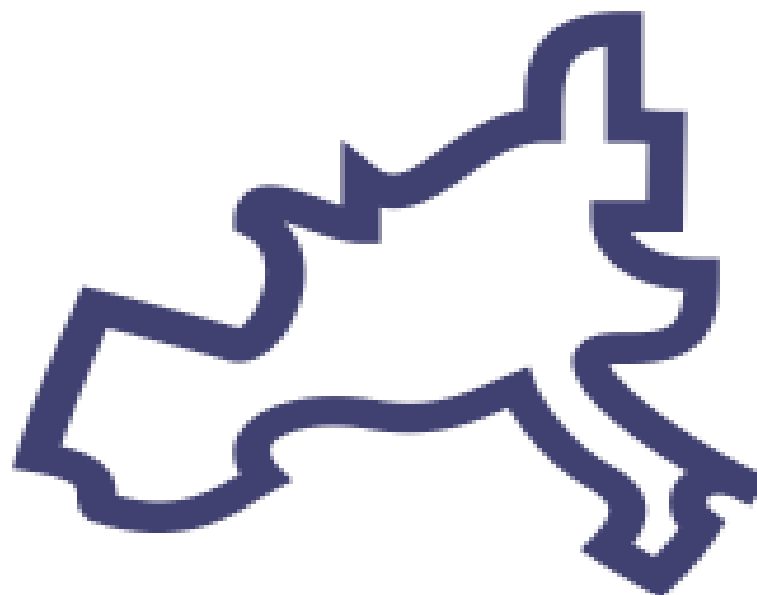




# LB intra communautaires





# Futur régime définitif

**Régime provisoire : 1/1/1993 au 31/12/1997 ...**

Libre circulation biens  
(personnes)

**Régime définitif prévu ... tout bientôt!**

**Obj?** Lutte contre fraude fiscale, plus de souplesse, moins d'administratif

**Quoi?**

- ▶ Taxation dans le pays de destination
- ▶ Via généralisation du guichet unique (OSS)





# Opérations



**Nationales  
NAT**

En BELGIQUE



**Intracom  
CEE**

Entre pays membres  
UE



**Extracom  
INTER**

Hors UE

**Caractéristique?**



# Définitions... ne pas confondre



**LIC**

Pays de départ  
des biens

**AIC**

Pays d'arrivée  
des biens

*Transfert du pouvoir  
de disposer d'un bien  
comme propriétaire*

*Bien transporté d'un  
EM à un autre*



# Définitions



**LIC**

Pays de départ  
des biens



**AIC**

Pays d'arrivée  
des biens

**Art. 25bis §1<sup>er</sup> CTVA :**

*L'obtention du pouvoir de disposer  
comme propriétaire  
d'un bien meuble corp  
expédié chez l'acheteur vers un  
autre EM que celui de départ.*



# TVA est toujours due



## Nationales NAT

Par vendeur  
Facture + TVA

## Intracom CEE

Par vendeur  
Par acheteur

## Extracom INTER

Par acheteur à  
douane  
Facture HTVA



**3 critères**



# Critères



**1. Nature de l'acheteur**



**2. Type de biens**



**3. Modalité de la vente**



<b>VAC-VAD</b>						
Acheteur	Identifié			Non identifié		
		- assujetti - B4 avec AIC > 11200 ou option			- particulier - B4 avec AIC < 11200	
	Redevable	Lieu		Redevable	Lieu	
Biens ordinaires	Acheteur	Pays d'arrivée	VAC	Vendeur		Pays départ
			VAD	Peu	Vendeur	
				Bcp	Vendeur	Pays d'arrivée
MTN			Acheteur		Pays d'arrivée	
<b>VIM</b>						
	Redevable			Lieu		
	Vendeur			Pays de l'installation		






# LIC – Asj O - BO

## Principe général :

👉 **Exonération de la livraison** ⇒ **Taxation à l'acquisition**  
*Article 39bis CTVA*

### Sont exemptées de la taxe :



1) les livraisons de biens expédiés ou transportés par le vendeur autre qu'un assujetti bénéficiant du régime prévu à l'article 56bis, par l'acquéreur ou pour leur compte en dehors de la Belgique mais à l'intérieur de la Communauté, lorsque :

a) ces livraisons ne sont pas soumises au régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire établi par l'article 58, § 4 ;

b) ces livraisons sont effectuées pour un autre assujetti ou pour une personne morale non assujettie, agissant en tant que tel dans un autre Etat membre et qui :

★ est identifié aux fins de la T.V.A. dans un autre Etat membre ;

★ a communiqué ce numéro d'identification à la T.V.A. au fournisseur ;

# LIC – Asj O – BO : exemple

Principe général :

↳ Exonération de la livraison ⇒ Taxation à l'acquisition  
*Article 39bis CTVA*



Vendeur Toni  
Vente exonérée



Acheteur Truant  
Asj ordinaire

**Art 39 bis : « Le Roi fixe les limites  
et les conditions d'application de la  
présente exemption. »**



*AR 52 du 29/12/92 modifié au 11/12/2019.*



# Conditions exonération LIC



- Acheteur asj identifié dans un autre EM
- Acheteur communique son num d'identification au fourn



- Biens transportés dans un autre EM (en dehors de la BE)



- Etablissement du listing intracom



Preuves à apporter par le vendeur!

AR 52

Facile?



