



ENTRE ENTREPRISES, ON GAGNE À ÉCHANGER

GUIDE COMPTABLE ET FISCAL

FACTURATION

Dans le cadre d'un échange, une facture doit être émise par le vendeur à destination de l'acheteur. Les informations suivantes doivent être présentes :

- Montant Total en euros HT
- Taux de TVA et Montant de la TVA
- Montant Total en euros TTC
- Paiement en compensation en biens / en services via Rendi Renda

En cas de paiement partiel en euros, deux factures devront être émises, une en Rend's respectant les prérequis ci-dessus et une en euros dans des conditions classiques.

TVA

La TVA collectée par le biais de factures en compensation doit être reversée au même titre que la TVA figurant sur des factures classiques.

L'exercice du droit à déduction suit les mêmes règles en vigueur sur le fond et la forme.

Le droit à déduction prend naissance lorsque la TVA devient exigible chez le redevable.

IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

L'imposition sur les sociétés des opérations d'échanges entre entreprises est la même que celle des opérations traditionnelles.

Les opérations d'achat en échange sont bien sûr déductibles du résultat de l'entreprise. Les opérations de vente en échange sont imposables.

Si une entreprise dispose d'un Compte Rend's créditeur, il est donc dans son intérêt d'utiliser ses Rend's pour avoir une situation de compte la plus proche possible de 0 en fin d'exercice fiscal. Cela limitera ainsi les impacts de son impôt sur les sociétés.

Echange entre un offreur A et un demandeur B d'une valeur de 1000€ HT

Enregistrement de la transaction chez A

Compte	Libellé	Débit	Crédit
70	Vente Produit / Service		1000
44571	TVA collectée		200
411B	Client B - en compensation	1200	

Enregistrement de la transaction chez B

Compte	Libellé	Débit	Crédit
60	Achat Produit / Service	1000	
44566	TVA déductible	200	
401A	Fournisseur A - en compensation		1200

Enregistrement du paiement - Vente compensée via Rendi Renda

Compte	Libellé	Débit	Crédit
411B	Client B - en compensation		1200
46Rendi Renda	Rendi Renda	1200	
622	Commissions Rendi Renda	80	
44566	TVA déductible	16	
401 Rendi Renda	Fournisseur Rendi Renda		96
401 Rendi Renda	Fournisseur Rendi Renda	96	
512	Banque		96

Enregistrement du paiement - Vente compensée via Rendi Renda

Compte	Libellé	Débit	Crédit
401A	Fournisseur A - en compensation	1200	
46Rendi Renda	Rendi Renda		1200
622	Commissions Rendi Renda	80	
44566	TVA déductible	16	
401 Rendi Renda	Fournisseur Rendi Renda		96
401 Rendi Renda	Fournisseur Rendi Renda	96	
512	Banque		96

Situation du compte 46 Rendi Renda chez A

	Débit	Crédit
Solde	1200	

Situation du compte 46 Rendi Renda chez B

	Débit	Crédit
Solde		1200

Situation du compte 46 Rendi Renda - Client A chez Rendi Renda

	Débit	Crédit
Solde		1200

Situation du compte 46 Rendi Renda - Client B chez Rendi Renda

	Débit	Crédit
Solde	1200	

Echange entre un offreur B et un demandeur C d'une valeur de 5000€ HT

Enregistrement de la transaction chez B

Compte	Libellé	Débit	Crédit
70	Vente Produit / Service		5000
44571	TVA collectée		1000
411C	Client C - en compensation	6000	

Enregistrement de la transaction chez C

Compte	Libellé	Débit	Crédit
60	Achat Produit / Service	5000	
44566	TVA déductible	1000	
401B	Fournisseur B - en compensation		6000

Enregistrement du paiement - Vente compensée via Rendi Renda

Compte	Libellé	Débit	Crédit
411C	Client C - en compensation		6000
46Rendi Renda	Rendi Renda	6000	
622	Commissions Rendi Renda	400	
44566	TVA déductible	480	
401 Rendi Renda	Fournisseur Rendi Renda		480
401 Rendi Renda	Fournisseur Rendi Renda	480	
512	Banque		480

Enregistrement du paiement - Vente compensée via Rendi Renda

Compte	Libellé	Débit	Crédit
401B	Fournisseur B - en compensation	6000	
46Rendi Renda	Rendi Renda		6000
622	Commissions Rendi Renda	400	
44566	TVA déductible	480	
401 Rendi Renda	Fournisseur Rendi Renda		480
401 Rendi Renda	Fournisseur Rendi Renda	480	
512	Banque		480

Situation du compte 46 Rendi Renda chez B

	Débit	Crédit
Achat		1200
Vente	6000	
Solde	4800	

Situation du compte 46 Rendi Renda chez C

	Débit	Crédit
Solde		6000

Situation du compte 46 Rendi Renda - Client B chez Rendi Renda

	Débit	Crédit
Achat	1200	
Vente		6000
Solde		4800

Situation du compte 46 Rendi Renda - Client C chez Rendi Renda

	Débit	Crédit
Solde	6000	

Exemple de facture pour un échange de 3500€ HT réalisé 100% en Rend's

- Edition d'une facture avec la mention « Paiement en compensation en biens / en services via Rendi Renda ».

