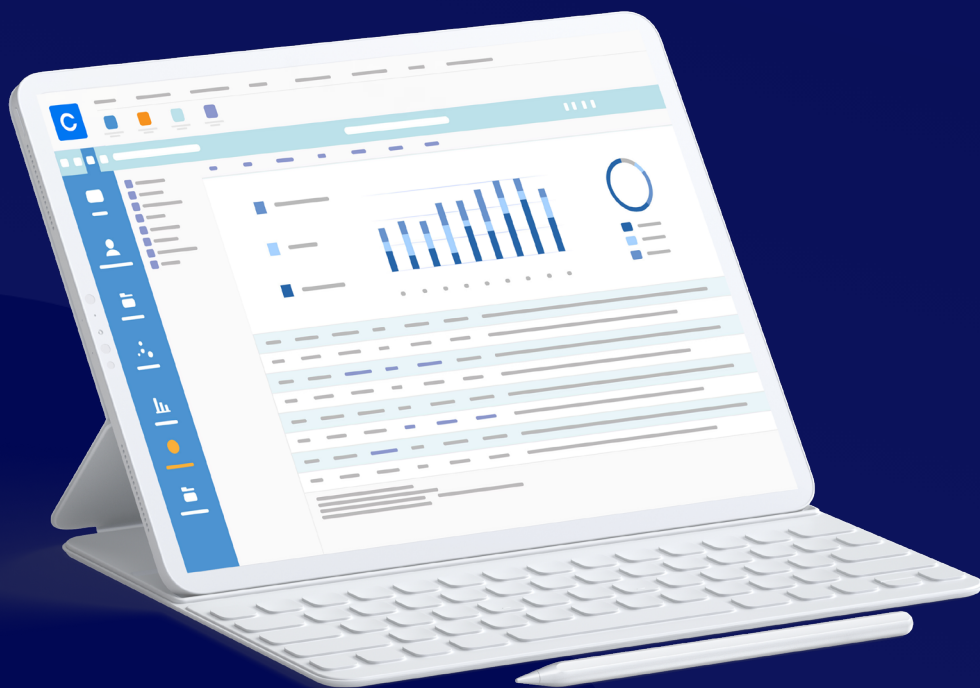




# ACD

## FICHE DE SYNTHÈSE

### Gestion des débours



COMPTABILITÉ  
EXPERT

■ Document mis à jour le 21 mars 2023

# FICHE DE SYNTHÈSE

## GESTION DES DÉBOURS

### PRÉSENTATION

Les **débours** sont des factures réglées par une entreprise pour son client.

Deux types de **débours** peuvent exister :

- **Les débours refacturés à l'euro près** : La facture est établie au nom du client final, ce dernier peut déduire la charge et récupérer la TVA s'il est assujetti.
- **Les débours refacturés de manière forfaitaire** : Les frais refacturés au client final sont différents de la facture d'origine. L'entreprise peut déduire la charge correspondant à la facture, mais elle doit également constater le produit refacturé au client final. La **TVA** peut alors être récupérée et collectée en contrepartie par l'entreprise.

La différence entre ces deux types de **débours** permet de déterminer le traitement comptable et fiscal de ces opérations.

### DÉBOURS REFACTURÉS À L'EURO PRÈS

Les **débours refacturés à l'euro près** et dont la facture est libellée au nom du client final ne sont pas considérés comme faisant partie du chiffre d'affaires de l'entreprise. Il est recommandé de comptabiliser cette opération en passant par un compte de tiers, puisque ces opérations ne sont pas soumises à la **TVA** et à l'**impôt sur les bénéfices**.

Les **débours** sont repris pour leur montant **TTC** dans la facture de l'entreprise, ce qui permet de distinguer la part de l'opération soumise à **TVA** et la part liée aux **débours** non soumise à **TVA**. La facture de **débours** doit alors être jointe à la facture de vente.