# Conditions exonération

## Qualité acheteur



### ► **Qualité de l'acheteur = condition de fond!**

Art 39 bis modifié

Nouveau au 1/1/2020

- identifié dans un autre EM
- num indentification à fournir au fourn

### ► **Vérification du statut d'asj**

- SPFF
- VIES



## Conditions exonération

## Preuve du transport

► **Le vendeur doit être en possession à tout moment de tous les documents qui prouvent le transport hors BE vers un autre EM.** AR 52

### ► **Document de destination (1/7/2016)**

Initiative des entreprises (Décision ET 129460 du 1/7/2016)

Sécurité transport par acheteur

► Conditions validité

► Indications obligatoires



# Conditions exonération Relevé intracom



## ● Principe

- Échange d'informations entre les EM suite à abolitions frontières en 1993
- Exonération EM départ ► taxation EM arrivée
- Contrôle via listing
- LIC – PSI – Op triangulaires (ABC)
- **Au 1/1/2020 : A établir correctement** pour bénéficié exonération LIC (condition de fond)

RELEVÉ A LA TVA DES OPERATIONS INTRACOMMUNAUTAIRES

N° de TVA du déclarant : **B E 0** (1)

Période : (1)(4) Page (2) sur (3)

- (1) A compléter obligatoirement sur chaque page du relevé.
- (2) Les pages doivent être numérotées de manière ininterrompue. La première page du relevé porte le numéro 001.
- (3) Indiquer ici le nombre total de pages du relevé.
- (4) A compléter par : - relevé mensuel: XX | ANNÉE (ex: mars 2010 = 03 2010)  
 - relevé trimestriel: 3X | ANNÉE (ex: 1er trimestre 2010 = 31 2010)  
 - relevé annuel: 09 | ANNÉE (ex : année 2010 = 00 2010)

CADRE I - A COMPLÉTER UNIQUEMENT A LA PREMIÈRE PAGE DU RELEVÉ

Nom et adresse du déclarant :

Grid for name and address details.

ATTENTION - si le relevé contient plusieurs feuilles, elles ne peuvent pas être attachées. Les pages doivent être rangées par numéro de page croissant.

Je déclare que ce relevé est sincère et complet.

Nom, qualité et numéro de téléphone du (des) signataire(s) :

Grid for signature details.

Date :  
Signature(s) :

Signature area.

CADRE II - RÉSERVÉ À L'ADMINISTRATION

Date de réception	Période	Nbre pages	A/B/R	Date de traitement

CADRE III - RELEVÉ DES CLIENTS

	CODE PAYS ET NUMÉRO DE TVA DU CLIENT	CODE	MONTANT	PÉRIODE (4)
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
Montant total de cette page :				



# Relevé intracom

## ● Périodicité

- Avant 31/12/2009 : Trimestriel
- **Depuis 1/1/2010 : Mensuel** ... mesure pour lutter contre fraude fiscale

- **Au 1/1/2014** Harmonisation dépôt déclarations

- Asj déposant mens  $\Rightarrow$  relevé IC mensuel
  - Asj déposant trim  $\Rightarrow$  relevé IC trimestriel
- SAUF si LIC > 50 000 €

**Exception** : exploitant agricole : relevé annuel







# Casus 1

## DONNÉES

*Le 10 avril, un producteur assujetti en Belgique vend 10 tonnes de fromage à un distributeur hollandais. Le belge se charge du transport vers Amsterdam.*

*Prix de la transaction : 99 000 EUR, transport compris.*

*Les biens sont transportés et livrés le 20 mai dans les entrepôts du distributeur hollandais.*



**Critères?**

**Asj O – Biens O - VAD**



# Casus 1

## **FORMALITÉS**

### **Vendeur :**

- Facture exemptée de TVA selon art. 39bis et AR 52
- Relevé intracom code *L pour le montant facturé*
- Déclaration périodique montant HTVA en grille 46

### **De son côté, l'acheteur assujetti ordinaire**

- est redevable de la taxe en raison de l'acquisition, en principe dans l'Etat membre d'arrivée
- ne paiera pas la TVA à la douane, mais il l'inscrit dans sa déclaration : en TVA due et TVA déductible.



# Casus 1 bis

## *DONNÉES*

*Le 10 avril, un distributeur assujéti en Belgique achète 10 tonnes de fromage à un producteur hollandais. L'acheteur belge se charge du transport vers Bruxelles.*

*Prix de la transaction : 99 000 EUR, transport compris.*

*Les biens sont transportés et livrés le 20 mai dans les entrepôts du distributeur belge.*



... taxation à acquisition peu importe qui transporte!!

**Critères?** Asj O – Biens O - VAC



# Casus 1bis

## FORMALITÉS

### Acheteur :

- Facture Reçue en exemption de la TVA
- Relevé intracom Non par chez l'acheteur !
- Déclaration périodique Déclarer le montant HTVA et la TVA  
● REDEVABLE de la taxe à condition d'être asj !

A. Montant des opérations à l'entrée compte tenu des notes de crédit reçues et autres corrections :			
- marchandises, matières premières et matières auxiliaires	<input type="text"/>	<input type="text"/>	81
- services et biens divers	<input type="text"/>	<input type="text"/>	82
- biens d'investissement	<input type="text"/>	<input type="text"/>	83
C. Acquisitions intracommunautaires effectuées en Belgique et ventes ABC	<input type="text"/>	<input type="text"/>	86
- grilles 86 et 88	<input type="text"/>	<input type="text"/>	55
A. TVA déductible	<input type="text"/>	<input type="text"/>	59





# Opérations intracom... facile?



## Arrêts CJUE (Luxembourg – Kirchberg)

**TELEOS**

**COLLEE**

**TRAUM**

**EURO TYRE**

**CARTRANS**





# CJUE ?



⇒ **Les arrêts pris par la CJUE influencent les décisions des tribunaux belges!**

## ► **Preuve?**

**Arrêt de Cour Cassation BE donne tort à administration TVA à propos preuve relative au transport biens à l'étranger : la preuve a été fournie après le contrôle!**

► Cour Cassation renvoie largement à l'arrêt Collee!!



