

Table des matières

PRÉFACE	5
INTRODUCTION	7
TITRE 1 ANALYSE DES OPÉRATIONS EN MATIÈRE DE TVA – LES 5 QUESTIONS	9
Chapitre 1 Fonctionnement de la méthodologie	11
Chapitre 2 L’assujetti	12
Section 1 Examen de la définition	12
Section 2 Le début de l’assujettissement	18
Section 3 La fin de l’assujettissement	19
Chapitre 3 Les opérations imposables	20
Section 1 Les livraisons de biens	20
Section 2 Les prestations de services	22
Section 3 Les acquisitions intracommunautaires	24
Section 4 Les importations	26
Section 5 Point d’attention : opérations assimilées	27
A. Prélèvement par un assujetti d’un bien meuble pour ses besoins privés ou pour les besoins privés de ceux de son personnel	28
B. Prélèvement par un assujetti d’un bien de son entreprise pour le transmettre à titre gratuit	29
C. Utilisation d’un bien comme bien d’investissement	30
D. Utilisation d’un bien meuble fabriqué autre qu’un bien d’investissement pour des opérations ne permettant pas la déduction	31
E. Bâtiments neufs qui ne sont pas vendus par des constructeurs professionnels dans le délai de nouveauté prescrit en matière de TVA	31
Chapitre 4 La localisation des opérations	32
Section 1 Généralités	32
Section 2 La localisation des livraisons de biens	32
A. Principe général de localisation	32
B. Dérogation : transport de biens	33
C. Dérogation : bien installé ou monté	33
D. Dérogation : vente à distance	33

Section 3	La localisation des prestations de services	34
A.	Principe général de localisation	34
B.	Principe subsidiaire de localisation	34
C.	Dérogations au principe général de localisation	35
1.	Services localisés au lieu de l'exécution matérielle de la prestation	35
2.	Services localisés au lieu de l'utilisation de la prestation	36
3.	Services localisés au lieu où est établi le preneur du service	36
4.	Services localisés dans le pays ayant attribué un numéro de TVA au preneur de services	37
Section 4	La localisation des acquisitions intracommunautaires	37
Section 5	La localisation des importations	37
Chapitre 5	Les exemptions	38
Section 1	Exemption avec droit à déduction	39
Section 2	Exemption sans droit à déduction	40
Chapitre 6	Le redevable de la TVA	44
Section 1	Les acquisitions intracommunautaires de biens	44
Section 2	Les prestations de services dites « immatérielles »	45
Section 3	Les travaux immobiliers	46
Chapitre 7	Application pratique de la méthodologie	46
TITRE II	LA TVA: UNE APPROCHE SYSTÉMATIQUE	
	DES NOTIONS ESSENTIELLES	49
Chapitre 1	L'assujetti	51
Section 1	Exposé des différentes catégories d'assujetti	51
A.	L'assujetti ordinaire	51
B.	L'assujetti exonéré	51
C.	L'assujetti mixte	52
D.	L'assujetti partiel	53
E.	L'assujetti partiel/mixte	53
F.	L'assujetti occasionnel	53
G.	L'assujetti franchisé	54
I.	Schéma récapitulatif	55
Section 2	Le cas particulier de l'assujettissement des organismes publics	55
A.	Genèse de l'article 6 du Code de la TVA	55

B. Le nouvel article 6 du Code de la TVA	56
C. Développements récents	58
Section 3 Les droits et devoirs de l'assujetti	59
A. Source légale et philosophie du régime	60
B. Notion	60
1. Les membres de l'unité TVA	61
2. Champ d'application territorial	61
3. Conditions cumulatives	61
4. Obligation de faire partie d'une unité TVA	63
C. Implémentation de l'unité TVA	63
D. Régime fiscal de l'unité TVA	63
E. Droit à déduction	64
1. Droit à déduction totale	64
2. Droit à déduction partielle	64
F. Mesure anti-abus	65
Section 5 Question particulière en matière d'assujettissement	66
A. Le Commissionnaire	66
1. Commissionnaire en marchandises	66
2. Commissionnaire en prestations de services	67
B. Assujettissement de personnes établies à l'étranger	67
C. Assujettissement des associations momentanées	69
Chapitre 2 Les opérations imposables	69
A. Les biens au sens du Code de la TVA	70
B. La livraison	72
1. La vente	74
2. L'échange	75
3. L'apport en société	75
C. Cas particuliers	76
D. Moment de la livraison	78
E. Fait générateur et exigibilité de la TVA pour les livraisons de biens	80
1. Règle générale : moment de la livraison	80
2. Causes subsidiaires d'exigibilité	80
Section 2 Les prestations de services	80
A. Généralités	80
B. Cas particuliers	82
C. Fait générateur	82
1. Règle générale : prestation parfaite	82

