

Assujetti agissant en tant que tel

Assujetti agissant en tant que tel

— Article 4 du Code TVA

Quiconque effectue:

- dans l'exercice d'une activité économique,
- d'une manière habituelle
- et indépendante,
- à titre principal ou à titre d'appoint,
- avec ou sans esprit de lucre,
- des livraisons de biens ou des prestations de services visées par le Code TVA,
- quel que soit le lieu où s'exerce l'activité économique.



©2016 KPMG Tax Advisers, a Belgian civil CVBA/SCRL and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

5

Document Classification: KPMG Confidential

Les catégories principales d'assujettis

Ceux qui disposent d'un droit à déduction

- À 100%
- Limité (assujettis mixtes et "partiels")

Les assujettis exonérés sans droit à déduction

- Article 44 du Code TVA

Les assujettis soumis à des régimes spéciaux

- Membres des unités TVA
- Assujettis occasionnels
- Assujettis exonérés par le caractère limité de leur CA (25.000 €)
- Régime de la marge
- Assujettis forfaitaires
- Agriculteurs

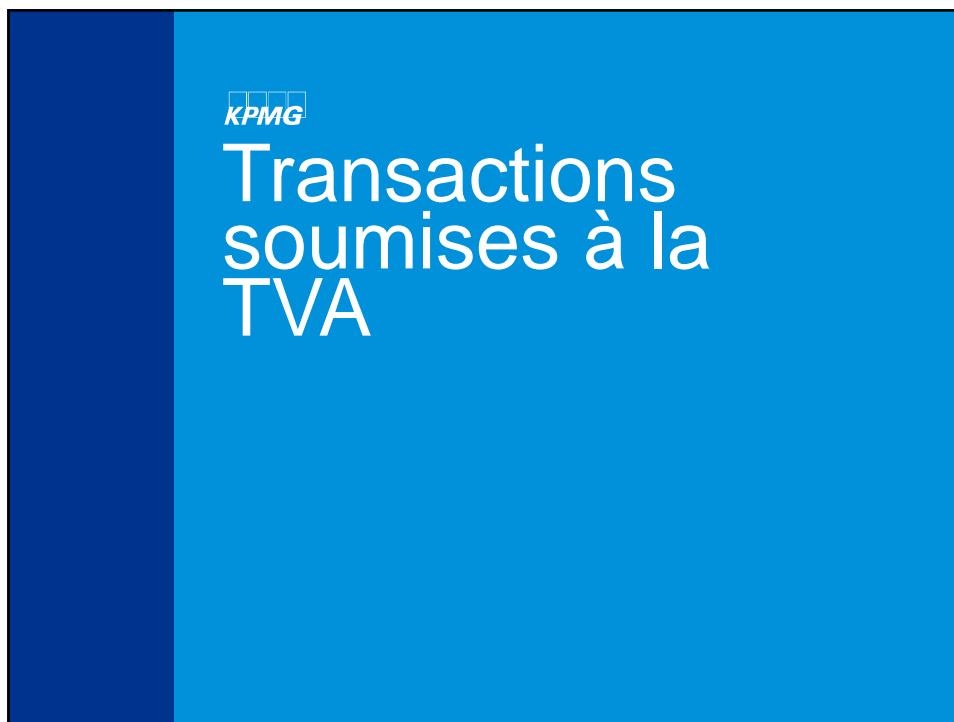
Les non-assujettis



©2016 KPMG Tax Advisers, a Belgian civil CVBA/SCRL and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

6

Document Classification: KPMG Confidential



Livraison de biens – Prestations de services

Définition de la livraison de biens

- Le transfert du pouvoir de disposer d'un bien corporel comme un propriétaire
- Sont assimilés à des biens corporels:
 - Électricité, gaz, chaleur et froid;
 - Droits réels immobiliers (usufruit, emphytéose, superficie)