# Opérations intracom... facile?

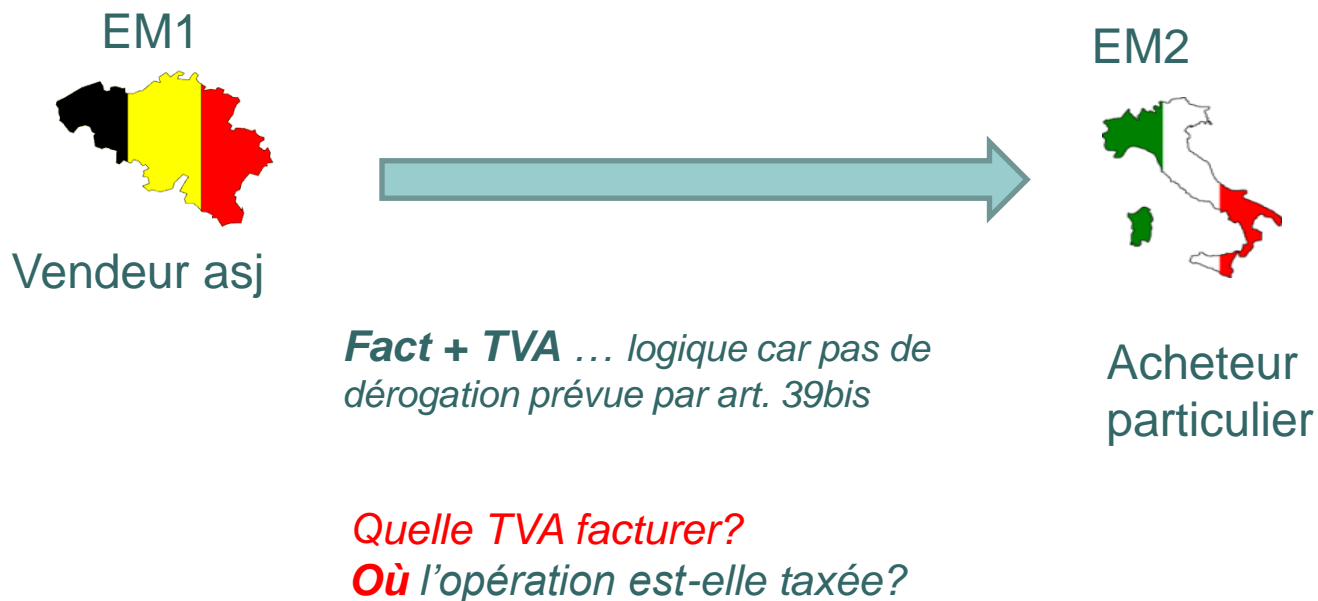


## Quels enseignements tirer des Arrêts Teleos, Traum, Collee, Euro Tyre et Cartrans?

1. **Importance de la bonne foi du fournisseur (Teleos, Traum)**
2. **Preuves a posteriori (Collee)**
3. **Cond° formelle ne prévaut pas sur cond° matérielle (Euro Tyre, Cartrans)**



# LIC – Cons privés – BO







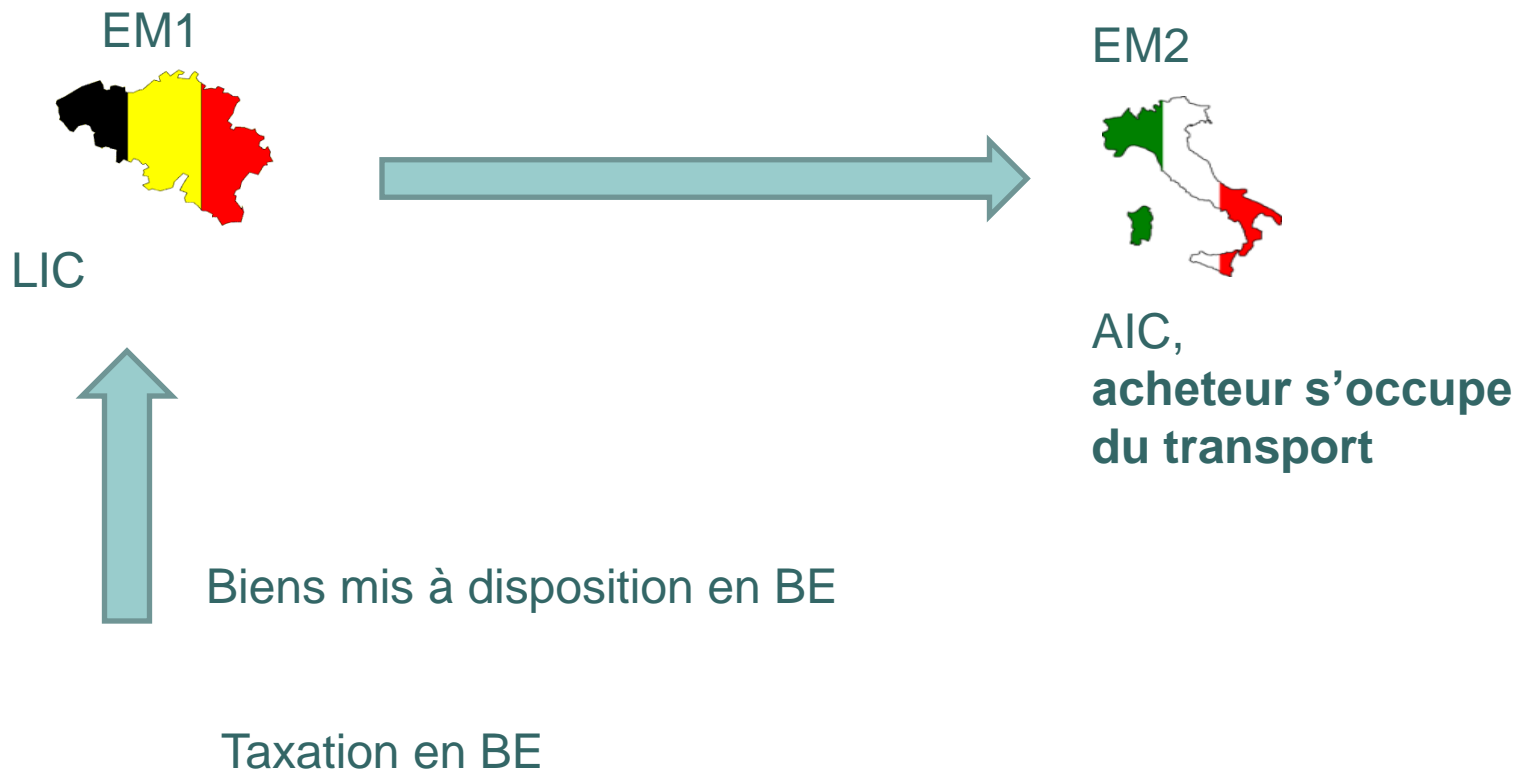
# LIC – Cons privés – BO

## VAC

Principe général :

☞ Taxation dans le pays de départ des biens

Art 14§1<sup>er</sup> Art 51§1<sup>er</sup>





# LIC – Cons privés – BO

## VAC

### **DONNÉES**

*Un Napolitain vient acheter un vélo de tourisme chez un fabricant courtraisien. Il achète le vélo le 3 mai au prix de 2 500 EUR et demande lui-même à un transporteur italien, de passage en Belgique, de ramener le vélo en Italie.*

*🔗* **Analysons** : VAC, acheteur particulier, bien ordinaire

### **FORMALITÉS**

#### **Vendeur :**

- |                          |  |
|--------------------------|--|
| - Facture                | Vérifier si obligation de délivrer une facture<br>Si oui → avec TVA pays d'origine ! |
| - Relevé <u>intracom</u> | Non ! car LIC mais pas exonérée !  |
| - Déclaration périodique | Base imposable en grille 03 (taxation au taux de 21%)<br>Montant TVA en grille 54    |



# LIC – Cons privés – BO

## VAD

⇒ **Principe : Livraison est taxée (car acheteur non asj)**

Mais où??

