

TABLE DES MATIÈRES

Sommaire	5
Préface	9
Avant-propos.....	11

CHAPITRE 1

ORIGINE, CARACTÉRISTIQUES ET SOURCES DE LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

Section 1

Considérations générales.....	13
--------------------------------------	-----------

Section 2

Définition et caractéristiques de la TVA.....	15
--	-----------

Section 3

Différence entre la TVA et les autres taxes sur les biens et les services	19
--	-----------

Section 4

Dimension européenne de la TVA.....	20
--	-----------

A. COMPÉTENCE DE L'UNION EUROPÉENNE EN MATIÈRE D'HARMONISATION DES IMPÔTS INDIRECTS	20
B. BRÈVE HISTOIRE INACHEVÉE DE L'HARMONISATION EUROPÉENNE DE LA TVA : DE LA PREMIÈRE DIRECTIVE TVA À VIDA	21
C. INTERDICTION POUR LES ÉTATS MEMBRES D'ADOPTER DES TAXES SUR LE CHIFFRE D'AFFAIRES AUTRE QUE LA TVA.....	27
D. TERRITOIRE DE LA TVA EUROPÉENNE	28

Section 5

Principes généraux applicables à la TVA	30
A. NEUTRALITÉ	31
B. INTERDICTION DE LA DOUBLE IMPOSITION ET DE LA NON-IMPOSITION À L'INTÉRIEUR DE L'UNION.....	33
C. INTERDICTION DE LA FRAUDE ET DE L'ABUS DE DROIT (PRATIQUES ABUSIVES).....	34

Section 6

Sources du droit de la TVA	37
A. DIRECTIVES ET RÈGLEMENTS DE L'UNION EUROPÉENNE.....	37
B. CODE DE LA TVA ET ARRÊTÉS ROYAUX D'EXÉCUTION.....	38
C. JURISPRUDENCE DE LA COUR DE JUSTICE DE L'UNION EUROPÉENNE	38
D. JURISPRUDENCE INTERNE.....	41
E. POSITIONS DU COMITÉ TVA, CIRCULAIRES MINISTÉRIELLES, DOCTRINE ADMINISTRATIVE ET DÉCISIONS ANTICIPÉES (RULINGS)	41
F. PRINCIPES DIRECTEURS EN MATIÈRE DE TVA/TPS DE L'OCDE.....	42
G. DOCTRINE.....	43

CHAPITRE 2

ASSUJETTISSEMENT

Section 1

Généralités	45
--------------------------	----

Section 2

Conditions de l'assujettissement	46
A. REMARQUE LIMINAIRE : DÉFINITION LARGE ET CARACTÈRE AUTOMATIQUE DE L'ASSUJETTISSEMENT	46
B. ACTIVITÉ ÉCONOMIQUE	47
§1 Définition large et liste non exhaustive dans la directive.....	47
§2 Début et fin de l'activité économique.....	48
§3 Caractère onéreux	49
C. AUTRES CONDITIONS	50
D. ACTIVITÉS DES AUTORITÉS PUBLIQUES	52
E. UNITÉ TVA.....	56
F. ACTIVITÉS SOUMISES À LA TVA AVEC OPTION	58

Section 3	
Catégories d'assujettis	59

Section 4	
Conséquences de l'assujettissement	62

CHAPITRE 3

OPÉRATIONS IMPOSABLES

Section 1	
Typologie des opérations imposables	63

Section 2	
Condition liée au caractère onéreux	64

Section 3	
Livraisons de biens	65
A. DISPOSITIONS APPLICABLES.....	65
B. NOTION DE « BIEN »	67
C. NOTION DE « LIVRAISON ».....	67
D. RÉQUISITIONS.....	68
E. CONTRATS DE LOCATION-FINANCEMENT.....	68
F. COMMISSIONNAIRES.....	69
G. OPÉRATIONS EXCLUES : LA CESSION D'UNE UNIVERSALITÉ OU D'UNE BRANCHE D'ACTIVITÉ....	70
H. OPÉRATIONS ASSIMILÉES À DES LIVRAISONS	72
I. TRANSFERT D'UN BIEN DANS UN AUTRE ÉTAT MEMBRE	74