Prestation de service

- Tout ce qui ne constitue pas une livraison de biens

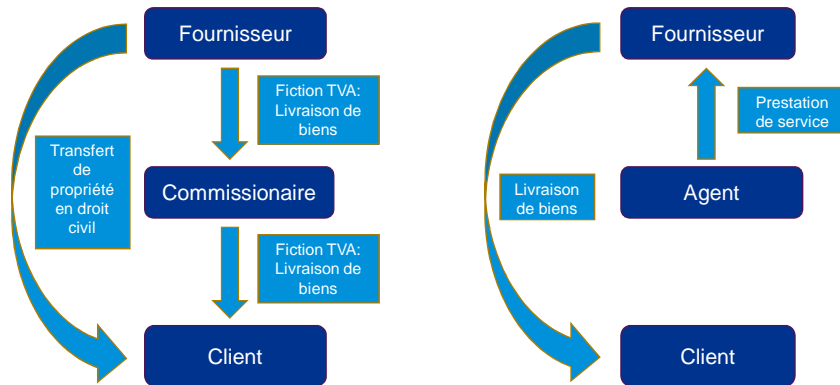
Pourquoi faire la différence ?

- Localisation, taux, exonérations,...
- Exemple:
 - Vente à tempérament = livraison de biens
 - Location avec option d'achat = prestation de services + livraison de biens

(AIC et importations sont aussi soumises à la TVA)

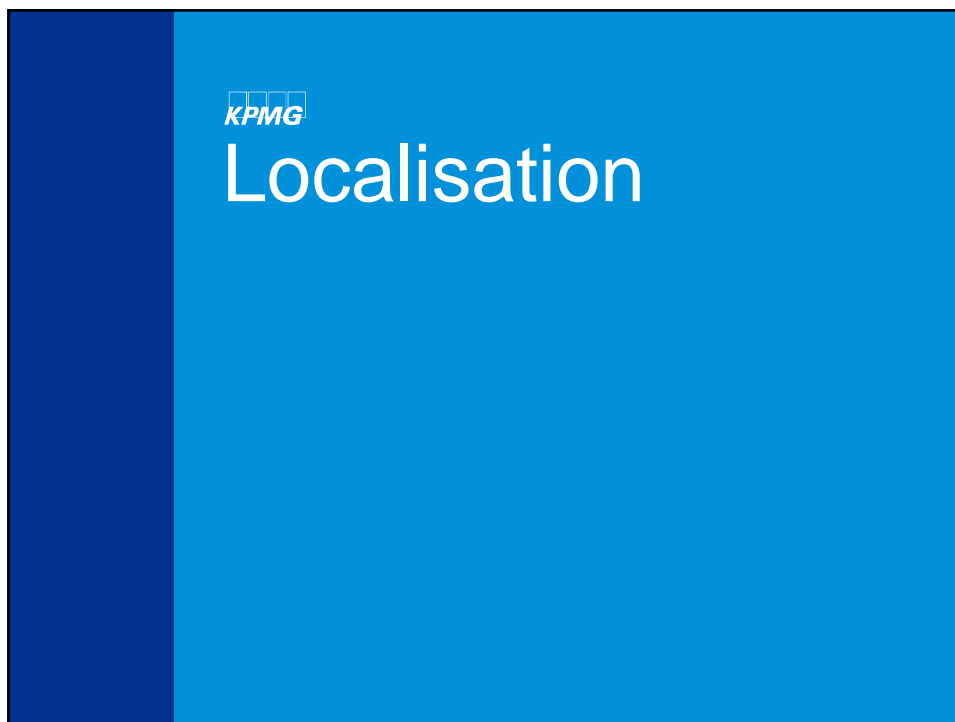
Fiction du commissionnaire

L'implication d'une facturation en nom propre



Assimilations aux livraisons de biens

- Prélèvements
- Transferts et affectations (intra-Communautaires)



Localisation livraison de biens

Règle de base

Là où les biens sont mis à disposition de l'acheteur

Exceptions

Livraison avec transport

Endroit où débute le transport

Livraison installation

Endroit où l'installation est effectuée

Ventes à distance des particuliers

Endroit du départ où de l'arrivée du transport selon les seuils


Note: D'autres exceptions existent (livraisons d'électricité, de gaz, à bord de navires,...)

