

Guide de la TVA

Théorie et cas pratiques

Andriy Chubatyuk

Juriste-fiscaliste, fondateur d'AdminTech

Table des matières

Avant-propos	V
Sommaire	VII
Introduction : Qu'est-ce que la TVA ?	1
Chapitre 1 : Êtes-vous assujettis à la TVA ?	7
A. Théorie	7
1. En général	7
2. Le sujet fiscal	8
a. Les communautés sans personnalité juridique propre	9
b. La TVA du groupe	10
c. La substitution d'organisateur d'une manifestation sportive	13
3. L'exploitation d'entreprise	13
a. Le domaine entrepreneurial	14
b. Le caractère durable	15
4. Le rattachement territorial	18
5. La libération	18
a. Précisions sur le chiffre d'affaires minimum	19
b. Particularités des entreprises de services étrangères	20
c. Le secteur énergétique	22
6. L'étendue temporelle	23
a. Les entreprises suisses	23
i. Le début de l'assujettissement	23
ii. La fin de l'assujettissement	23
iii. Le début et la fin de la libération	24
b. Les entreprises étrangères	26
B. Cas pratiques	27
1. Énoncés	27
2. Solutions	32

Chapitre 2: Le rapport des prestations	43
A. Théorie	43
1. En général	43
2. Les recettes ne représentant pas des contre-prestations	45
a. Le financement d'entreprise et les dividendes	45
i. Le principe	45
ii. La contre-prestation fictive entre personnes étroitement liées	47
b. Les donations, les cotisations et le sponsoring	49
c. Les dommages-intérêts, poursuites et indemnités	50
d. Les salariés	52
i. Les prestations au personnel en principe	53
ii. Le transport gratuit et la part privée de véhicule	54
iii. La subsistance du personnel	56
iv. Les prestations hors certificat de salaire	57
v. Les frais de formation	59
e. Les actes de puissance publique	60
f. Les subventions et autres aides étatiques	60
g. Les indemnités compensatoires	63
h. Les consignes sur emballages	63
3. Les autres exceptions sur la contre-prestation	64
B. Cas pratiques	65
1. Énoncés	65
2. Solutions	69
Chapitre 3: Livraison de biens ou prestation de services?	75
A. Théorie	75
1. En général	75
2. La notion du « bien »	75
3. La livraison	77
a. La vente, le transfert et l'aliénation	77
b. La mise à disposition	81
c. Les travaux	82
B. Cas pratiques	84
1. Énoncés	84
2. Solutions	87

Chapitre 4: Cumul et attribution des prestations	91
A. Théorie	91
1. Le cumul des prestations	91
a. La prestation globale (composite)	92
b. Les prestations accessoires	93
c. La règle de facturation de 70%	95
2. L'attribution de la prestation au prestataire et destinataire	97
a. Le prestataire	97
i. La représentation directe	97
ii. La représentation indirecte	98
iii. Les autres intermédiaires sans représentation	99
iv. Les plateformes numériques	99
b. Le destinataire	100
B. Cas pratiques	101
1. Énoncés	101
2. Solutions	104
Chapitre 5: Prestations exclues du champ d'impôt	107
A. Théorie	107
1. Prestations exclues	107
a. La poste	107
b. Le domaine de la santé	108
i. L'hôpital	108
ii. Le traitement ambulatoire et les soins	110
iii. La livraison d'organes, de sang et le transport des personnes malades	112
c. La jeunesse, la formation, le sport et la culture	112
i. La protection de la jeunesse	112
ii. La promotion de la culture et de la formation des jeunes	113
iii. La formation et l'éducation	113
iv. La coopération dans le domaine de la formation et recherche	114
v. Les prestations de services culturels et artistiques	114
vi. Les manifestations sportives	116
d. Les autres institutions sans but lucratif	116
e. Les collectivités publiques et l'arbitrage	118
f. Les assurances	119
g. Le marché monétaire et des capitaux	120

h. Le marché immobilier	123
i. Le domaine des jeux d'argent	125
j. La production naturelle	126
k. La revente des biens mobiliers utilisés pour prestations exclues	127
2. L'option d'imposition	127
B. Cas pratiques	128
1. Énoncés	128
2. Solutions	135
Chapitre 6: La localisation de la prestation	145
A. Théorie	145
1. Quelques notions	145
a. Le territoire suisse	145
b. Le siège d'administration effective	146
c. La résidence habituelle	146
2. La livraison des biens	147
a. La règle spéciale du secteur énergétique	147
b. La distinction entre « à emporter ou livrer » et « à expédier »	147
c. La livraison à emporter	148
d. Les livraisons à expédier ou à transporter	150
i. La vente par correspondance	150
ii. La déclaration d'importation en propre nom	151
iii. L'exception: livraison à partir d'un dépôt	152
3. Les prestations de services	152
a. Au lieu du prestataire	152
b. Au lieu d'exécution	153
c. Au lieu d'immeuble	155
d. Au lieu du destinataire ou destination du service	156
B. Cas pratiques	157
1. Énoncés	157
2. Solutions	159