| Date ↕     | Pièce     | N° Facture | Compte   | Code TVA | Libellé                              | Nte | Lettrage | Ext. | Débit    | Crédit   | R | V. | G |
|------------|-----------|------------|----------|----------|--------------------------------------|-----|----------|------|----------|----------|---|----|---|
| 16/01/2022 | 201812001 |            | 46700000 |          | Règlement débours                    |     |          |      | 1 500,00 |          |   |    |   |
| 16/01/2022 | 201812001 |            | 51200000 |          | Règlement débours                    |     |          |      |          | 1 500,00 |   |    |   |
| 17/01/2022 | 201812002 |            | 41100000 |          | Refacturation débours et prestations |     |          |      | 3 000,00 |          |   |    |   |
| 17/01/2022 | 201812002 |            | 46700000 |          | Refacturation débours et prestations |     |          |      |          | 1 500,00 |   |    |   |
| 17/01/2022 | 201812002 |            | 70620000 | TN       | Refacturation débours et prestations |     |          |      |          | 1 250,00 |   |    |   |
| 17/01/2022 | 201812002 |            | 44570000 |          | Refacturation débours et prestations |     |          |      |          | 250,00   |   |    |   |

Dans la comptabilité du client, il s'agit d'une facture d'achat classique avec répartition des charges et de la **TVA** si celui-ci est assujetti.

# FICHE DE SYNTHÈSE

## GESTION DES DÉBOURS

### DÉBOURS REFACTURÉS DE MANIÈRE FORFAITAIRE

Lorsque les **débours** sont refacturés de **manière forfaitaire**, ils sont considérés comme faisant partie du chiffre d'affaires. Cette opération est donc soumise à la **TVA** si l'entreprise y est assujettie mais aussi à l'**impôt sur les bénéfices**.

La facture des frais liés aux **débours** est comptabilisée comme une facture d'achat classique, la charge peut être déduite et la **TVA** récupérée.

Avec la **refacturation forfaitaire**, il est recommandé de comptabiliser la part supplémentaire du forfait et de collecter la **TVA**. Cette part peut être directement comptabilisée dans le compte de produit correspondant à la prestation initiale, ou dans un compte à part de produits d'activités annexes.

| Date ↕       | Pièce     | N° Facture | Compte   | Code TVA | Libellé                                     | Nte | Lettrage | Ext. | Débit    | Crédit   | R | V. | G. |
|--------------|-----------|------------|----------|----------|---------------------------------------------|-----|----------|------|----------|----------|---|----|----|
| 15/01/2022   | 201812002 |            | 44570000 |          | Refacturation débours et prestations        |     |          |      |          | 250,00   |   |    |    |
| 15/01/2022   | 201812000 |            | 40100000 |          | Débours et prestations                      |     |          |      |          | 1 500,00 |   |    |    |
| 15/01/2022   | 201812000 |            | 60370000 | TN       | Débours et prestations                      |     |          |      | 1 250,00 |          |   |    |    |
| 15/01/2022   | 201812000 |            | 44566000 |          | Débours et prestations                      |     |          |      | 250,00   |          |   |    |    |
| 16/01/2022   | 201812001 |            | 46700000 |          | Règlement débours                           |     |          |      | 1 500,00 |          |   |    |    |
| 16/01/2022   | 201812001 |            | 51200000 |          | Règlement débours                           |     |          |      |          | 1 500,00 |   |    |    |
| 17/01/2022   | 201812002 |            | 46700000 |          | Refacturation débours et prestations        |     |          |      |          | 1 500,00 |   |    |    |
| 17/01/2022   | 201812002 |            | 70620000 | TN       | Refacturation débours et prestations        |     |          |      |          | 1 250,00 |   |    |    |
| 17/01/2022   | 201812002 |            | 41100000 |          | Refacturation débours et prestations        |     |          |      | 3 000,00 |          |   |    |    |
| ✓ 18/01/2022 | 201812003 |            | 41100000 |          | Règlement refacturation débours et prestati |     |          |      |          | 3 000,00 |   |    |    |
| ✓ 18/01/2022 | 201812003 |            | 51200000 |          | Règlement refacturation débours et prestati |     |          |      | 3 000,00 |          |   |    |    |

Dans la comptabilité du client, il s'agit d'une facture d'achat classique avec répartition des charges et de la **TVA** s'il est assujetti.

#### À NOTER

Dans le cadre de la mise en place de la saisie automatisée des écritures de facturation de l'entreprise, avec utilisation de la facturation dans **Dia Client**, une automatisation du compte **467** pour les clients est possible. Pour sa mise en place, se référer à l'aide en ligne **Ventilations**.