**Facture + TVA ...** Laquelle?

Pays de destination

Pays de départ

SI Vendeur  
vend **bcp**

Seuils  
35 000€/100 000 €  
**par EM**

SI Vendeur  
vend **peu**

► Système jusqu'au 30/06/2021



# LIC – Cons privés – BO

## VAD

Système au 01/07/2021

Livraison est taxée : **Facture + TVA ...**

Laquelle?

Pays de destination

SI VAD intracom  
> seuil

Seuil  
10 000€  
VAD intracom

Pays de départ

SI VAD intracom  
< seuil



# VAD

A partir du 01/07/2021

## ● Pourquoi changer?

- S'assurer que TVA soit collectée sur toutes les ventes de biens en ligne (e-commerce),
- Réduire la charge administrative et coûts liés aux obligations TVA,
- Lutter contre pratiques abusives et pertes de revenus TVA,
- Impliquer les interfaces électroniques dans le processus TVA (*fournisseur présumé*),
- Mettre sur un pied d'égalité les entreprises UE et non UE.



# VAD – Comment déclarer de la TVA étrangère?

## ▶ S'immatriculer dans le pays de destination

- ▶ Déposer déclaration dans le pays étranger
- ▶ Formalités importantes

## ▶ Utiliser le système OSS UE

- ▶ Guichet unique pour y déclarer et verser toutes les TVA facturées en B2C de VAD
- ▶ Identification dans un seul EM

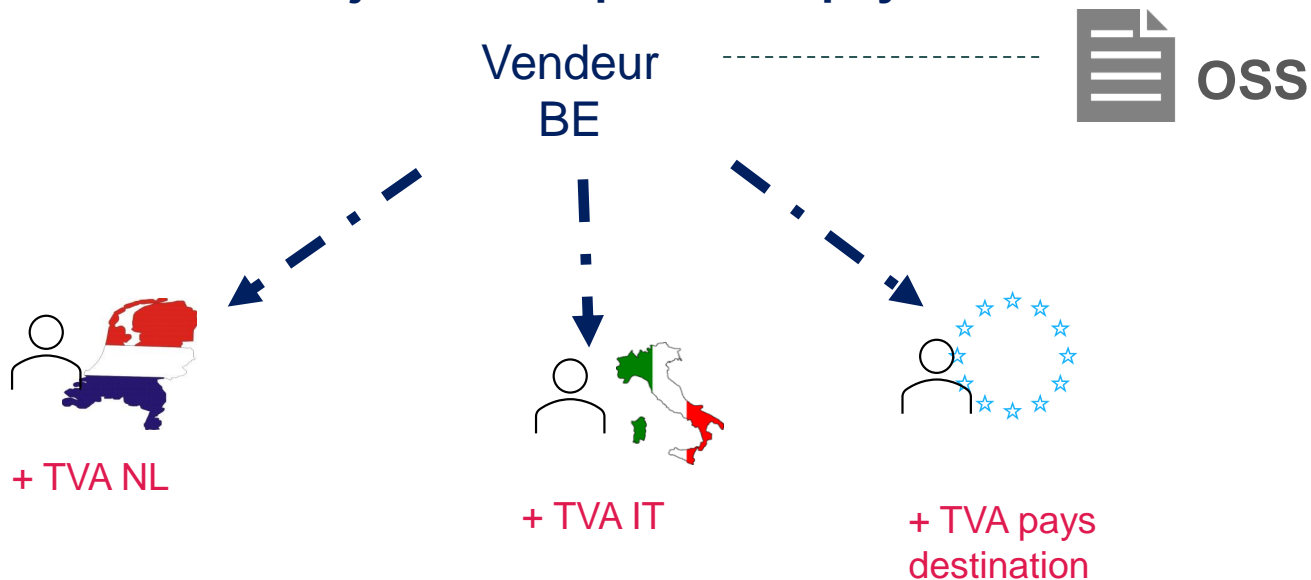


# VAD au 1/7/2021

## 1. Redevabilité via guichet unique

Un fournisseur UE qui réalise des VAD à des clients non asj dans différents pays de l'UE utilisera le système OSS pour y déclarer et verser toutes ses TVA étrangères.

