,00000 La base est comprise dans le prix indicatif		Divers Séquence Inclusion dans le montant de base Taux sur les objets filis		Calcul des taxes Type de base Proportionnel 20,00000 La base est comprise dans le prix indicatif		Divers Séquence Inclusion dans le montant de base Taux sur les objets filis		Calcul des taxes Type de base Proportionnel 20,00000 La base est comprise dans le prix indicatif		Divers Séquence Inclusion dans le montant de base Taux sur les objets filis		Calcul des taxes Type de base Proportionnel 20,00000 La base est comprise dans le prix indicatif		Divers Séquence Inclusion dans le montant de base Taux sur les objets filis		Calcul des taxes Type de base Proportionnel 20,00000 La base est comprise dans le prix indicatif	
Factures Compte de base (Facture) Code de base de compte Coefficient multiplicateur Code de compte base Coefficient multiplicateur		Factures Compte de base pour les avoirs (Facture) Code de base de compte Coefficient multiplicateur Code de compte base Coefficient multiplicateur		Factures Compte de base (Facture) Code de base de compte Coefficient multiplicateur Code de compte base Coefficient multiplicateur		Factures Compte de base pour les avoirs (Facture) Code de base de compte Coefficient multiplicateur Code de compte base Coefficient multiplicateur		Factures Compte de base (Facture) Code de base de compte Coefficient multiplicateur Code de compte base Coefficient multiplicateur		Factures Compte de base pour les avoirs (Facture) Code de base de compte Coefficient multiplicateur Code de compte base Coefficient multiplicateur		Factures Compte de base (Facture) Code de base de compte Coefficient multiplicateur Code de compte base Coefficient multiplicateur		Factures Compte de base pour les avoirs (Facture) Code de base de compte Coefficient multiplicateur Code de compte base Coefficient multiplicateur		Factures Compte de base (Facture) Code de base de compte Coefficient multiplicateur Code de compte base Coefficient multiplicateur	

Lorsque la commande est en brouillon, un bouton Générer le paiement permet de lancer la mécanique d'acompte sur commande. La vente passe au statut En attente de paiement, et le système génère un paiement client dans le menu facturation. Si le paiement est défini comme bloquant dans la méthode de facturation, il faudra valider ce paiement pour avancer la commande. Une facture d'acompte est automatiquement générée en brouillon.

Facture d'acompte

La facture d'acompte appelle un produit Acompte portant trois taxes :

- ACPT1 à 20% pour comptabiliser la TVA sur le compte d'acompte ;
- ACPT2 à -20% comme contrepartie d'ACPT1, sur un compte de TVA à régulariser ;
- ACPT3 à 20% pour comptabiliser la TVA « classique » qui sera prise en compte dans la déclaration de TVA.

Lignes de facture

AdresseRèglementsMailsFlux de travail

Lignes de facture

1-1 sur 1

Séquence	Produit	Description	Compte	Compte analytique	Quantité	Unité de prix	Prix unitaire	Taxes	Montant
10	[PR000022] Acompte sur prestation	Acompte sur prestation	419100 Clients - Avances et acomptes reçus sur commandes		1,000	UN	50,00 €	ACPT1ACPT2ACPT3	50,00 €

Taxes

1-3 sur 3

Description de la taxe	Compte de taxe	Montant Hors Taxe	Montant
TVA sur acompte PS 20% (TVA à déclarer)	445711 TVA collectée (Taux Normal)	50,00	10,00
TVA sur acompte PS 20% (TVA à régulariser)	445800 TVA à régulariser	50,00	-10,00
TVA sur acompte PS 20% (Régul acompte)	419100 Clients - Avances et acomptes reçus sur commandes	50,00	10,00

Total

1-1 sur 1

Montant HT :	50,00 €
Taxes :	10,00 €
Total :	60,00 €
Solde :	60,00 €

<input type="checkbox"/>	Journal	Période	Date	Nom	Référence	Partenaire	Compte	Pièce comptable	Débit	Crédit	Payer	Lettrage
								<input type="text" value="±▼"/>				
▼ 410000 Clients et comptes rattachés (2)									60,00	60,00	0,00	
<input type="checkbox"/>	Liquidités (EUR)	11/2021	12/11/2021	Paiement FONTAINE	VIR SEPA	[C10] FONTAINE	410000 Clients et comptes rattachés	BNK1/2021/0001	0,00	60,00	-60,00	A107
<input type="checkbox"/>	Journal des ventes (EUR)	11/2021	12/11/2021	FONTAINE	SAJ/2021/0042	[C10] FONTAINE	410000 Clients et comptes rattachés	SAJ/2021/0042	60,00	0,00	60,00	A107
▼ 419100 Clients - Avances et acomptes reçus sur commandes (2)									0,00	60,00	-60,00	
<input type="checkbox"/>	Journal des ventes (EUR)	11/2021	12/11/2021	FONTAINE	SAJ/2021/0042	[C10] FONTAINE	419100 Clients - Avances et acomptes reçus sur commandes	SAJ/2021/0042	0,00	10,00	-10,00	
<input type="checkbox"/>	Journal des ventes (EUR)	11/2021	12/11/2021	FONTAINE Acompte sur prestation	SAJ/2021/0042	[C10] FONTAINE	419100 Clients - Avances et acomptes reçus sur commandes	SAJ/2021/0042	0,00	50,00	-50,00	
▼ 445711 TVA collectée (Taux Normal) (1)									0,00	10,00	-10,00	
<input type="checkbox"/>	Journal des ventes (EUR)	11/2021	12/11/2021	FONTAINE	SAJ/2021/0042	[C10] FONTAINE	445711 TVA collectée (Taux Normal)	SAJ/2021/0042	0,00	10,00	-10,00	
▼ 445800 TVA à régulariser (1)									10,00	0,00	10,00	
<input type="checkbox"/>	Journal des ventes (EUR)	11/2021	12/11/2021	FONTAINE	SAJ/2021/0042	[C10] FONTAINE	445800 TVA à régulariser	SAJ/2021/0042	10,00	0,00	10,00	
▼ 512101 Liquidités (1)									60,00	0,00	60,00	
<input type="checkbox"/>	Liquidités (EUR)	11/2021	12/11/2021	Paiement FONTAINE	VIR SEPA	[C10] FONTAINE	512101 Liquidités	BNK1/2021/0001	60,00	0,00	60,00	