2. Prestation de services à caractère continu	83
D. Causes et moments d'exigibilité	83
1. Règle générale : prestation parfaite	83
2. Causes subsidiaires d'exigibilité	83
Section 3 Les acquisitions intracommunautaires	84
A. Notion	84
B. Qualité de l'acquéreur	85
1. L'acquéreur est un assujetti déposant	85
2. L'acquéreur est un membre du groupe des « quatre »	86
3. L'acquéreur est un particulier	87
Section 4 Les importations	88
Section 5 Les opérations assimilées	88
A. Le transfert intracommunautaire	88
B. L'affectation assimilée à une acquisition intracommunautaire	89
Chapitre 3 La localisation des opérations	89
Section 1 Les livraisons de biens	89
A. Règle générale	90
B. Exceptions	90
1. Livraison avec transport	90
2. Livraison avec installation et montage	91
3. Livraison lors d'un transport de passagers	91
4. Ventes à distance	92
5. Livraisons de gaz par le réseau de distribution de gaz naturel ou d'électricité	92
C. Présomption légale	92
Section 2 Les prestations de services	93
A. Règle générale	93
B. Exceptions	94
1. Prestations de services relatives à un immeuble par nature	94
2. Travail matériel, y compris le travail à façon, ou expertise portant sur un bien autre qu'un immeuble par nature	95
3. Prestations de services de transport	96
4. Prestations de services accessoires au transport	98
5. Prestations de services ayant pour objet des activités culturelles, artistiques, sportives, scientifiques, d'enseignement, de divertissement ou similaires	100
6. Prestations de services ayant pour objet la fourniture de nourriture ou de boissons effectuée dans des conditions telles qu'elles sont consommées sur place	101

7. Prestations de services ayant pour objet la location d'un moyen de transport	102
8. Prestations de services immatérielles	103
9. Prestations de services de télécommunications, de radiodiffusion et de télévision	109
10. Les services fournis par voie électronique	110
11. La fourniture d'un accès aux réseaux de distribution de gaz naturel et d'électricité, ainsi que de services de transport ou de transmission par l'entremise de ces réseaux, et la fourniture d'autres services qui sont directement liés	111
C. Les intermédiaires et le lieu des services	111
1. Prestation de services relatives à un bien immeuble par nature	112
2. Prestations de services de transport	112
3. Prestations de services accessoires au transport	112
4. Prestations de services immatérielles	113
5. Autres prestations de services	113
D. Présomption légale	113
Section 3 Les acquisitions intracommunautaires de biens	114
A. Principe général	114
B. Première présomption – Filet de sécurité : lieu du numéro TVA du client	114
C. Deuxième présomption – Lieu d'établissement du client	115
Section 4 Les importations	115
Section 5 Les opérations assimilées	116
Chapitre 4 Les exemptions	116
Section 1 Les exemptions qui ouvrent droit à déduction	116
A. Généralités	116
B. Différents types d'exemption	117
1. Les exemptions liées au commerce intracommunautaire	117
2. Les exemptions liées à l'exportation	118
3. Les exemptions liées aux transports internationaux de biens et de personnes, aux prestations accessoires à ces transports	118
ANTHEMIS	415