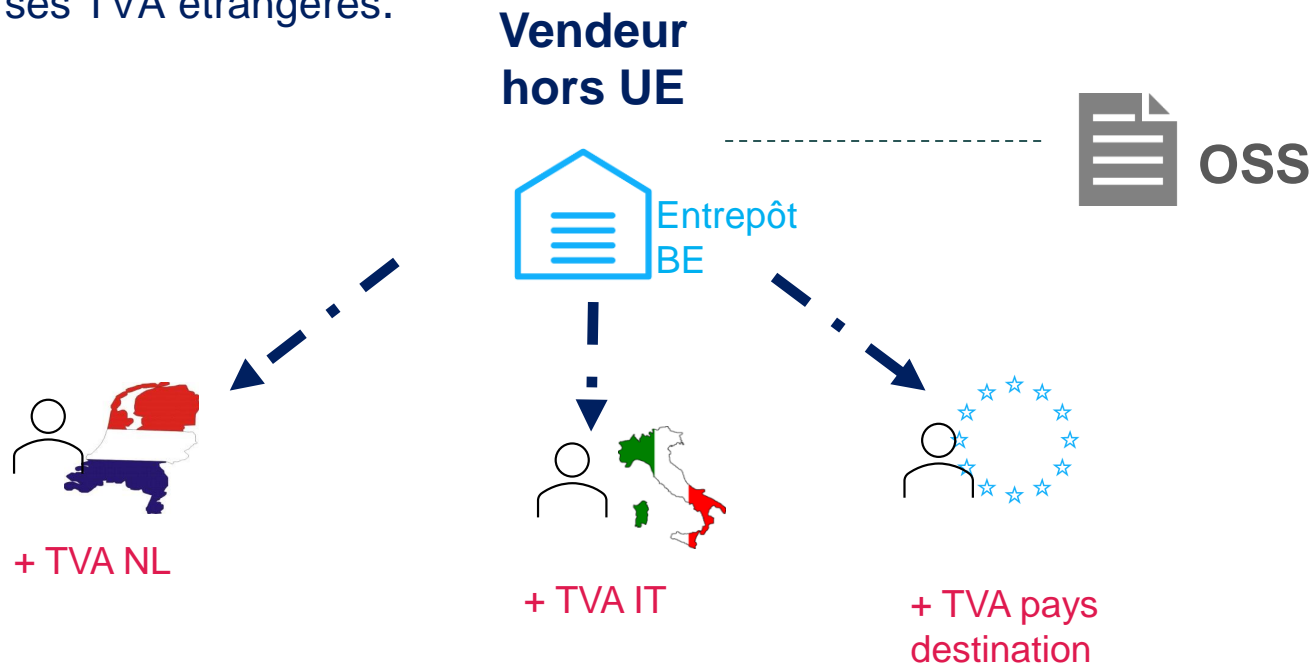
Obj : éviter de s'assujettir dans plusieurs pays.



# VAD au 1/7/2021

## 2. Redevabilité via guichet unique vendeur hors UE

Un fournisseur hors UE qui réalise des VAD à des clients non asj dans différents pays de l'UE utilisera le système OSS pour y déclarer et verser toutes ses TVA étrangères.



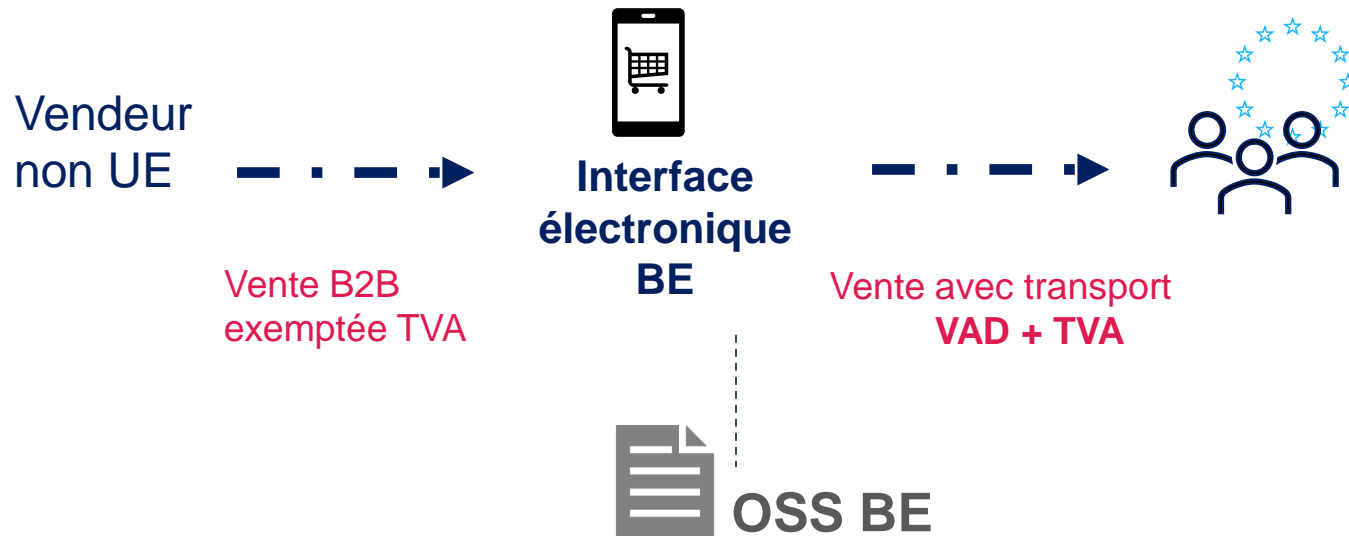


# VAD au 1/7/2021

## 3. Redevabilité des plateformes e-commerce

### *Fournisseur présumé*

Lorsqu'un asj *facilite* une LB en UE via un site, plateforme, place de marché (une interface électronique), il est désormais considéré comme un acheteur et revendeur de VAD de biens.





# LIC – Cons privés – BO

**VAD > 10 000€**

## Casus 3

### **DONNÉES**

*M. Knoppflescheuer et Me Schultz sont des clients fidèles allemands qui commandent régulièrement en ligne sur le site web de la société liégeoise « Wattitude ». Ils n'ont pu résister à l'achat d'articles de décoration pour un total de 250,00€.*