Écritures après déclaration de TVA

Après avoir comptabilisé la déclaration de TVA, le compte de TVA collectée est soldé.

Reste la TVA à régulariser, qui sera extournée avec la facture de solde.

<input type="checkbox"/>	Journal	Période	Date	Nom	Référence	Partenaire	Compte	Pièce comptable	Débit	Crédit	Payer	Lettrage
								<input type="text" value="±▼"/>				
▼ 410000 Clients et comptes rattachés (2)									60,00	60,00	0,00	
<input type="checkbox"/>	Liquidités (EUR)	11/2021	12/11/2021	Paiement FONTAINE	VIR SEPA	[C10] FONTAINE	410000 Clients et comptes rattachés	BNK1/2021/0001	0,00	60,00	-60,00	A107
<input type="checkbox"/>	Journal des ventes (EUR)	11/2021	12/11/2021	FONTAINE	SAJ/2021/0042	[C10] FONTAINE	410000 Clients et comptes rattachés	SAJ/2021/0042	60,00	0,00	60,00	A107
▼ 419100 Clients - Avances et acomptes reçus sur commandes (2)									0,00	60,00	-60,00	
<input type="checkbox"/>	Journal des ventes (EUR)	11/2021	12/11/2021	FONTAINE	SAJ/2021/0042	[C10] FONTAINE	419100 Clients - Avances et acomptes reçus sur commandes	SAJ/2021/0042	0,00	10,00	-10,00	
<input type="checkbox"/>	Journal des ventes (EUR)	11/2021	12/11/2021	FONTAINE Acompte sur prestation	SAJ/2021/0042	[C10] FONTAINE	419100 Clients - Avances et acomptes reçus sur commandes	SAJ/2021/0042	0,00	50,00	-50,00	
▼ 445510 TVA à décaisser (1)									0,00	10,00	-10,00	
<input type="checkbox"/>	Journal des opérations diverses (EUR)	11/2021	12/11/2021	CA3 11/2021	CA3 11/2021		445510 TVA à décaisser	OD/2021/0029	0,00	10,00	-10,00	
▼ 445711 TVA collectée (Taux Normal) (2)									10,00	10,00	0,00	
<input type="checkbox"/>	Journal des opérations diverses (EUR)	11/2021	12/11/2021	CA3 11/2021	CA3 11/2021		445711 TVA collectée (Taux Normal)	OD/2021/0029	10,00	0,00	10,00	A110
<input type="checkbox"/>	Journal des ventes (EUR)	11/2021	12/11/2021	FONTAINE	SAJ/2021/0042	[C10] FONTAINE	445711 TVA collectée (Taux Normal)	SAJ/2021/0042	0,00	10,00	-10,00	A110
▼ 445800 TVA à régulariser (1)									10,00	0,00	10,00	
<input type="checkbox"/>	Journal des ventes (EUR)	11/2021	12/11/2021	FONTAINE	SAJ/2021/0042	[C10] FONTAINE	445800 TVA à régulariser	SAJ/2021/0042	10,00	0,00	10,00	
▼ 512101 Liquidités (1)									60,00	0,00	60,00	
<input type="checkbox"/>	Liquidités (EUR)	11/2021	12/11/2021	Paiement FONTAINE	VIR SEPA	[C10] FONTAINE	512101 Liquidités	BNK1/2021/0001	60,00	0,00	60,00	

Facture de solde

Dans la facture de solde, les montants de l'acompte sont repris en négatif, créant mécaniquement une extourne des écritures d'acomptes.

Le montant de la facture de solde est ainsi correct.

Les taxes ACPT1 et ACPT2 n'apparaîtront pas sur la facture éditée.

