

# **Cours : La territorialité de la TVA**

# RÈGLES **APPLICABLES** **SUR LES** SERVICES.



# Les règles applicables sur les services.



## 2 points à regarder :

- **Lieu** où les prestations sont réalisées
- **Qualité** du preneur (assujetti ou non)

# Les règles applicables sur les services.

## Si client assujetti (B to B) :

### TVA du lieu du bénéficiaire de la prestation

- Exemple 1:** *Client en France, assujetti à la TVA*  
*Prestataire implanté dans ou hors UE*  
⇒ *TVA française applicable*  
⇒ *Relevable de la TVA = le client (le preneur)*

# Les règles applicables sur les services.

## Si client assujetti (B to B) :

### 👉 TVA du lieu du bénéficiaire de la prestation

*Exemple 2 : Client dans ou hors UE assujetti à la TVA*

*Prestataire implanté en France*

*⇒ TVA française NON applicable*

*⇒ Facturation sans TVA*

Mention "Autoliquidation" si client en UE

Mention "TVA non applicable - Art 259-1 CGI" si client hors UE

# Les règles applicables sur les services.

**Si client NON assujetti (B to C) :**

 **TVA du lieu du prestataire**

# Les règles applicables sur les services.

<b>Qualité du preneur</b>	<b>Lieu</b>
Assujetti à la TVA	Dans le pays du preneur à qui le service a été délivré
Non assujetti à la TVA	Dans le pays du prestataire qui a délivré le service

# Exemple tombé à l'examen du DCG

## - DCG Session 2015 -

**Énoncé :** Opération réalisée par la société ARGOLF : Facture de réparation de matériel de golf au golf Club de Rome. Le Club italien a bien fourni son numéro intracommunautaire.

**Analysez cette opération en matière de TVA.**

C'est une **prestation de services intracommunautaire** à un preneur assujetti. Le lieu d'imposition est l'Italie et le redevable est le preneur italien. Le golf Club italien autoliquidera la TVA.

The background features a person's hands holding a smartphone. Overlaid on this are several semi-transparent icons representing user reviews, including star ratings and speech bubbles. The main text is centered and reads: 

# **RÈGLES** APPLICABLES **SUR LES SERVICES** **DÉROGATIONS**

# La territorialité de la TVA

## Les échanges de prestations de services

### Prestations **matériellement** localisables

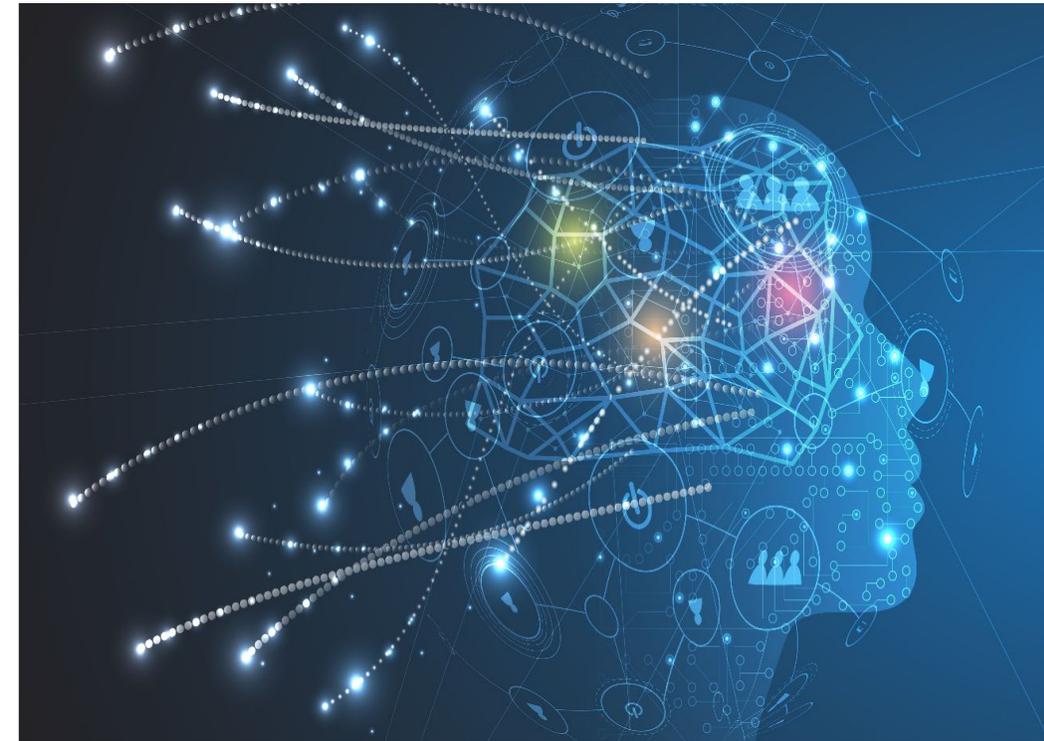
- Location de voiture et autres moyens de transport → *Lieu de mise à disposition du véhicule*
- Prestation se rattachant à un immeuble → *Lieu de situation de l'immeuble*
- Transport de voyageurs et de marchandises → *TVA française pour le trajet en France*
- Prestations culturelles, éducatives, sportives → *Lieu d'utilisation du service*
- Expertise sur biens meubles → *Lieu d'exécution de la prestation*
- Agences de voyage → *SS de l'agence*

# La territorialité de la TVA

## Les échanges de prestations de services

### Prestations immatérielles

- Cession et concession de droits d'auteur, brevets ...
- Location de biens autres que transport
- Publicité
- Conseils (bureau d'études, expert-comptable...)
- Opérations bancaires
- Mise à disposition de personnel
- Fourniture d'informations
- Prestations de télécommunication
- Services de radiodiffusion et de télévision



# La territorialité de la TVA

## Les échanges de prestations de services

### Prestations immatérielles intracommunautaires

- TVA du **preneur** si **B to B**
- TVA du **prestataire** si **B to C**



# La territorialité de la TVA

## Les échanges de prestations de services

### Prestations immatérielles hors UE

#### → En B to C

- **Exportation** de service **exonérée**
- **Importation taxée** à la TVA française

#### → Prestataire en France et client non assujetti hors UE

- **Exportation** de service **exonérée**

# La territorialité de la TVA

## Prestations **immatérielles** – services électroniques **Intracommunautaires**

- TVA applicable = **TVA du client**
- Système de [guichet unique](#)



# La territorialité de la TVA

## Prestations immatérielles – services électroniques

### Hors UE

- Si **preneur assujetti**
  - TVA du **preneur**
- Si **preneur non assujetti**
  - **Exportation** de services **exonérée**
- Si **non assujetti en France**
  - **Importation** de services soumise à la **TVA française**

# Les règles applicables sur les services.



## ♥ Déclaration d'échanges de services (DES)

Les entreprises françaises qui réalisent des prestations de services avec des sociétés établies dans un autre pays de l'UE doivent réaliser une [DES](#)

Télé-déclaration obligatoire → téléservice pro-douanes

format papier autorisé pour les entrepreneurs individuels et les sociétés en franchise en base

**BONUS**



# Bonus : Les règles particulières

[Localisation de la TVA pour certains cas particuliers de prestations de service](#)



To Do List

**La TO DO**



# La To Do List

- Faire un schéma pour synthétiser le cours 
- Regarder toutes les ressources disponibles pendant 15 min 
- Faire une présentation devant son miroir et la réviser 

**Merci d'avoir suivi ce cours.**