

Cas pratique

TVA et territorialité



 **Your Job :**

En utilisant le modèle de tableau ci-dessous :

1. Qualifier chacune de ces 8 opérations présentées en annexe ;
2. Déterminer le traitement fiscal applicable pour chacune d'elles en matière de TVA.

Nature de l'opération	Qualification fiscale de l'opération	Analyse fiscale (Règle de droit + Application en l'espèce).

Annexe : 8 opérations

#1 Vente de différents matériels à Agadir au Maroc.

#2 Vente de différents matériels en Guadeloupe.

#3 Réparation de matériel à une entreprise italienne qui a bien fourni son numéro de TVA intracommunautaire.

#4 Achat de matériels à une entreprise allemande. Le matériel est arrivé le 15 juillet N mais pas la facture.

#5 Achat de matières premières à un fournisseur chinois.

#6 Vente de produits à un magasin au Luxembourg. Le magasin a bien fourni son numéro intracommunautaire.

#7 Ventes de biens au Brésil.

#8 Ventes de biens à Monaco.

Correction

	Nature de l'opération	Qualification fiscale de l'opération	Analyse fiscale (Règle de droit + Application en l'espèce)
#1	Vente de biens à destination d'un pays tiers à l'Union Européenne	Exportation	Règle de droit : Les exportations sont des opérations exonérées de TVA. En l'espèce, la vente de différents matériels à destination du Maroc est exonérée de TVA.
#2	Vente de biens à destination des DOM	Exportation	Règle de droit : Les DOM sont assimilés à des territoires d'exportation. Les exportations sont des opérations exonérées de TVA. En l'espèce, cette vente à destination de la Guadeloupe est exonérée de TVA.
#3	Prestation de services à destination d'un pays membre de l'Union Européenne pour un preneur assujetti	Prestation intracommunautaire	Règle de droit : En cas de prestation de services intracommunautaires pour le compte d'un preneur assujetti, le lieu d'imposition est celui du preneur. En l'espèce, le preneur étant une entreprise italienne qui est assujettie (puisqu'il a fourni son numéro d'identification intracommunautaire), le lieu d'imposition est l'Italie et le redevable est le preneur italien. C'est à l'entreprise italienne d'autoliquider la TVA italienne.
#4	Achat de biens en provenance d'un Etat membre de l'Union Européenne	Acquisition intracommunautaire	Règle de droit : Pour les acquisitions intracommunautaires, l'acquéreur doit autoliquider la TVA (exigible et déductible le même mois). Cette autoliquidation intervient soit à la date de facturation du bien pour son montant total soit au plus tard le 15 du mois suivant sa livraison. En l'espèce, le matériel a été livré le 15 juillet N mais la facture n'est pas arrivée. La TVA sera donc exigible au plus tard le 15 août N.

#5	Achat de biens hors Union européenne	Importation	<p>Règle de droit : Lors des importations, la TVA est acquittée par le transporteur lors du passage en douane. Cette TVA est déductible immédiatement si l'acquisition est réalisée pour les besoins et dans l'intérêt de l'entreprise.</p> <p>En l'espèce, la TVA sur cette importation a été acquittée lors du passage en douane en France. Cette TVA ouvre droit à déduction s'il s'agit de matériel nécessaire à la réalisation de l'activité.</p>
#6	Vente de biens à destination d'un pays de l'Union Européenne	Livraison intracommunautaire	<p>Règle de droit : Les livraisons intracommunautaires sont exonérées de TVA si l'acquéreur a fourni son numéro de TVA intracommunautaire au vendeur.</p> <p>En l'espèce, le client luxembourgeois a fourni son numéro de TVA intracommunautaire, cette vente est donc exonérée de TVA française. C'est le magasin luxembourgeois qui devra autoliquider la TVA luxembourgeoise.</p>
#7	Vente de biens à destination d'un pays tiers à l'Union Européenne	Exportation	<p>Règle de droit : les exportations sont des opérations exonérées de TVA.</p> <p>En l'espèce, la vente à destination du Brésil est exonérée de TVA.</p>
#8	Vente de biens en France	Livraison de bien en France	<p>Règle de droit : Monaco est rattaché fiscalement à la France en matière de TVA.</p> <p>En l'espèce, la vente à destination de Monaco est imposable par nature à la livraison.</p>