



Déductibilité :

- ▶ Globale
- ▶ Immédiate
- ▶ Pas définitive

.... Compromise si elle résulte d'une
pratique frauduleuse!

- Fausses factures
- Carrousel TVA



Carroussel ?





Carrousel à la TVA?

= système de fraude organisée qui permet à des sociétés éphémères (écrans) d'abuser du système TVA intracommunautaire (LIC exonérée et AIC taxée)

Objectif?

⇒ Encaisser de la TVA sans jamais la reverser au Trésor





Carrousel à la TVA?

Principe

Un vendeur malhonnête porte de la TVA en compte à un acheteur mais sans la reverser à Etat.

Acheteur

- De bonne foi?
- Paiement facture
- Déduit TVA!!
- Revente des biens en exonération

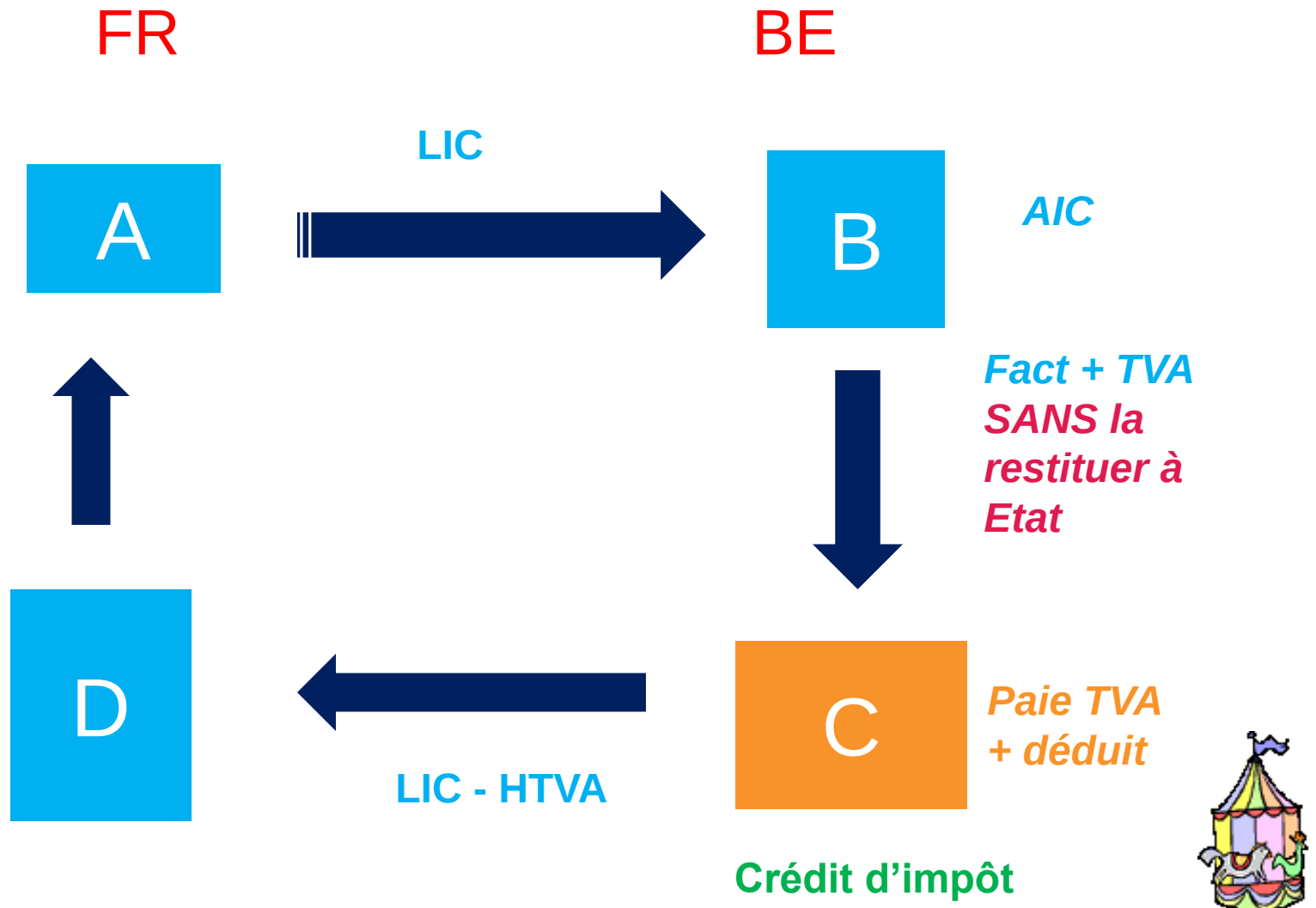
Ingrédients

- Vente rapide de biens à prix qui varient (Smartphone, ...)
- Un opérateur qui paie cash





Schématiquement





Optigen UK dans un carrousel

Contexte

Optigen UK achète et vend des processeurs en UE

Situation de crédit d'impôt

Refus de son Administration du remboursement

Motif? Impliqué dans fraude TVA!





Optigen UK dans un carrousel

CJUE Arrêt du 12/01/2006

Déductibilité de la TVA possible ...

Condition :

l'asj n'a pas ou ne peut avoir connaissance d'être impliqué dans un système de fraude organisée

Jurisprudence dans d'autres affaires :

- KITTEL (composants électroniques)
- RECOLTA Recycling (vente voitures)





Article 79§2 modifié au 01/01/2007

NON Déductibilité

- Si un assujetti savait ou aurait dû savoir qu'il était impliqué dans une fraude organisée

Déductibilité

- Si un assujetti ignore qu'il se trouve impliqué dans un carrousel TVA



Article 51bis§4

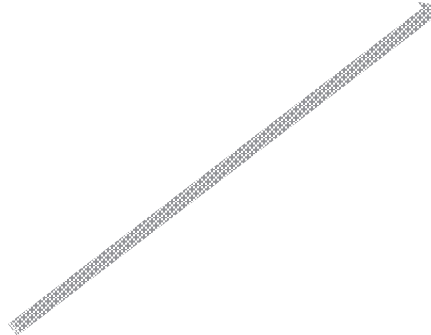
Solidarité avec
la personne
redevable de la
taxe

- Si un assujetti **savait ou aurait dû savoir** que le non paiement de la tva est commis dans l'intention d'éluder la taxe



Fraude carousel : refus de l'exonération LIC

ITALMODA





Fraude carrousel

Être attentif à

● **Activités à risques**

- Carburants
- Composants électroniques
- Matériel info et tél
- Commerce en gros de textile
- Renouvellement régulier de modèles
-

● **Type d'opérations**

- Op intracom
- Sociétés nouvelles/rachetées
- Gérant : marginal
- Vente à perte ou marge minime
- Gros ch aff en peu de temps



Fraude carrousel

Comment combattre?

- Report de paiement
- Rejets de factures incomplètes
- Responsabilité solidaire
- TVA facturée
- Coopération administrative
- ...