Chapitre 7: Les prestations exonérées et le dégrèvement	163
A. Théorie	163
1. En général	163
2. La livraison des biens dans le contexte international	163
a. L'exportation directe par le fournisseur ou le destinataire	163
b. La mise à disposition à usage prépondérante à l'étranger	165
c. La mise à disposition d'aéronefs à des compagnies aériennes internationales	165
d. L'acheminement (fausse livraison) à l'étranger sans relation avec livraison	166
e. Les biens sous surveillance douanière	166
f. Le <i>duty free</i> et le trafic de voyageurs	168
3. Les services de transport international et les agences de voyage	168
a. Le transport des biens	168
b. Le transport des personnes	169
c. Les agences de voyage et les organisateurs de manifestations	170
4. Les intermédiaires	171
5. Les diplomates	171
6. Les monnaies d'or et d'or fin	172
B. Cas pratiques	172
1. Énoncés	172
2. Solutions	174
Chapitre 8: Le calcul d'impôt	179
A. Théorie	179
1. La base imposable	179
a. Les paiements en espèces et en monnaie étrangère	179
b. L'échange ou la remise de substitution	180
c. L'exception, l'imposition de la marge	181
d. Les corrections ou réductions éventuelles	182
2. Le taux d'impôt	183
a. Le taux réduit	183
i. Les prestations de première nécessité	183
ii. Les opérations exclues du champ d'impôt	186
iii. Le travail du sol	186
b. Le taux spécial appliqué à l'hébergement	186

B. Cas pratiques	187
1. Énoncés	187
2. Solutions	190
Chapitre 9: Déduction d'impôt préalable	195
A. Théorie	195
1. En général	195
2. La méthode effective: la déduction d'impôt préalable	196
a. Les types d'impôts et leur réalisation	196
i. Les impôts effectifs	196
ii. Les impôts fictifs	198
b. Les buts justifiant la déduction initiale	200
i. L'activité entrepreneuriale	200
ii. Les prestations exclues et exonérées	202
iii. La délimitation et le calcul de la double-affectation	203
c. La modification ultérieure: correction de la déduction de l'impôt préalable (DIP)	208
i. La diminution ou le remboursement de la contre-prestation	208
ii. Le changement d'affectation	209
3. Le taux de la dette fiscale nette (TDFN)	212
a. Le champ d'application	212
b. Le choix du TDFN	213
c. Le calcul d'impôt et ses particularités	214
4. Le taux forfaitaire	214
B. Cas pratiques	216
1. Énoncés	216
2. Solutions	221
Chapitre 10: Facturation, décompte et paiement	229
A. Théorie	229
1. La facturation et la mention d'impôt	229
2. La déclaration et le paiement d'impôt	230
a. La période de décompte, de décompte rectificatif, le paiement	230
b. La procédure de déclaration	234
i. Le champ s'application	234
ii. La procédure	236
c. Procédure de remboursement	236

B. Cas pratiques	237
1. Énoncés	237
2. Solutions	238
Chapitre 11 : L'impôt sur acquisitions et importations	241
A. Théorie	241
1. L'impôt sur les acquisitions	241
a. Les prestations imposables	241
b. D'autres principes communs	243
c. L'assujetti	243
d. Le décompte et le paiement	243
2. L'impôt sur les importations	243
a. L'objet d'impôt	244
b. Les exonérations et les exceptions	244
i. En lien avec d'autres impôts	244
ii. Les biens de petite quantité	245
iii. Les organes humains	246
iv. Les œuvres d'art	246
v. Les autres exceptions	248
vi. Les compagnies aériennes	248
vii. Les divers régimes douaniers	249
c. La base imposable et le taux d'impôt	250
d. L'assujettissement	250
e. La naissance, la prescription et l'acquittement de la dette fiscale	251
f. Les modifications et les remboursements	252
B. Cas pratiques	253
1. Énoncés	253
2. Solutions	254
Table des matières	257