4. Les exemptions liées aux livraisons de biens et prestations de services relatives aux navires et bateaux, aux aéronefs et les exemptions liées aux livraisons, importations de biens et prestations de services effectuées dans le cadre des relations diplomatiques et consulaires et au profit de certaines organisations internationales	121
Section 2 Les exemptions qui n'ouvrent pas droit à déduction	121
A. Les prestations de services exemptées en vertu de l'article 44, § 1 ^{er} du Code de la TVA	121
1. Les notaires, les avocats et les huissiers de justice	121
2. Certaines professions médicales et para-médicales	122
B. Les prestations de services exemptées en vertu de l'article 44, § 2 du Code de la TVA	122
C. Les exemptions visées par l'article 44, § 3 du Code de la TVA	140
1. Certaines opérations immobilières	140
2. Les contrats d'édition d'œuvres littéraires ou artistiques conclus par les auteurs ou les compositeurs	141
3. Certaines opérations bancaires, financières et d'assurance	141
4. Les livraisons, à leur valeur faciale, de timbres-poste ayant valeur d'affranchissement à l'intérieur du pays, de timbres fiscaux et d'autres valeurs similaires	144
5. Les paris, loteries et autres jeux de hasard ou d'argent, dans certaines conditions	144
Chapitre 5 Le redevable de la TVA	144
Section 1 Principes	144
Section 2 Solidarité au paiement de la taxe	146
TITRE III LE DROIT À DÉDUCTION: CLÉ DE VOÛTE DU SYSTÈME DE LA TVA	149
Chapitre 1 Le mécanisme du droit à déduction de la TVA	151
Section 1 Introduction	151
Section 2 La déduction – Règles générales	151
Section 3 Exercice du droit à déduction	153
A. Généralités	153
B. Naissance du droit à déduction	153
C. Conditions d'exercice du droit à déduction	155
D. Délai d'exercice du droit à déduction	158
1. Règle générale	158

2. Retard dans l'accomplissement des conditions d'exercice du droit à déduction	159
3. Déchéance du droit à déduction	159
Section 4 Étendue du droit à déduction	160
A. Principe de destination	160
B. Les taxes déductibles	161
1. Situation de l'assujetti total au regard des déductions à opérer	161
2. Situation de l'assujetti avec droit à déduction partielle (assujetti mixte et assujetti partiel) au regard des déductions à opérer	162
C. Exclusion de la déduction des taxes grevant les biens et les services destinés à un usage privé ou, plus généralement, à des fins autres que celles relevant de l'activité économique	169
1. Véhicules automobiles	170
TITRE IV LE SYSTÈME INTRACOMMUNAUTAIRE	175
Chapitre 1 Historique et philosophie du système	177
Chapitre 2 Les livraisons intracommunautaires	178
Section 1 Notion	178
Section 2 Livraisons intracommunautaires exemptées	179
A. Généralités	179
B. Analyse et preuve des conditions d'exemption	181
1. Preuve relative à la qualité de l'acquéreur	181
2. Preuve de l'expédition ou du transport des biens	182
C. Livraisons intracommunautaires de produits soumis à accises	185
D. Les livraisons intracommunautaires de moyens de transport neufs	186
Section 3 Les ventes à distance	187
A. Généralités	187
B. Conditions et modalités d'application	188
C. Fonctionnement et traitement TVA	188
D. Formalités	190
Section 4 Fait générateur et exigibilité de la taxe	190
Chapitre 3 Les acquisitions intracommunautaires	191
Section 1 Les acquisitions intracommunautaires soumises à la taxe	191
Section 2 Les acquisitions intracommunautaires non soumises à la taxe	192
ANTHEMIS	417

Section 4	Acquisitions intracommunautaires de moyens de transport neufs	196
Section 5	Fait générateur et exigibilité de la taxe	197
Chapitre 4	Les opérations assimilées	198
Section 1	Rappel des notions	198
Section 2	Transfert intracommunautaire exempté	198
Section 3	Obligations de l'assujetti	199
A.	Identification à la TVA dans l'État membre de destination des biens	199
B.	Établissement d'un document de transfert	200
C.	Report de l'opération dans les déclarations	200
Section 4	Transfert intracommunautaire suivi d'une vente	201
Section 5	Les non-transferts	202
Chapitre 5	Les ventes en chaînes et les opérations triangulaires	205
Section 1	Les opérations triangulaires	205
A.	Notion	206
B.	Régime commun	207
C.	Régime simplifié	209
1.	Conditions	209
2.	Traitement TVA	210
Section 2	Les ventes en chaînes	212
A.	Les « fausses » opérations triangulaires	212
1.	L'opération triangulaire n'a lieu qu'entre deux États membres	213
2.	L'État intermédiaire est tiers à la Communauté européenne	215
B.	Les ventes en chaînes entre quatre États membres	216
TITRE V	LE COMMERCE EXTRACOMMUNAUTAIRE – LA TVA ET LA LÉGISLATION DOUANIÈRE	219
Chapitre 1	Les importations	221
Section 1	Notions	221
A.	Importation	221
B.	Marchandises visées par les importations	221
1.	Les marchandises non communautaires	221
2.	Les marchandises communautaires	221
C.	Mise en libre pratique	222
Section 2	Localisation	223