SOCIETE XYZ

ABC
8 avenue des ombrelles
85000 La Roche sur Yon

Facture n° : 2021050XXX (specimen)
Date Facture : 06/05/2021
Objet : Facture de prestation

Désignation	Q	HT	TVA	TTC
Prestation 1	1	1 000,00 €	200,00 €	1 200,00 €
Prestation 2	2	2 000,00 €	400,00 €	2 400,00 €
Prestation 3	1	500,00 €	100,00 €	600,00 €

Quantité	Montant net HT	Taux TVA	Total TVA	Montant TTC	Net à Payer
4	3 500,00 €	20%	700,00 €	4 200,00 €	4 200,00 €

Règlement : Paiement en compensation en biens / en services via Rendi Renda

Escompte de règlement pour paiement comptant : 0%

À défaut de paiement dans les délais et à titre de clause pénale, il sera calculé après mise en demeure d'exécuter le règlement, des pénalités par application à l'intégralité des sommes hors taxes dues d'un taux annuel égal à trois fois le taux de l'intérêt légal.

Une indemnité forfaitaire de 40 € sera due en cas de retard de paiement.

Exemple de factures pour un échange de 3500€ HT réalisé
50% en Rend's et 50% en Euros

Deux possibilités :

Option 1

- Edition d'une facture avec deux échéances de paiement :
 - o 1ere échéance 50% du montant de l'échange avec **les mentions de règlements classiques.**
 - o 2nde échéance 50% du montant de l'échange avec la mention « **Paiement en compensation en biens / en services via Rendi Renda** ».

Option 2

- Edition d'une facture pour 50% du montant de l'échange avec **les mentions de règlements classiques.**
- Edition d'une facture pour 50% du montant de l'échange avec la mention « **Paiement en compensation en biens / en services via Rendi Renda** ».

OPTION 1 : Edition d'une facture avec deux échéances de paiement

SOCIETE XYZ

ABC

8 avenue des ombrelles
85000 La Roche sur Yon

Facture n° : 2021050XXX (specimen)

Date Facture : 06/05/2021

Objet : Facture de prestation

Désignation	Q	HT	TVA	TTC
Prestation 1	1	1 000,00 €	200,00 €	1 200,00 €
Prestation 2	2	2 000,00 €	400,00 €	2 400,00 €
Prestation 3	1	500,00 €	100,00 €	600,00 €

Quantité	Montant net HT	Taux TVA	Total TVA	Montant TTC	Net à Payer
4	3 500,00 €	20%	700,00 €	4 200,00 €	4 200,00 €

Règlement : A réception de facture

Date	Moyen de paiement	Montant
06/05/2021	50% par Virement	2100
06/05/2021	50% Paiement en compensation de biens/de services via Rendi Renda	2100

Escompte de règlement pour paiement comptant : 0%

À défaut de paiement dans les délais et à titre de clause pénale, il sera calculé après mise en demeure d'exécuter le règlement, des pénalités par application à l'intégralité des sommes hors taxes dues d'un taux annuel égal à trois fois le taux de l'intérêt légal.

Une indemnité forfaitaire de 40 € sera due en cas de retard de paiement.

OPTION 2 : Edition de deux factures (une pour le règlement en euros et une pour le règlement en Rend's)

SOCIETE XYZ

ABC
8 avenue des ombrelles
85000 La Roche sur Yon

Facture n° : 2021050XXX (specimen)

Date Facture : 06/05/2021

Objet : Facture de prestation

Désignation	Q	HT	TVA	TTC
Prestation 1	1	500,00 €	100,00 €	600,00 €
Prestation 2	2	1 000,00 €	200,00 €	1 200,00 €
Prestation 3	1	250,00 €	50,00 €	300,00 €

Quantité	Montant net HT	Taux TVA	Total TVA	Montant TTC	Net à Payer
4	1 750,00 €	20%	350,00 €	2 100,00 €	2 100,00 €

Règlement : A réception de facture par chèque ou virement

IBAN FRXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Escompte de règlement pour paiement comptant : 0%

À défaut de paiement dans les délais et à titre de clause pénale, il sera calculé après mise en demeure d'exécuter le règlement, des pénalités par application à l'intégralité des sommes hors taxes dues d'un taux annuel égal à trois fois le taux de l'intérêt légal.

Une indemnité forfaitaire de 40 € sera due en cas de retard de paiement.

SOCIETE XYZ

ABC
8 avenue des ombrelles
85000 La Roche sur Yon

Facture n° : 2021050XXX (specimen)
Date Facture : 06/05/2021
Objet : Facture de prestation

Désignation	Q	HT	TVA	TTC
Prestation 1	1	500,00 €	100,00 €	600,00 €
Prestation 2	2	1 000,00 €	200,00 €	1 200,00 €
Prestation 3	1	250,00 €	50,00 €	300,00 €

Quantité	Montant net HT	Taux TVA	Total TVA	Montant TTC	Net à Payer
4	1 750,00 €	20%	350,00 €	2 100,00 €	2 100,00 €

Règlement : Paiement en compensation en biens / en services via Rendi Renda

Escompte de règlement pour paiement comptant : 0%

À défaut de paiement dans les délais et à titre de clause pénale, il sera calculé après mise en demeure d'exécuter le règlement, des pénalités par application à l'intégralité des sommes hors taxes dues d'un taux annuel égal à trois fois le taux de l'intérêt légal.

Une indemnité forfaitaire de 40 € sera due en cas de retard de paiement.