Section 4	
Prestations de services	74
A. DISPOSITIONS APPLICABLES.....	74
B. NOTION DE « PRESTATION DE SERVICES »	74
C. EXAMEN DE LA LISTE NON EXHAUSTIVE DES PRESTATIONS DE SERVICES	75
D. ASSIMILATION À DES PRESTATIONS DE SERVICES	78
E. OPÉRATIONS EXCLUES DE LA DÉFINITION DE PRESTATION DE SERVICES : SERVICES PRESTÉS DANS LE CADRE DE LA CESSION D'UNE UNIVERSALITÉ OU D'UNE BRANCHE D'ACTIVITÉ.....	79

Section 5	
Opérations complexes	79
Section 6	
Acquisitions intracommunautaires	81
A. ORIGINE ET NOTION	81
B. ANALYSE DES DISPOSITIONS APPLICABLES.....	82
C. DISPENSE D’EFFECTUER UNE ACQUISITION INTRACOMMUNAUTAIRE DANS CERTAINS CAS.....	83
D. PROPOSITION DE RÉGIME DÉFINITIF (2017).....	86
Section 7	
Importations	87
Section 8	
Activités illicites	88

CHAPITRE 4

LOCALISATION DES OPÉRATIONS IMPOSABLES

Section 1	
Livraisons de biens	91
A. RÈGLE GÉNÉRALE.....	92
B. RÈGLES PARTICULIÈRES.....	92
§1 <i>Bien transportés</i>	92
a. TAXATION AU LIEU DE DÉPART DU TRANSPORT	92
b. TAXATION AU LIEU D’ARRIVÉE DES BIENS (E-COMMERCE)	93
§2 <i>Biens faisant l’objet d’un montage ou d’une installation</i>	96
§3 <i>Biens livrés dans le cadre d’une opération de transport de passagers</i>	96
§4 <i>Règles particulières pour le gaz et l’électricité</i>	97
§5 <i>Opérations en chaîne et opérations triangulaires</i>	97
Section 2	
Prestations de services	100
A. RÈGLES GÉNÉRALES.....	100
B. RÈGLES PARTICULIÈRES.....	106
§1 <i>Prestations de services rattachées à un bien immeuble</i>	106

§2 Prestations de transport et prestations accessoires	107
§3 Prestations de services culturels, artistiques, sportifs, scientifiques, éducatifs et de divertissement et manifestations similaires.....	107
§4 Services de restaurant et de restauration.....	109
§5 Expertise ou travail portant sur des biens meubles corporels en faveur de non-assujettis.....	110
§6 Location de moyens de transport	110
§7 Services fournis à des personnes non assujetties établies hors de l'Union européenne	111
§8 Services fournis par voie électronique à des non-assujettis	112
§9 Services impliquant des États tiers : lieu de l'utilisation ou de l'exploitation effective	113

Section 3

Acquisitions intracommunautaires	115
A. PRINCIPE.....	115
B. FILET DE SÉCURITÉ	115
C. RÉCONCILIATION DES DÉCLARATIONS DE LIVRAISONS ET ACQUISITIONS	116

Section 4

Importations.....	117
A. RÈGLE GÉNÉRALE : ENTRÉE SUR LE TERRITOIRE DE L'UNION	117
B. EXCEPTIONS : RÉGIMES SUSPENSIFS.....	117
C. PRÉSUMPTION D'ACQUISITION POUR LES BIENS IMPORTÉS PAR DES PERSONNES MORALES NON ASSUJETTIES	119
D. LIVRAISON DE BIENS FAISANT L'OBJET D'UNE IMPORTATION	120