► **Vendeur BE VAD à des particuliers en intracom > 10000**

► **Vendeur BE redevable TVA en Allemagne via immatriculation en DE ou via OSS**

### **FORMALITÉS**

#### **Vendeur**

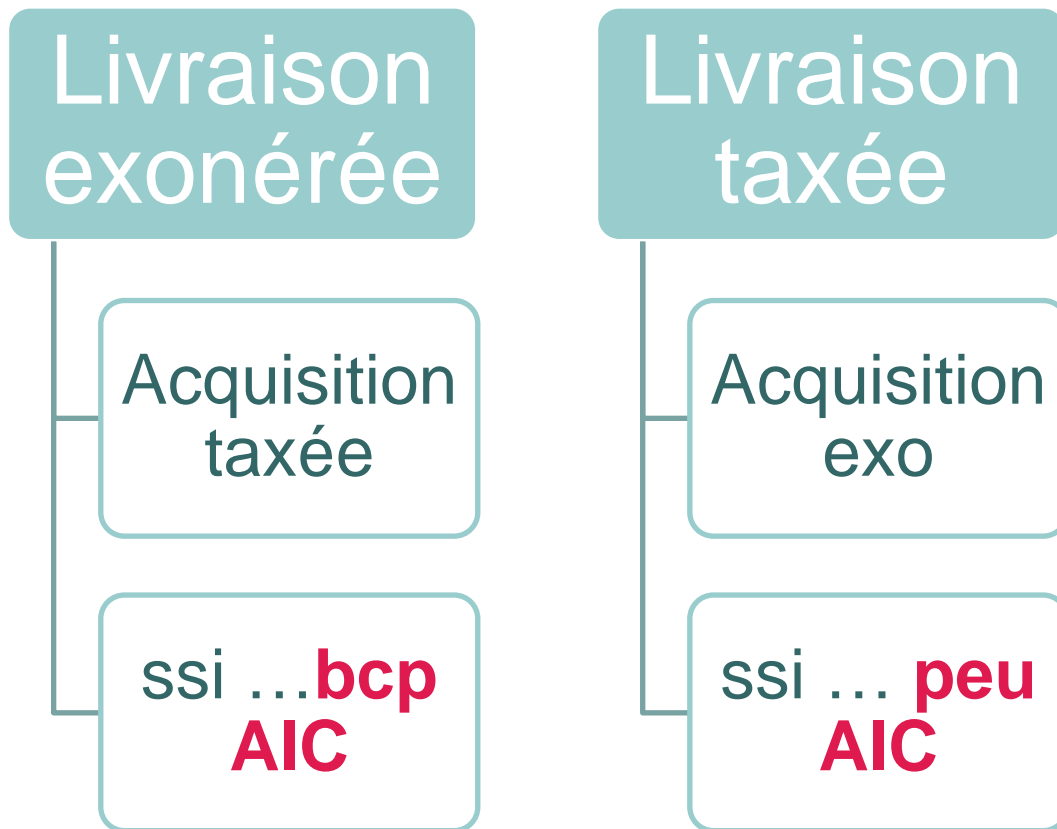
- |                          |  |
|--------------------------|--|
| - Facture                | Obligatoire lors d'une VAD<br>Avec TVA allemande |
| - Déclaration périodique | Dans le système OSS ou en Allemagne et belge     |
| - Relevé <u>intracom</u> | Non car LIC mais pas exonérée.                   |

**Dans la déclaration belge**, le montant HTVA sera repris en grille 47... l'opération est bien taxée à l'étranger !



# LIC – à B4 – BO

⇒ Principes?





# LIC – B4 – BO

## Casus 4

### **DONNÉES**

*La ville de Liège conclut, le 03/02/N, un contrat avec une firme espagnole au terme duquel elle acquiert 1 000 réverbères au prix unitaire de 600 EUR. Le 10/06, les camions de la ville de Liège prennent livraison de la marchandise à Barcelone. La facture est délivrée le 10 juin.*



# LIC – B4 – BO

## Casus 5

### **DONNÉES**

*La ville de Liège achète à une carrière française le 15/01/91 une pierre de Bourgogne pour la façade de l'hôtel de ville. Prix: 10 000 EUR,*

*Les ouvriers de la ville prennent possession de la pierre le 25/02, date à laquelle leur est délivrée la facture. Il s'agit de la première AIC de l'acheteur !*



# LIC – B4 – BO

## Casus 6 : seuil des 11 200€

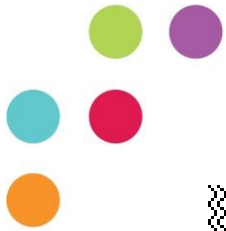
### **DONNÉES**

*La ville de Liège effectue différentes AIC en N :*

- *en janvier : mobilier de bureau en Allemagne : 1500 €*
- *en mars : matériel d'entretien des parcs en France : 5000 €*
- *en novembre : matériel informatique en Italie: 7500 €*

*⇒ Total des AIC en N = 14000 €*

*En N+1, acquisition de marchandises en Hollande pour 4000 €.*



# VIM

## Principe général

- ↳ **Livraison taxée dans l'Etat membre de l'installation.  
Le fournisseur est redevable de la TVA dans l'Etat Membre  
d'installation du bien livré.**  
*Article 14 §3 et art. 51 & 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>.*

## Lieu?

Art 14§3

« Lorsque le bien expédié par le fourn, par l'acquéreur ou un tiers est installé ou monté par le fournisseur ..., le lieu est réputé se situer **à l'endroit ou l'installation ou montage est effectué.** »

## Redevable?

Art 51§1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>

« La taxe est due **par l'assujetti qui effectue** une livraison de bien ou une prestation de service imposable qui a lieu en BE »



# VIM

## Casus 7

### **DONNÉES**

*Une société belge conclut une convention avec le fournisseur italien MALDINI pour l'achat d'une machine comme matériel d'exploitation. Prix: 18000.00€ pour la machine et 1400.00€ pour les frais d'installation, soit 19400.00€. Le 28/10, la machine quitte l'Italie vers la Belgique et le 10/11, les travaux d'installation sont terminés et la firme MALDINI, non identifiée à la TVA en Belgique, délivre la facture.*





# VIM

## Casus 7 bis

### **DONNÉES**

*Un vendeur belge de matériel informatique installe un réseau informatique, pour un prix de 5000.00 €, au siège d'une compagnie d'assurances établie à Paris.*

# LIC de MTN

## Principe général

↳ **Livraison exonérée**

*Article 39 bis 2°*

⇒ **Taxation en toutes hypothèses à l'acquisition**

*Article 25 ter §1<sup>er</sup> et § 2*

## En toutes hypothèses??

-VAD

-VAC

-Tous types d'acheteurs

MT?

Neuf?



**Art 8 bis §2 CTVA**



# LIC de MTN

## Casus 8

*Un habitant d'Arlon achète une nouvelle voiture chez un concessionnaire au Luxembourg. Il prend possession du véhicule le 20 juillet. Une facture constatant l'opération est délivrée le même jour.*



# LIC de MTN

## Casus 9

### **DONNÉES**

*Un asj ordinaire belge commande en janvier N une nouvelle voiture auprès d'un vendeur établi en France. Le 20 février, le véhicule est mis à disposition de l'acheteur belge dans son établissement à Lille, la facture est délivrée ce jour-là pour un montant de 45 000.00 €.*



# CJUE : Exonération LIC de MTN à non asj



## ► Arrêt Santogal C26/16 dd Juin 2017

### ► Faits

Santogal (PO) spécialisée dans commerce voitures.  
En 2010 : LIC d'une voiture neuve à un particulier angolais.  
Livraison en Espagne en VAC. Le client fournit adresse en Espagne et copie du certificat d'immatriculation en ESP mais provisoire.