Localisation prestation de services

Règles générales


B2B

• Là où est établi le client



B2C

• Là où est établi le fournisseur



©2016 KPMG Tax Advisers, a Belgian civil CVBA/SCRL and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

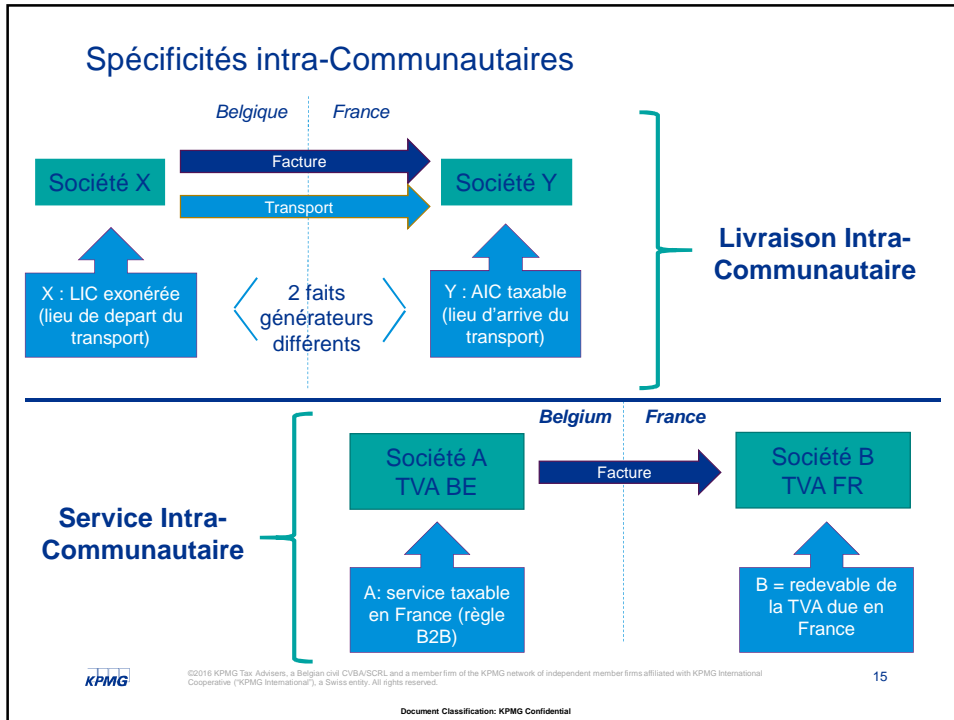
Localisation des prestations de services

Nombreuses exceptions

Service	Localisation
Service relatif à un bien immeuble	Lieu de l'immeuble
Transport de passagers	En fonction des distances parcourues
Accès à des manifestations	Lieu de la manifestation
Restauration	Là où le service est effectué
Location court-terme de moyens de transport	Lieu où le véhicule est fourni
Restauration à bord de navires et aéronefs	Lieu du départ du transport
...	

©2016 KPMG Tax Advisers, a Belgian civil CVBA/SCRL and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential



Exonérations

Exonérations TVA

Avec droit à déduction de la TVA en amont

Art. 39 à 42 du CTVA

Exemples :

- Livraisons intracommunautaires
- Exportations
- Transport international et opérations assimilées
- Livraisons et prestations de services à des navires et aéronefs
- Livraisons et prestations de services à des missions diplomatiques, forces armées, ...
- ...