Une image contenant texteDescription générée automatiquement

<input type="checkbox"/>	Journal	Période	Date	Nom	Référence	Partenaire	Compte	Pièce comptable	Débit	Crédit	Payer	Lettrage
▼ 410000 Clients et comptes rattachés (3)									120,00	60,00	60,00	
	<input type="checkbox"/>	Journal des ventes (EUR)	11/2021	12/11/2021	FONTAINE	SAJ/2021/0043	[C10] FONTAINE	410000 Clients et comptes rattachés	SAJ/2021/0043	60,00	0,00	60,00
	<input type="checkbox"/>	Liquidités (EUR)	11/2021	12/11/2021	Paiement FONTAINE	VIR SEPA	[C10] FONTAINE	410000 Clients et comptes rattachés	BNK1/2021/0001	0,00	60,00	-60,00 A107
	<input type="checkbox"/>	Journal des ventes (EUR)	11/2021	12/11/2021	FONTAINE	SAJ/2021/0042	[C10] FONTAINE	410000 Clients et comptes rattachés	SAJ/2021/0042	60,00	0,00	60,00 A107
▼ 419100 Clients - Avances et acomptes reçus sur commandes (4)									60,00	60,00	0,00	
	<input type="checkbox"/>	Journal des ventes (EUR)	11/2021	12/11/2021	FONTAINE	SAJ/2021/0043	[C10] FONTAINE	419100 Clients - Avances et acomptes reçus sur commandes	SAJ/2021/0043	10,00	0,00	10,00 A111
	<input type="checkbox"/>	Journal des ventes (EUR)	11/2021	12/11/2021	FONTAINE Acompte sur prestation	SAJ/2021/0043	[C10] FONTAINE	419100 Clients - Avances et acomptes reçus sur commandes	SAJ/2021/0043	50,00	0,00	50,00 A111
	<input type="checkbox"/>	Journal des ventes (EUR)	11/2021	12/11/2021	FONTAINE	SAJ/2021/0042	[C10] FONTAINE	419100 Clients - Avances et acomptes reçus sur commandes	SAJ/2021/0042	0,00	10,00	-10,00 A111
	<input type="checkbox"/>	Journal des ventes (EUR)	11/2021	12/11/2021	FONTAINE Acompte sur prestation	SAJ/2021/0042	[C10] FONTAINE	419100 Clients - Avances et acomptes reçus sur commandes	SAJ/2021/0042	0,00	50,00	-50,00 A111
▼ 445510 TVA à décaisser (1)									0,00	10,00	-10,00	
	<input type="checkbox"/>	Journal des opérations diverses (EUR)	11/2021	12/11/2021	CA3 11/2021	CA3 11/2021		445510 TVA à décaisser	OD/2021/0029	0,00	10,00	-10,00
▼ 445711 TVA collectée (Taux Normal) (3)									10,00	20,00	-10,00	
	<input type="checkbox"/>	Journal des ventes (EUR)	11/2021	12/11/2021	FONTAINE	SAJ/2021/0043	[C10] FONTAINE	445711 TVA collectée (Taux Normal)	SAJ/2021/0043	0,00	10,00	-10,00
	<input type="checkbox"/>	Journal des opérations diverses (EUR)	11/2021	12/11/2021	CA3 11/2021	CA3 11/2021		445711 TVA collectée (Taux Normal)	OD/2021/0029	10,00	0,00	10,00 A110
	<input type="checkbox"/>	Journal des ventes (EUR)	11/2021	12/11/2021	FONTAINE	SAJ/2021/0042	[C10] FONTAINE	445711 TVA collectée (Taux Normal)	SAJ/2021/0042	0,00	10,00	-10,00 A110
▼ 445800 TVA à régulariser (2)									10,00	10,00	0,00	
	<input type="checkbox"/>	Journal des ventes (EUR)	11/2021	12/11/2021	FONTAINE	SAJ/2021/0043	[C10] FONTAINE	445800 TVA à régulariser	SAJ/2021/0043	0,00	10,00	-10,00 A112
	<input type="checkbox"/>	Journal des ventes (EUR)	11/2021	12/11/2021	FONTAINE	SAJ/2021/0042	[C10] FONTAINE	445800 TVA à régulariser	SAJ/2021/0042	10,00	0,00	10,00 A112
▼ 512101 Liquidités (1)									60,00	0,00	60,00	
	<input type="checkbox"/>	Liquidités (EUR)	11/2021	12/11/2021	Paiement FONTAINE	VIR SEPA	[C10] FONTAINE	512101 Liquidités	BNK1/2021/0001	60,00	0,00	60,00
▼ 701100 Produits finis (ou groupe) A (1)									0,00	100,00	-100,00	
	<input type="checkbox"/>	Journal des ventes (EUR)	11/2021	12/11/2021	FONTAINE Produit1	SAJ/2021/0043	[C10] FONTAINE	701100 Produits finis (ou groupe) A	SAJ/2021/0043	0,00	100,00	-100,00

Une fois la facture de solde comptabilisée :

- Le solde de la commande est dans le compte client,
- Le compte d'acompte a été soldé ;
- Le solde de TVA collectée est constaté et passera dans la déclaration de TVA suivante ;
- Le compte de TVA à régulariser est soldé ;
- Le chiffre d'affaires a bien été comptabilisé.