Selon l'administration, la résidence du client est au PORT.  
La vente aurait dû être avec TVA portugaise!

### ► Décision CJUE

**Exonération subordonnée** à transmission droit propriété et preuve du transport dans un autre EM  
**et non pas subordonnée** à domiciliation en Espagne de l'acheteur et immatriculation temporaire du véhicule!



# Opérations triangulaires





# Opérations triangulaires



- ▶ **Lieu livraison** : endroit où commence le transport : LIC
  
- ▶ **Lieu acquisition** : endroit où les biens se trouvent à leur arrivée : AIC

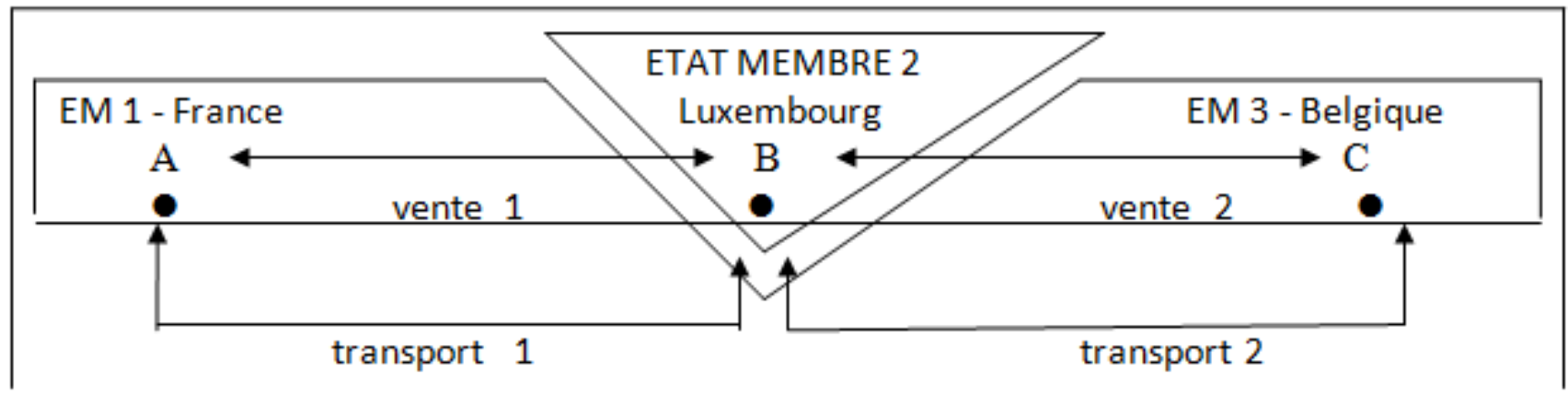


# Opérations triangulaires

## Casus 1

### DONNÉES

*A est une firme strasbourgeoise qui fabrique de la choucroute qu'elle met en boîtes. Elle vend 5.000 boîtes à B, un acheteur luxembourgeois qui les revend à son client belge C.  
Les biens sont livrés chez B qui les livre chez C.*