CHAPITRE 5 EXONÉRATIONS

Section 1

Exonérations sans droit à déduction.....	123
A. LES ACTIVITÉS DES AVOCATS, DES NOTAIRES ET DES HUISSIERS DE JUSTICE (ABROGÉ).....	124
B. EXONÉRATIONS À CARACTÈRE SOCIAL	124
§1 Soins de santé et professions médicales	124
§2 Enseignement, formation, orientation scolaire et familiale, sport et culture	129

a. ENSEIGNEMENT ET FORMATION	129
b. ORIENTATION SCOLAIRE ET FAMILIALE	130
c. PRESTATIONS CULTURELLES.....	131
d. SPORT.....	133
§3 Protection sociale et aide aux personnes	134
§4 Opérations des associations sans but lucratif au profit de leurs membres dont les associations professionnelles.....	136
§5 Groupements autonomes de personnes	137
§6 Livraisons de biens et prestations de services de fundraising.....	139
§7 Livraisons de biens et prestations de services réalisées par des assujettis exonérés	139
§8 Services publics postaux.....	139
C. AUTRES EXONÉRATIONS.....	140
§1 Opérations immobilières : cessions d'immeubles et locations	140
a. VENTES D'IMMEUBLES.....	140
b. LOCATIONS IMMOBILIÈRES	142
§2 Contrats d'édition d'œuvres littéraires ou artistiques.....	146
§3 Opérations d'assurance et opérations bancaires et financières.....	146
a. OPÉRATIONS D'ASSURANCE ET DE RÉASSURANCE	146
b. ACTIVITÉS BANCAIRES ET FINANCIÈRES	147
c. GESTION DES FONDS COMMUNS DE PLACEMENT.....	150
1. Services de gestion.....	150
2. Fonds communs de placement	151
§4 Autres exonérations spécifiques.....	152

Section 2

Exonérations avec droit à déduction.....	154
A. EXPORTATIONS HORS DE L'UE	154
B. LIVRAISON INTRACOMMUNAUTAIRE DE BIENS	156
§1 Livraison intracommunautaire à un autre assujetti ou à une personne morale non assujettie.....	156
§2 Livraison intracommunautaire de moyens de transport neufs.....	158
§3 Livraison intracommunautaire de biens soumis à accises	159
§4 Transferts intracommunautaires par un assujetti.....	160
C. OPÉRATIONS AFFÉRENTES AUX TRANSPORTS INTERNATIONAUX	160
§1 Prestations afférentes au transport et opérations connexes.....	160
§2 Opérations afférentes à la navigation maritime et aérienne.....	160
§3 Importations, acquisitions intracommunautaires, livraisons et prestations afférentes à des biens sous contrôle douanier	161
§4 Franchises fiscales pour les bagages des voyageurs.....	161

§5 Acquisitions intracommunautaires par des assujettis non établis en Belgique	162
D. AUTRES OPÉRATIONS EXONÉRÉES EN RAISON DE LA NATURE DU BIEN OU DU SERVICE OU DE LA QUALITÉ D'UNE DES PARTIES.....	162

CHAPITRE 6

BASE IMPOSABLE ET TAUX

Section 1

Détermination de la base imposable.....	163
A. RÈGLES GÉNÉRALES.....	163
B. CONTREPARTIE SOUS LA FORME D'UNE SOMME D'ARGENT.....	165
C. CONTREPARTIE NE CONSISTANT PAS OU PAS TOTALEMENT EN UNE SOMME D'ARGENT	169
D. CAS PARTICULIER DES BONS D'ACHAT (VOUCHERS)	170
E. OPÉRATIONS SANS CONTREPARTIE.....	171
F. RÈGLES APPLICABLES AUX ACQUISITIONS INTRACOMMUNAUTAIRES ET AUX IMPORTATIONS.....	172

Section 2

Détermination du taux applicable	172
A. ENCADREMENT DES TAUX PAR LA DIRECTIVE.....	172