Section 3	Exemptions et franchises	223
A.	Franchise de TVA à l'importation	223
1.	Sources légales	223
2.	Commentaires	224
B.	Exemption des importations	226
C.	Exemption des prestations de services accessoires à une importation	227
Section 4	Redevabilité	227
A.	Principe	227
B.	Fait générateur et exigibilité	228
C.	Régime spécifique de redevabilité	229
1.	Arrêté ministériel n° 6 du 4 mars 1993	229
2.	Licence E.T. 14.000	229
Section 5	Interaction entre la législation douanière et la TVA : documentation	230
Chapitre 2	Les exportations	230
Section 1	Notion	230
Section 2	Localisation	231
Section 3	Exemption	231
A.	Exemption des exportations	231
1.	Source légale	231
2.	Commentaires	232
B.	Exemption des prestations de services accessoires à une exportation	234
C.	Cas particuliers : les exportations conjointes	235
Section 4	Redevabilité	236
Section 5	Interaction entre la législation douanière et la TVA en matière d'exportation	236
A.	Documents	236
B.	Incoterms	237
C.	Procédure d'exportation	239
Chapitre 3	Les régimes suspensifs	240
Section 1	Commerce extracommunautaire	240
A.	Introduction	240
B.	Le dépôt temporaire	240
C.	Le transit	240
1.	Le régime du transit externe	241

2. Le régime du transit interne	241
D. L'entrepôt douanier	241
E. Le perfectionnement actif	242
1. Perfectionnement actif – système de la suspension	242
2. Perfectionnement actif – système du rembours	244
F. La transformation sous douane	245
G. L'admission temporaire	246
1. Admission temporaire en exonération totale des droits d'entrée	246
2. Admission temporaire en exonération partielle	246
H. Le perfectionnement passif	247
I. Zones franches et entrepôts francs	247
J. La représentation, la destruction et l'abandon de marchandises	248
Section 2 Le commerce intracommunautaire	248
A. Le transit interne	248
B. L'entrepôt TVA	249
1. Placement de biens sous entrepôts TVA	249
2. Fin du régime de l'entrepôt TVA	250
3. Lieu d'entreposage	250
4. Comptabilité	250
Section 3 Opérations réalisées depuis les entrepôts douaniers et les entrepôts TVA	251
A. Principes généraux	251
1. Sortie d'un entrepôt douanier	251
2. Sortie d'un entrepôt TVA	251
B. Cas pratique	252
1. Situation	252
2. Traitement TVA	253
Chapitre IV Les documents douaniers	254
Section 1 Les anciens documents douaniers	254
A. Commentaires	254
B. Exemple	255
Section 2 Les nouveaux documents douaniers	255
Section 3 Les différents exemplaires du D.A.U.	256
Section 4 La douane électronique	256

TITRE VI LA BASE D'IMPOSITION	265
Généralités	267
Section 1 Définition	267
Section 2 Détermination de la base d'imposition	267
Section 3 Moment de la détermination de la base d'imposition	267
Section 4 Notion de valeur normale	268
Section 5 Arrondissement	268
Chapitre 1 Livraisons de biens et prestations de services dont la contrepartie consiste uniquement en une somme d'argent	269
Section 1 Principes	269
Section 2 Contrepartie pécuniaire	269
A. La notion de prix	269
B. Prix provisoire	270
C. Prix payable au comptant au moment de la livraison	270
D. Prix unique pour des biens soumis à des taux différents	270
E. Fournitures ou prestations accessoires	270
F. Pourboires	271
G. Délaissement au façonnier	272
H. Bons de réduction	272
I. Bons de remboursement	273
J. Fournitures et services offerts sans supplément de prix	273
K. Indemnités	274
L. Conversion en euros d'un prix exprimé en monnaie étrangère	275
Section 3 Les subventions directement liées au prix	275
A. Subvention – Définition	275
N. Subvention directement liée au prix	276
O. Subventions qui ne sont pas directement liées au prix	277
Section 4 Éléments exclus de la base d'imposition	278
A. L'escompte	278
B. Réductions de prix	279
C. Les intérêts pour paiement tardif	279
D. Les frais d'emballages ordinaires et usuels	279
E. Les débours	280
ANTHEMIS	421

