

## **► CORRECTION DES EXERCICES SUR LA TVA DANS LES ECHANGES INTERNATIONAUX**

### **EXERCICE 23.01**

Le corrigé se présente sous forme de tableau avec pour chacun des pays concernés une colonne si le client est une entreprise redevable et une autre s'il s'agit d'un particulier.

Domicile du client	Client redevable de la TVA	particulier
FRANCE	Opération soumise à la TVA	Opération soumise à la TVA
ESPAGNE	Livraison intracommunautaire exonérée de TVA en France (1)	Opération normalement soumise à la TVA (2)
SUISSE	Exportation exonérée de TVA	Exportation exonérée de TVA
ANDORRE	Exportation exonérée de TVA	Exportation exonérée de TVA
MONACO	Opération soumise à la TVA (3)	Opération soumise à la TVA
MARTINIQUE	Exportation exonérée de TVA (4)	Exportation exonérée de TVA

- (1) Cette opération est soumise à la TVA espagnole par l'acquéreur qui réalise une acquisition intracommunautaire.
- (2) Dès lors que le client ne communique pas son numéro de TVA intracommunautaire la société ATOUPRIX doit facturer de la TVA française.
- (3) La principauté de Monaco fait partie du territoire français au regard de la TVA.
- (4) Les départements d'outre mer sont considérés comme des territoires d'exportation en matière de TVA.

Pour cet exercice on suppose que les conditions relatives à l'expédition des biens hors de France sont remplies.

### **EXERCICE 23.02**

#### **Examen des règles applicables en matière de TVA pour les ventes suivantes:**

##### Opération P1 avec la facture à une entreprise suisse:

Il s'agit d'une exportation exonérée de TVA dès lors que le bien a été livré en Suisse.

##### Opération P2 avec la facture à une entreprise Allemande d'une machine livrée à Berlin:

Il s'agit d'une livraison intracommunautaire entre deux redevables de la TVA (leurs numéros figurent sur la facture). Comme le bien a été effectivement livré en Allemagne cette opération est exonérée de TVA en France. Cette opération sera imposable à la TVA en Allemagne en tant qu'acquisition intracommunautaire.

##### Opération P3 avec la facture à une entreprise Allemande d'une machine livrée à Strasbourg:

Il s'agit d'une livraison intracommunautaire entre deux redevables de la TVA (leurs numéros figurent sur la facture). Le bien n'ayant pas quitté le territoire français l'opération est normalement soumise à la TVA.

Opération P4 avec la facture à une entreprise Allemande d'une machine livrée à Turin:

Il s'agit d'une livraison intracommunautaire entre deux redevables de la TVA (leurs numéros figurent sur la facture). Comme le bien a été effectivement livré dans un autre Etat Membre, cette opération est exonérée de TVA en France. Cette opération sera imposable à la TVA en Italie en tant qu'acquisition intracommunautaire.

Opération P5 avec la facture à un particulier domicilié en Espagne:

Il s'agit d'une livraison entre un redevable de la TVA, la société STRANGER et un non assujetti, le particulier espagnol. Cette opération est normalement taxable à la TVA comme s'il s'agissait d'une vente franco-française.

Opération P5 avec la facture à un particulier domicilié en Albanie:

Il s'agit d'une exportation exonérée de TVA en France dès lors que le bien a été livré en Albanie.

**Examen des règles applicables en matière de TVA pour les achats suivants:**

Opération C1 avec la facture d'achat de pièces détachées auprès d'une société turque:

Il s'agit d'une importation taxable en France au taux français lors de l'introduction du bien sur le territoire français.

La TVA ainsi payée au service des Douanes peut faire l'objet d'une déduction sur sa déclaration de TVA déposée mensuellement.

Opération C2 avec la facture d'achat de pièces détachées auprès d'une société belge:

Il s'agit d'une acquisition intracommunautaire entre deux redevables de la TVA ; cette opération est taxable à la TVA en France au taux français. C'est à la société STRANGER de déclarer la TVA sur sa déclaration mensuelle au titre de la TVA collectée.

Cette même TVA peut faire l'objet d'une déduction sur la même déclaration de TVA dès lors que le bien ouvre droit à déduction.

Opération C3 avec la facture d'achat d'un ordinateur auprès d'un particulier domicilié en Autriche:

Il s'agit d'une acquisition intracommunautaire entre un redevable de la TVA et un non assujetti ; cette opération n'est pas soumise à la TVA en France comme en Autriche.

Opération C4 avec la facture d'achat d'une imprimante auprès d'un particulier domicilié en Suisse:

Il s'agit d'une importation taxable en France au taux français lors de l'introduction du bien sur le territoire français.

La TVA ainsi payée au service des Douanes peut faire l'objet d'une déduction sur la déclaration de TVA déposée mensuellement.

Opération C5 avec la facture d'achat d'un véhicule de tourisme neuf auprès d'une société établie au Portugal:

Il s'agit d'une acquisition intracommunautaire entre deux redevables de la TVA ; cette opération est taxable à la TVA en France au taux français. C'est à la société STRANGER de déclarer la TVA sur sa déclaration mensuelle au titre de la TVA collectée.

Cette TVA ne peut pas faire l'objet d'une déduction car dans la législation française la TVA n'est pas déductible sur les véhicules de tourisme.

**EXERCICE 23.03**

## **SOLUTION**

### **1<sup>ère</sup> hypothèse: M. TVISSION n'a pas opté pour son assujettissement à la TVA:**

Il n'est donc pas redevable de la TVA pour l'ensemble de ses activités. Le régime applicable en matière d'acquisitions intracommunautaire est celui des PBRD.

Pour l'achat du 10/01/N, le vendeur lui facturera de la TVA belge au taux de 21% non déductible pour M. TVISSION.

L'achat du 28/03/N entraîne le dépassement du seuil de 10 000 € fixé par la législation française. De ce fait l'opération est imposable en France au taux de 20% soit une TVA de 1 800 € à payer en France.

De même l'achat du 10/10/N est imposable en France soit une TVA à payer auprès du service des Impôts de 200 €.

### **2<sup>ème</sup> hypothèse: M. TVISSION n'a pas opté pour son assujettissement à la TVA:**

Il est donc redevable de la TVA pour son activité de conseil en recrutement; il est donc partiellement redevable de la TVA.

Pour l'achat du 10/01/N, il communique son numéro de TVA intracommunautaire français à son vendeur belge. Il réalise de ce fait une acquisition intracommunautaire imposable en France soit une TVA collectée de 600 € (3 000 x 20%). Cette même TVA peut faire l'objet d'une déduction dès lors que cet achat se rattache à son activité soumise à la TVA.

De même l'achat du 28/03/N doit être analysé comme une acquisition intracommunautaire imposable en France soit une TVA collectée de 1 800 € (9 000 x 20%). Cette TVA ne peut faire l'objet d'une déduction dès lors que cette acquisition concerne son activité exonérée de TVA.

Enfin l'achat du 10/10/N est imposable en France au titre d'une acquisition intracommunautaire avec TVA collectée de 200 € (1 000 x 20%). La TVA ainsi collectée peut faire l'objet d'une déduction partielle dès lors que le bien est affecté aux deux activités. De ce fait il convient d'appliquer le coefficient de déduction de 0,30 soit une TVA déductible de 60 € (200 x 0,3).