CHAPITRE 7

FAIT GÉNÉRATEUR ET ÉLIGIBILITÉ DE LA TAXE

Section 1

Livraisons de biens et prestations de services.....	178
A. PRINCIPE DE COÏNCIDENCE DU FAIT GÉNÉRATEUR ET DE L'EXIGIBILITÉ.....	178
B. EXIGIBILITÉ AU MOMENT DE L'ÉMISSION D'UNE FACTURE.....	178
C. EXIGIBILITÉ EN CAS D'ACOMPTE	179
D. CONTRAT PRÉVOYANT DES PAIEMENTS SUCCESSIFS	179
E. EXIGIBILITÉ AU MOMENT DE L'ENCAISSEMENT DU PRIX	180
F. CAS PARTICULIER DE LA LOCATION-VENTE.....	181
G. CAS PARTICULIER DES BONS D'ACHAT	181

Section 2	
Opérations intracommunautaires	182
Section 3	
Importations.....	183
Section 4	
Paie ment via les déclarations mensuelles et trimestrielles	184

CHAPITRE 8

DROIT À DÉDUCTION ET RESTITUTION

Section 1	
Importance du droit à déduction	185
Section 2	
Conditions de fond pour la naissance du droit à déduction	187
A. OPÉRATIONS EN AVAL	187
§1 Opérations ouvrant droit à déduction.....	188
§2 Opérations effectuées à titre gratuit.....	189
B. EXCLUSION OU LIMITATION DU DROIT À DÉDUCTION POUR CERTAINES OPÉRATIONS	
EN AMONT	190
§1 Biens d'investissement.....	190
§2 TVA facturée ou payée à tort.....	190
§3 Frais de véhicules.....	191
§4 Opérations exclues du droit à déduction	192
§5 Régimes particuliers	192
C. EXISTENCE D'UN LIEN ENTRE LES OPÉRATIONS EN AVAL ET EN AMONT.....	193
D. PERTE DU DROIT À DÉDUCTION EN CAS DE FRAUDE OU DE PRATIQUE ABUSIVE.....	194
Section 3	
Condition de forme pour l'exercice du droit à déduction	198

Section 4

**Droit à déduction de l'assujetti mixte ou partiel
et des unités TVA.....**

A. ASSUJETTI MIXTE	201
§1 <i>Prorata général</i>	202
§2 <i>Affectation réelle</i>	203
B. ASSUJETTI PARTIEL	203
C. UNITÉS TVA.....	204

Section 5

Révision des déductions.....

A. RÉVISIONS ORDINAIRES	205
B. RÉVISIONS RELATIVES AUX BIENS D'INVESTISSEMENT	206
C. EXCEPTION AUX RÉVISIONS.....	207

Section 6

Droit à restitution.....

A. DROIT À RESTITUTION COMME COMPLÉMENT DU DROIT À DÉDUCTION POUR L'ASSUJETTI EN SITUATION DE CRÉDIT TVA.....	208
§1 <i>Dans un contexte UE</i>	208
§2 <i>Dans un contexte national</i>	210
B. RESTITUTIONS LIÉES À UNE MODIFICATION DES RELATIONS CONTRACTUELLES POSTÉRIEUREMENT AU FAIT GÉNÉRATEUR	212
C. RESTITUTION PARTIELLE DE LA TVA POUR VÉHICULES UTILISÉS PAR DES PERSONNES MOINS VALIDES.....	213
D. RESTITUTIONS EN CAS D'IMPORTATION	213
E. RESTITUTION DE LA TVA INDÛMENT FACTURÉE AU CONSOMMATEUR FINAL	214

CHAPITRE 9

RÉGIMES PARTICULIERS

Section 1

Petites entreprises.....