Chapitre 2 Livraisons de biens et prestations de services dont la contrepartie ne consiste pas exclusivement en une somme d'argent	281
Chapitre 3 Opérations sans contrepartie	281
Section 1 Opérations assimilées à des livraisons de biens à titre onéreux	282
A. Cas visés	282
B. Base d'imposition	283
Section 2 Opérations assimilées à des prestations de services à titre onéreux	283
A. Utilisation d'un bien meuble à des fins étrangères à l'activité économique	283
1. L'article 19, § 1 ^{er} , du Code de la TVA	283
2. Base d'imposition – Principe	283
3. Utilisation taxée sur la base du montant des dépenses engagées	284
4. Taxation sur la base de l'avantage de toute nature	285
5. Tolérance administrative	287
Chapitre 4 Acquisitions intracommunautaires	288
Chapitre 5 Importations	289
Section 1 Principe	289
Section 2 Notion de valeur en douane	289
A. Principe : la valeur transactionnelle	289
1. Éléments à ajouter à la valeur transactionnelle	289
2. Éléments à déduire de la valeur transactionnelle	290
B. Autres méthodes	291
C. Éléments à inclure dans la base d'imposition	292
D. Frais accessoires	292
1. Frais de commissions	292
2. Frais de formalités douanières	292
3. Frais d'emballages	293
4. Frais de transport et opérations accessoires au transport	293
Section 3 Point d'attention : importation de logiciels	293
A. Importation de logiciels	293
1. Généralités	293
2. Cessions de logiciels sur support matériel considérées comme des livraisons de biens	293

3. Cessions de logiciels sur support matériel considérées comme des prestations de services	294
B. Valeur imposable	294
Chapitre 6 Règles particulières	295
Section 1 Généralités	295
Section 2 Base minimale d'imposition et moyens de transport	296
Section 3 Valeur normale comme base d'imposition minimale	297
A. Cession d'un bâtiment avec application de la TVA	297
B. Travaux immobiliers concourant à l'érection d'un bâtiment	298
C. Base d'imposition entre personnes liées	298
Section 4 Régime de la marge bénéficiaire	300
Section 5 Agences de voyages	301
A. Définitions	301
1. Agence de voyages	301
2. Voyage	302
B. Prestation unique	302
C. Localisation de la prestation de services	302
D. Base d'imposition	302
TITRE VII LES TAUX DE TVA	305
Chapitre 1 Généralités	307
Section 1 Biens et services soumis au taux de 6%	307
A. Biens	307
B. Services	308
Section 2 Biens et services soumis au taux de 12%	308
A. Biens	308
B. Services	309
Chapitre 2 Opérations et régimes particuliers	309
Section 1 Opérations immobilières	309
Section 2 Prestations à forte intensité de main-d'œuvre	309
Section 3 Matières et produits de récupération	310
Section 4 Offre conjointe ou pour un prix unique de biens et services soumis à un taux de TVA différent	310
Section 5 Frais de transport, d'assurances et de commission rela- tifs à des biens soumis à des taux différents	312
Section 6 Remise d'un bien en prime dans le cadre de cam- pagnes publicitaires	312

