

Table des matières

Abréviations	4
Partie 1	
L'IMPÔT SUR LA DÉPENSE, HISTORIQUE ET RÔLE	5
Chapitre 1 – La création de la TVA	6
I. La TVA, une longue histoire	6
II. De l'assiette commune à nos jours	9
Chapitre 2 – Caractères et rôle de la TVA	12
I. Neutralité économique... mais pas sociale	12
II. La TVA, un mécanisme apparemment simple...	13
III. Le rôle de la TVA	15
Partie 2	
CHAMP D'APPLICATION DE LA TVA	17
Chapitre 3 – Principes d'imposition	18
I. Les textes	18
II. Les différentes obligations	18
Chapitre 4 – Nature des opérations taxables	23
I. Livraisons de biens meubles corporels	23
II. Acquisitions intracommunautaires et opérations assimilées	24
III. Prestations de services	25
IV. Imposition d'opérations par disposition expresse de la loi	26
V. Autres cas d'imposition	28
Chapitre 5 – Opérations exonérées	30
I. Exonérations à caractère économique: éviter une double imposition	30
II. Opérations internationales	31
III. Exonérations à caractère social	32
IV. Exonérations diverses	35
Chapitre 6 – Régime des options	37

Partie 3	
TVA, LES RÈGLES D'IMPOSITION	39
Chapitre 7 – Assiette de la TVA	40
I. Base Imposable	40
II. Éléments compris dans la base d'imposition	42
III. Règles applicables à certaines opérations	45
IV. Régimes particuliers	46
Chapitre 8 – Fait générateur et exigibilité de la TVA	48
I. Principes	48
II. Règles d'application	49
Chapitre 9 – Les régimes spéciaux	51
I. Les activités immobilières	51
II. Le régime de l'agriculture	52
III. Les opérations bancaires et financières	54
IV. Biens d'occasion, œuvres d'art, objets de collection ou d'antiquité	55
V. Régime des produits pétroliers	59
VI. Autres régimes particuliers	60
Partie 4	
COLLECTE DE LA TVA, OBLIGATIONS DES ASSUJETTIS	61
Chapitre 10 – Les taux de la TVA: France, DOM, Corse	62
I. France continentale	62
II. La Corse	63
III. Pour les DOM, il existe deux taux principaux	64
Chapitre 11 – Conditions de paiement de la TVA	65
I. Facturation de la TVA	65
II. Régime de l'autoliquidation	68
Chapitre 12 – Obligations des assujettis	75
I. Formalités administratives et comptables	75
II. Contrôles et recours	79
Partie 5	
PAIEMENTS FRACTIONÉS, RÈGLES DE DÉDUCTION	81
Chapitre 13 – Déduction de la TVA amont	82
I. CGI article 271 et directive de novembre 2006	82
II. Les aménagements de 2007	83

Table des matières

Chapitre 14 – Les coefficients de déduction	87
I. Modalités de déduction de la TVA	87
II. Quantum de taxe déductible	89
III. Régularisations et reversements	93
Partie 6	
TVA ET RÈGLES DE TERRITORIALITÉ	99
Chapitre 15– Application géographique de la TVA	100
I. Pays d'imposition	100
II. Lieu des opérations imposables	102
Chapitre 16 – Les opérations intracommunautaires	105
I. Imposition des biens meubles corporels	105
II. Acquisitions intracommunautaires de biens meubles corporels et opérations assimilées	109
III. Ventes à distance et personnes bénéficiant d'un régime dérogatoire (PBRD)	113
IV. Opérations triangulaires	115
V. Déclaration d'échange de biens	117
VI. Évasion fiscale et TVA	118
Chapitre 17 – Échanges internationaux :	
importations, exportations, avec les pays tiers	121
I. Importations et exportations, règles de territorialité	121
II. Importations de biens meubles corporels	121
III. Exportations de biens meubles corporels	124
Chapitre 18 – Régime des prestations de services	129
I. Règles d'imposition 2008-2009	129
II. Les directives du 12 février 2008	136
Conclusion – L'avenir de la TVA	138
Bibliographie	140