Sans droit à déduction de la TVA en amont

Art. 44 du CTVA

Différentes catégories :

- En raison de la qualité du prestataire (médecins, ...)
- Pour des raisons sociales et culturelles (hôpitaux, crèches, enseignement scolaire, ...)
- Secteur immobilier
- Divers, dont principalement les opérations bancaires et d'assurance



©2016 KPMG Tax Advisors, a Belgian civil CVBA/SCRL and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

17

Document Classification: KPMG Confidential



Redevable

Redevable de la TVA

- Règle générale : la TVA est due par le fournisseur ou le prestataire

- Dérogations

UE

- La TVA est due par le preneur de services (assujetti)
 - en cas de prestations visées par la règle générale B2B
 - et lorsque le prestataire n'est pas établi dans l'Etat Membre où est localisée l'opération
- La TVA est due par l'acheteur / le preneur (assujetti déposant) établi en Belgique ou ayant désigné un représentant fiscal

BE

- lorsque l'opération est localisée en Belgique
- et que le fournisseur/prestataire n'est pas établi en Belgique
- La TVA est due par le cocontractant de l'assujetti
 - en cas de travail immobilier
 - et lorsque ce cocontractant est un assujetti établi en Belgique ou RR (assujetti déposant)
- La TVA est due par le cocontractant de l'assujetti
 - en cas de transfert de quotas autorisant à émettre des gaz à effet de serre
 - et lorsque ce cocontractant est un assujetti établi en Belgique ou RR (assujetti déposant)



©2016 KPMG Tax Advisors, a Belgian civil CVBA/SCRL and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

19

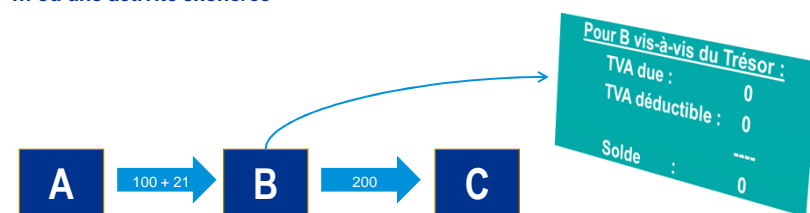
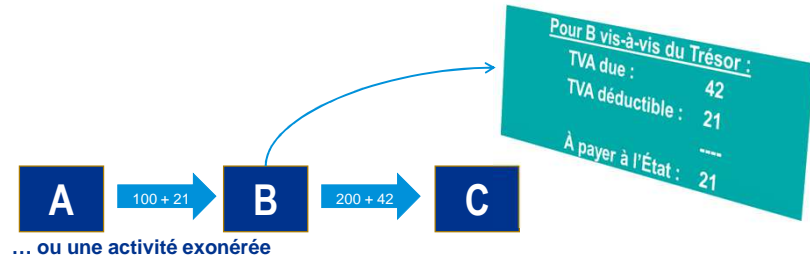
Document Classification: KPMG Confidential



Droit à déduction

Déduction

Le lien direct et immédiat avec une activité taxable...



©2016 KPMG Tax Advisers, a Belgian civil CVBA/SCRL and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

21

Document Classification: KPMG Confidential

Déduction – Limitations par types de frais

Biens à usage mixtes (professionnel + privé)

- voitures: 35 à 50 % en règle
- immeubles: en fonction de la surface
- autres (ordinateurs, téléphones, connexions,...): 75% en règle

Exclusions diverses:

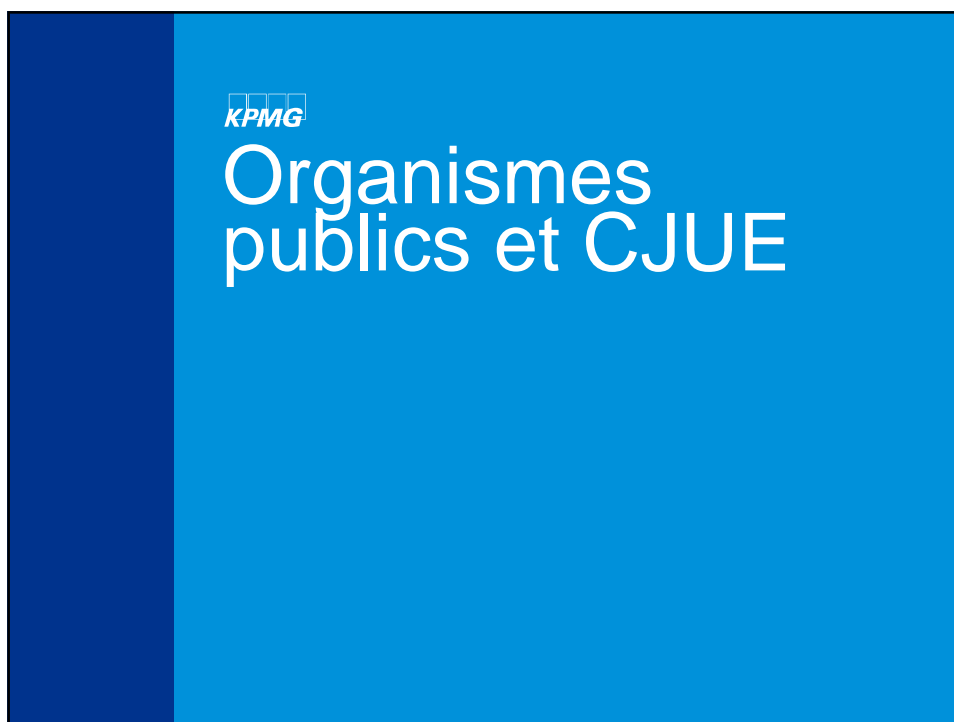
- Nourriture et boissons
- Frais de réception
- Hôtels et restaurant
- Tabacs manufacturés
- Certains régimes particuliers (agences de voyage, franchisés,...)



©2016 KPMG Tax Advisers, a Belgian civil CVBA/SCRL and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

22

Document Classification: KPMG Confidential



Qu'en dit la jurisprudence européenne?

Conditions	Jurisprudence	Remarques
Être un organisme de droit public	<ol style="list-style-type: none"> 1. Com v. Netherlands 2. Ayuntamiento de Sevilla 3. Com v. France and UK 4. Mihal 5. Com v. Spain 	Organisme public en tant que tel, même si la mission est publique par nature
Agir en tant qu'autorité publique	<ol style="list-style-type: none"> 1. Fazenda Publica 2. Isle of Whight 3. Com v. Finland 4. Com v. Netherlands 5. Zweckverband 6. Gmina Wroclaw 7. Gemeente Hertogenbosch 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Organismes régis par le droit public avec régime spécial (>< activités effectuées dans les mêmes conditions que celles qui s'appliquent aux opérateurs économiques privés) 2. Paiement partiel ne signifie pas nécessairement rémunération au sens TVA
Distorsion de concurrence	<ol style="list-style-type: none"> 1. Comune di Carpaneto 2. Fazenda Publica 3. Hutchinson 3G 4. Götz 5. Com v. Portugal 6. Isle of Whight 7. Salix 8. Com v. Ireland 9. Com v. Netherlands 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Une certaine importance: même critère que "non négligeable"? 2. Monopole exclut en principe la concurrence 3. Distorsion potentielle est suffisante 4. Pas besoin d'identifier de marché spécifique 5. Distorsion peut être au désavantage des opérateurs privés ou des organismes de droit public
Activités non négligeables de l'annexe I	<ol style="list-style-type: none"> 1. Comune di Carpaneto 2. Fazenda Publica 3. Zweckverband 4. Isle of Whight 5. Com v. Ireland 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Non négligeable = d'une certaine importance 2. Installer des tuyaux connectant des habitations à des canalisations d'eau = fourniture d'eau






Merci !







Benoît Pernet
VAT Director

KPMG Tax & Legal Advisers
Bourgetlaan - Avenue du Bourget 40
1130 Brussels
Belgium


Tel + 32 2 708 39 28
GSM + 32 491 64 95 26
Fax + 32 2 708 44 44

bpernet@kpmg.com



kpmg.com/socialmedia

 kpmg.com/app

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

©2016 KPMG Tax Advisers, a Belgian civil CVBA/SCRL and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

Document Classification: KPMG Confidential