A. Offre conjointe effectuée dans le cadre d'une campagne publicitaire – Remise directe par l'assujetti vendeur au consommateur final	312
B. Offre conjointe effectuée dans le cadre d'une campagne publicitaire – Remise d'un bien par le fabricant au détaillant, par l'intermédiaire d'un grossiste	313
Section 7 Services constituant l'accessoire d'une convention complexe	314
Section 8 Portée de l'article 38, § 4, du Code	314
Section 9 Travaux d'entretien et de réparation nécessitant l'utilisation de fournitures et de pièces détachées	315
Chapitre 3 Moment de l'application des taux de TVA	316
TITRE VIII LES FORMALITÉS EN MATIÈRE DE TVA	319
Chapitre 1 Identification à la TVA – Banque-Carrefour des Entreprises	321
Chapitre 2 Délivrance de la facture	322
Section 1 Principe	323
Section 2 Émission/réception d'une facture incorrecte	326
Chapitre 3 Les obligations déclaratives	327
Section 1 La déclaration périodique à la TVA	327
A. Principe	327
B. Paiement de la TVA	329
C. Restitution de la TVA	330
D. Formulaire	331
E. Description de la déclaration	333
1. Cadre I – Renseignements généraux	333
2. Cadre II – Opérations à la sortie	333
3. Cadre III – Opérations à l'entrée	335
4. Cadres IV – Taxes dues et régularisations	337
5. Cadre V – TVA déductible	338
6. Cadre VI – Solde	340
7. Cadre VII – Acompte – Concerne uniquement la déclaration mensuelle de décembre	340
8. Cadre VIII – Date et signature(s)	340
Section 2 La déclaration spéciale à la TVA	341
Section 3 Le relevé trimestriel des livraisons intracommunautaires	346
Section 4 Le <i>listing</i> annuel des clients assujettis	349

Section 5	Les déclarations Intrastat	352
Chapitre 4	La tenue d'une comptabilité TVA	354
Section 1	Journaux	354
	A. Facturier d'entrée – Facturier de sortie	354
	B. Un registre des recettes	356
Section 2	Tableau des investissements	356
Section 3	Copies des déclarations, relevés, etc.	356
Section 4	Pièces justificatives	357
Section 5	Tenue d'un registre	357
Section 6	Délai de conservation des documents	357
TITRE IX	LA TVA IMMOBILIÈRE	359
Chapitre 1	Introduction	361
Chapitre 2	Livraison de biens immeubles	361
Section 1	Bâtiment	363
Section 2	Bâtiment « neuf »	364
Section 3	Le vendeur doit avoir la qualité d'assujetti	367
Section 4	Cas particulier des droits réels	371
Section 5	Base d'imposition, fait générateur et exigibilité	372
	A. Base d'imposition	372
	B. Moment de la livraison de biens immeubles	373
	C. Fait générateur et exigibilité	373
Section 6	Taux	376
Section 7	Déduction	376
Section 8	Prélèvement ou « livraison à soi-même » ou « assimilation à une livraison de biens » dans le chef du promoteur immobilier	379
Chapitre 3	Services relatifs à des biens immeubles	381
Section 1	Mises à disposition de biens immeubles	381
	A. Assujettissement à la TVA d'un loueur d'immeubles	382
	B. Localisation des prestations de services de mises à disposition d'un bien immeuble	383
	C. Notion de location immobilière et exemption	384
	D. Les locations immobilières expressément soumises par le Code de la TVA	386
	E. Les contrats complexes et la location immobilière	388
	F. Taux de TVA	389
ANTHEMIS		425

Section 2 Travaux immobiliers	389
A. Notion de travaux immobiliers	389
B. Localisation des travaux immobiliers	390
C. Base d'imposition, fait générateur et exigibilité	391
D. Taux de TVA	391
E. Assimilation à une prestation de services (article 19, § 2, du Code de la TVA)	392
1. Qui est visé par l'article 19, § 2, du Code de la TVA?	393
2. Qu'entend-on par «travail immobilier»?	394
3. Quelles sont les hypothèses visées par cette assimilation à une prestation de services?	394
4. Réalisation par un assujetti d'un travail immobilier «pour les besoins de son activité économique»	394
5. Réalisation par un assujetti d'un travail immobilier pour ses besoins privés ou pour ceux de son personnel et, plus généralement, à titre gratuit ou à des fins étrangères à son activité économique	396
Chapitre 4 Révision en matière immobilière	399
Section 1 Rappel de quelques notions en matière de révision	399
Section 2 Un bâtiment est-il un bien d'investissement?	400
Section 3 Situations dans lesquelles la révision doit s'opérer	402
Section 4 Point de départ et délai de révision en matière immobilière	403
Chapitre 5 Redevabilité – Report de perception spécifique en matière immobilière	405