A. POURQUOI UN RÉGIME SPÉCIAL ?	215
B. RÉGIME DE LA FRANCHISE	215
C. RÉGIME FORFAITAIRE	217

Section 2	
Exploitants agricoles	219
Section 3	
Régime de la marge pour les biens d'occasion, de collection et d'antiquité	219
Section 4	
Agences de voyages	221
Section 5	
Régimes spéciaux pour certains produits	223
A. TABACS MANUFACTURÉS	223
B. POISSONS, CRUSTACÉS ET MOLLUSQUES	224
C. LIVRAISONS INTRACOMMUNAUTAIRES DE MOYENS DE TRANSPORT NEUFS.....	224
D. ACQUISITION INTRACOMMUNAUTAIRE DE PRODUITS SOUMIS À ACCISE AUTRES QUE LES TABACS MANUFACTURÉS	224
E. IMPORTATION DE PETITS ENVOIS DANS LES BAGAGES DE VOYAGEURS.....	224
F. OR D'INVESTISSEMENT	224

CHAPITRE 10

OBLIGATIONS DES ASSUJETTIS

Section 1	
Obligation de payer la TVA	225
A. DÉTERMINATION DU REDEVABLE	225
§1 Règles générales.....	226
§2 La TVA est due par celui qui est solidairement tenu de l'acquitter....	226
§3 La TVA est due par celui qui la facture.....	227
§4 La TVA peut être due par un autre redevable.....	228
B. CONSÉQUENCE DU NON-PAIEMENT DE LA TVA.....	233
Section 2	
Autres obligations	234
A. OBLIGATIONS COMMUNES À TOUS LES ASSUJETTIS	234
§1 Obligations liées au début d'activité et à la fin de l'activité.....	234

§2 Facturation	235
§3 Comptabilité : principe d'une comptabilité minimale.....	237
§4 Déclarations, relevés et listings	237
B. DISPOSITIONS SPÉCIFIQUES AUX ASSUJETTIS ÉTRANGERS	238
§1 Assujetti étranger au sens de l'article 4 CTVA	238
§2 Assujetti étranger sans établissement stable en Belgique.....	238
§3 Guichet unique.....	239
C. OBLIGATIONS PROPRES AUX PLATEFORMES.....	240
§1 Général	240
§2 Prestations de services électroniques (ou radiodiffusion et télécommunication) à des particuliers et des assujettis.....	240
§3 Ventes de biens à des particuliers.....	241

Section 3

Conséquences du non-respect des obligations.....	243
A. PERTE DU DROIT À DÉDUCTION ET AUTONOMIE PROCÉDURALE DES ÉTATS MEMBRES	243
B. CONCOURS DE SANCTIONS (<i>NE BIS IN IDEM</i>).....	245

CHAPITRE 11 PROCEDURE

Section 1

Charge de la preuve et pouvoirs d'investigations de l'Administration	248
A. CHARGE DE LA PREUVE ET MOYENS À DISPOSITION DE L'ADMINISTRATION	248
§1 Principes	248
§2 Preuves obtenues illégalement par l'Administration ?	249
§3 Présomptions légales	251
B. POUVOIRS D'INVESTIGATION DE L'ADMINISTRATION.....	251
§1 Conservation et communication des documents	252
§2 Renseignements à fournir.....	253
§3 Accès aux locaux et visites domiciliaires.....	254
§4 Assistance mutuelle	255

Section 2

Taxation d'office	256
--------------------------------	------------

Section 3	
Sanctions	258
Section 4	
Prescriptions	258
A. DÉLAIS DE RECOUVREMENT	259
B. DÉLAI DE RESTITUTION	262
Section 5	
Procédure administrative dite « précontentieuse » et phase judiciaire	262
A. RÉGULARISATION PAR L'ADMINISTRATION TVA	262
B. REQUÊTE ADMINISTRATIVE	263
C. ACTION JUDICIAIRE	263
§1 <i>Compétence du Tribunal de première instance</i>	264
§2 <i>Recours devant la cour d'appel</i>	264
§3 <i>Pourvoi en cassation</i>	264
§4 <i>Questions préjudicielles</i>	265
Table des références de jurisprudence	267
Index alphabétique	281