

Table des matières

SOMMAIRE	7
PRÉFACE	9
INTRODUCTION	13
TITRE I. ANALYSE DES OPÉRATIONS EN MATIÈRE DE TVA – LES 5 QUESTIONS	15
Chapitre 1. Fonctionnement de la méthodologie	17
Chapitre 2. L’assujetti	18
Section 1. Examen de la définition	18
Section 2. Le début de l’assujettissement	24
Section 3. La fin de l’assujettissement	25
Chapitre 3. Les opérations imposables	26
Section 1. Les livraisons de biens	26
Section 2. Les prestations de services	28
Section 3. Les acquisitions intracommunautaires	30
Section 4. Les importations	32
Section 5. Point d’attention : opérations assimilées	34
Chapitre 4. La localisation des opérations	38
Section 1. Généralités	38
Section 2. La localisation des livraisons de biens	39
Section 3. La localisation des prestations de services	42
Section 4. La localisation des acquisitions intracommunautaires	44
Section 5. La localisation des importations	44
Chapitre 5. Les exemptions	46
Section 1. Exemptions avec droit à déduction	46
Section 2. Exemptions sans droit à déduction	48
Chapitre 6. Le redevable de la TVA	52
Section 1. Les acquisitions intracommunautaires de biens	53

Section 2. Les prestations de services visées par la règle générale dite <i>Business to Business</i>	54
Section 3. Les travaux immobiliers	54
Section 4. Le report de perception généralisé	55
Chapitre 7. Application pratique de la méthodologie	55
TITRE II. LA TVA : UNE APPROCHE SYSTÉMATIQUE DES NOTIONS ESSENTIELLES	59
Chapitre 1. L'assujetti	61
Section 1. Exposé des différentes catégories d'assujettis	61
Section 2. Le cas particulier de l'assujettissement des organismes publics	65
Section 3. Les droits et devoirs de l'assujetti	69
Section 4. Une catégorie spécifique d'assujetti : l'unité TVA en Belgique	70
Section 5. Question particulière en matière d'assujettissement	76
Chapitre 2. Les opérations imposables	80
Section 1. Les livraisons de biens	80
Section 2. Les prestations de services	120
Section 3. Les acquisitions intracommunautaires	135
Section 4. Les importations	139
Section 5. Les opérations assimilées	139
Chapitre 3. La localisation des opérations	141
Section 1. Les livraisons de biens	141
Section 2. Les prestations de services	144
Section 3. Les acquisitions intracommunautaires de biens	165
Section 4. Les importations	167
Section 5. Les opérations assimilées	167
Chapitre 4. Les exemptions	168
Section 1. Les exemptions qui ouvrent droit à déduction	168
Section 2. Les exemptions qui n'ouvrent pas droit à déduction	174
Chapitre 5. Le redevable de la TVA	204
Section 1. Principes	204
Section 2. Solidarité au paiement de la taxe	206

TITRE III. LE DROIT À DÉDUCTION : CLÉ DE VOÛTE DU SYSTÈME DE LA TVA	209
Chapitre 1. Le mécanisme du droit à déduction de la TVA	211
Section 1. Introduction	211
Section 2. La déduction – Règles générales	211
Section 3. Exercice du droit à déduction	214
Section 4. Étendue du droit à déduction	221
Chapitre 2. La révision des déductions	246
Section 1. Introduction	246
Section 2. Révision des déductions pour les taxes autres que celles qui grèvent les biens d'investissement	246
Section 3. Révision des déductions pour les taxes ayant grevé les biens d'investissement	252
Chapitre 3. Les prélèvements	262
Section 1. Introduction	262
Section 2. L'article 12 du Code de la TVA	262
Section 3. L'article 19 du Code de la TVA	263
TITRE IV. LE SYSTÈME INTRACOMMUNAUTAIRE	271
Chapitre 1. Historique et philosophie du système	273
Chapitre 2. Les livraisons intracommunautaires	274
Section 1. Notion	274
Section 2. Livraisons intracommunautaires exemptées	275
Section 3. Les ventes à distance	285
Section 4. Fait générateur et exigibilité de la taxe	288
Chapitre 3. Les acquisitions intracommunautaires	290
Section 1. Notion	290
Section 2. Les acquisitions intracommunautaires soumises à la taxe	290
Section 3. Les acquisitions intracommunautaires non soumises à la taxe	291
Section 4. Acquisitions intracommunautaires de moyens de transport neufs	295
Section 5. Fait générateur et exigibilité de la taxe	296
ANTHEMIS	483

Chapitre 4. Les opérations assimilées	296
Section 1. Rappel des notions	296
Section 2. Transfert intracommunautaire exempté	297
Section 3. Obligations de l’assujetti	298
Section 4. Transfert intracommunautaire suivi d’une vente	300
Section 5. Les non-transferts	301
Chapitre 5. Les ventes en chaînes et les opérations triangulaires	305
Section 1. Les opérations triangulaires	305
Section 2. Les ventes en chaînes	313
TITRE V. LE COMMERCE EXTRACOMMUNAUTAIRE – LA TVA ET LA LÉGISLATION DOUANIÈRE	319
Chapitre 1. Les importations	321
Section 1. Notions	321
Section 2. Localisation	323
Section 3. Exemptions et franchises	323
Section 4. Redevabilité	327
Section 5. Interaction entre la législation douanière et la TVA : documentation	330
Chapitre 2. Les exportations	330
Section 1. Notion	330
Section 2. Localisation	331
Section 3. Exemption	331
Section 4. Redevabilité	336
Section 5. Interaction entre la législation douanière et la TVA en matière d’exportation	336
Chapitre 3. Les régimes suspensifs	341
Section 1. Commerce extracommunautaire	341
Section 2. Le commerce intracommunautaire	349
Section 3. Opérations réalisées depuis les entrepôts douaniers et les entrepôts TVA	352
Chapitre 4. Les documents douaniers	355
Section 1. Les anciens documents douaniers	355
Section 2. Les nouveaux documents douaniers	356

Section 3. Les différents exemplaires du D.A.U.	357
Section 4. La douane électronique	358
TITRE VI. LA BASE D'IMPOSITION	369
Généralités	371
Section 1. Définition	371
Section 2. Détermination de la base d'imposition	371
Section 3. Moment de la détermination de la base d'imposition	371
Section 4. Notion de valeur normale	372
Section 5. Arrondissement	372
Chapitre 1. Livraisons de biens et prestations de services dont la contrepartie consiste uniquement en une somme d'argent	373
Section 1. Principes	373
Section 2. Contrepartie pécuniaire	374
Section 3. Les subventions directement liées au prix	380
Section 4. Éléments exclus de la base d'imposition	384
Chapitre 2. Livraisons de biens et prestations de services dont la contrepartie ne consiste pas exclusivement en une somme d'argent	387
Chapitre 3. Opérations sans contrepartie	387
Section 1. Opérations assimilées à des livraisons de biens à titre onéreux	388
Section 2. Opérations assimilées à des prestations de services à titre onéreux	389
Chapitre 4. Acquisitions intracommunautaires	393
Chapitre 5. Importations	393
Section 1. Principe	393
Section 2. Notion de valeur en douane et base d'imposition à la TVA	394
Section 3. Point d'attention : importation de logiciels	398
Chapitre 6. Règles particulières	400
Section 1. Généralités	400
Section 2. Valeur normale comme base d'imposition minimale	400
ANTHEMIS	485

Section 3. Régime de la marge bénéficiaire	403
Section 4. Agences de voyages	404
TITRE VII. LES TAUX DE TVA	409
Chapitre 1. Généralités	411
Section 1. Biens et services soumis au taux de 6%	411
Section 2. Biens et services soumis au taux de 12%	413
Chapitre 2. Opérations et régimes particuliers	413
Section 1. Opérations immobilières	413
Section 2. Prestations à forte intensité de main-d'œuvre	418
Section 3. Matières et produits de récupération	419
Section 4. Offre conjointe ou pour un prix unique de biens et services soumis à un taux de TVA différent	419
Section 5. Remise d'un bien en prime dans le cadre de campagnes publicitaires	421
Section 6. Frais de transport, d'assurances et de commission relatifs à des biens soumis à des taux différents	421
Section 7. Services constituant l'accessoire d'une convention complexe	422
Section 8. Portée de l'article 38, § 4 du Code	422
Section 9. Travaux d'entretien et de réparation nécessitant l'utilisation de fournitures et de pièces détachées	423
Chapitre 3. Moment de l'application des taux de TVA	424
TITRE VIII. LES FORMALITÉS EN MATIÈRE DE TVA	425
Chapitre 1. Identification à la TVA – Banque-Carrefour des Entreprises	427
Chapitre 2. Délivrance de la facture	429
Section 1. Principe	429
Section 2. Émission/réception d'une facture incorrecte	434
Chapitre 3. Les obligations déclaratives	436
Section 1. La déclaration périodique à la TVA	436
Section 2. La déclaration spéciale à la TVA	451
Section 3. Le relevé des opérations intracommunautaires	454

Section 4. La liste annuelle des clients assujettis à la TVA	457
Section 5. La déclaration occasionnelle	460
Section 6. Les déclarations Intrastat	468
Chapitre 4. Formalisme particulier en matière d'acompte	469
Section 1. Rappel – Nouvelle règle en matière d'exigibilité de la TVA	469
Section 2. Les opérations sans report de paiement	470
Section 3. Les opérations avec report de paiement (autres que les opérations intracommunautaires)	473
Section 4. Les opérations intracommunautaires	473
Section 5. Les opérations avec les particuliers	474
Chapitre 5. La tenue d'une comptabilité TVA	475
Section 1. Journaux	475
Section 2. Tableau des investissements	478
Section 3. Copies des déclarations, relevés, etc.	478
Section 4. Pièces justificatives	479
Section 5. Tenue d'un registre	479
Section 6. Délai de conservation des documents	479
TABLE DES MATIÈRES	481