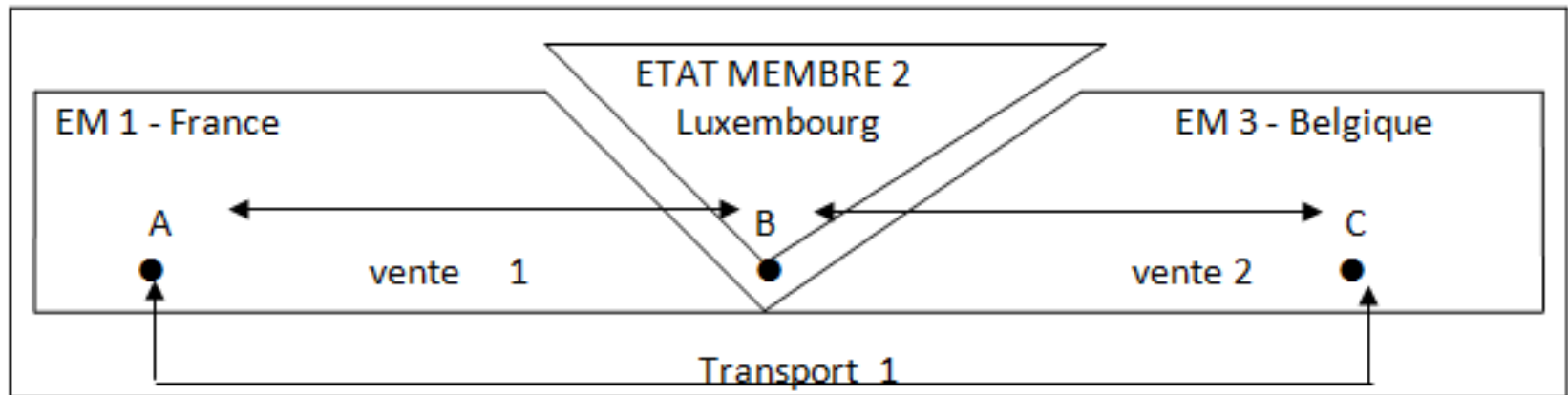




# Opérations triangulaires

## Casus 2

*SCHÉMA*



**2 ventes successives : A/B et B/C    MAIS    1 seul transport**

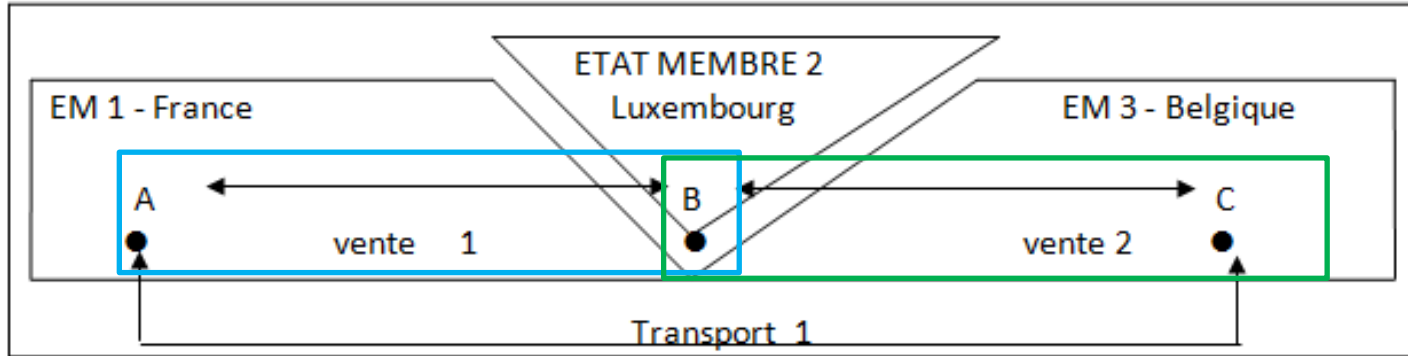
**Opération intracom?**

Oui! Pays de départ = EM1 et pays d'arrivée = EM3

**Quid facturation?**

... à quelle relation le transport est-il rattaché?

## Casus 2



### A quelle relation le transport rattaché?

#### A s'occupe du transport

→ transport rattaché à AB

A : LIC exonérée dans pays départ : ok voir conditions exonération

B : AIC taxée?

non car pas situé dans EM d'arrivée des biens (EM3)

B devrait s'y assujettir pour y déclarer la TVA

B devient alors B' dans EM3

#### C s'occupe du transport

→ transport rattaché à BC

C : AIC taxée dans son pays car = pays d'arrivée des biens

B: doit s'assujettir dans pays départ EM1 pour exonérer LIC

B devient alors B' dans EM1



# Opérations triangulaires

## Régime simplifié

... pour éviter à B de se faire identifier ailleurs

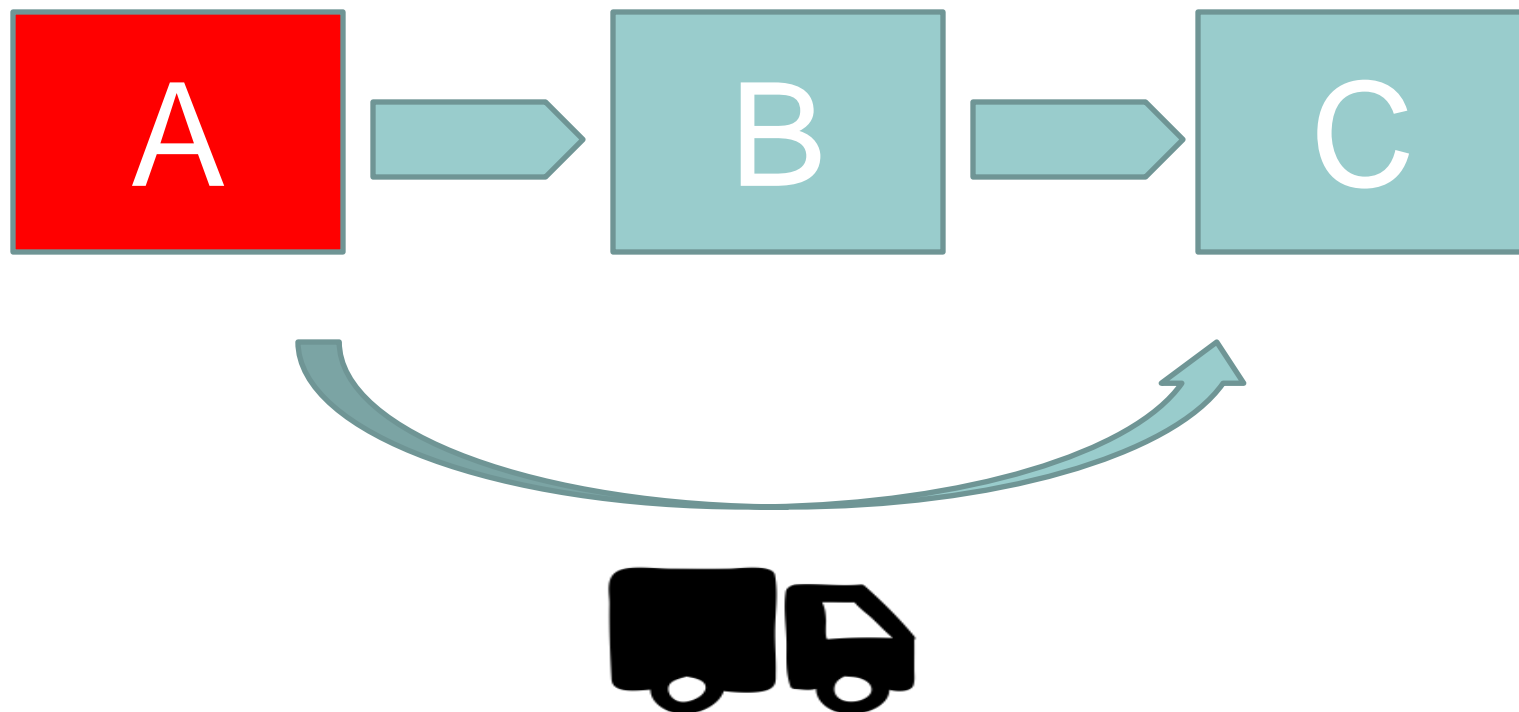
1. Cocontractant intermédiaire (B) n'est pas identifié dans l'EM départ ni celui d'arrivée.
2. Cocontractant intermédiaire (B) acquiert les biens pour les revendre.
3. Les biens directement transportés de l'EM 1 vers l'EM 3.
4. L'acheteur final est un asj o ou B4.
5. L'acheteur final est redevable de la TVA via mention spéciale sur facture : art. 25ter & 1<sup>ier</sup> 3°.

**Conditions d'application -énoncées dans Circ. 38/2006-**



# Opérations triangulaires

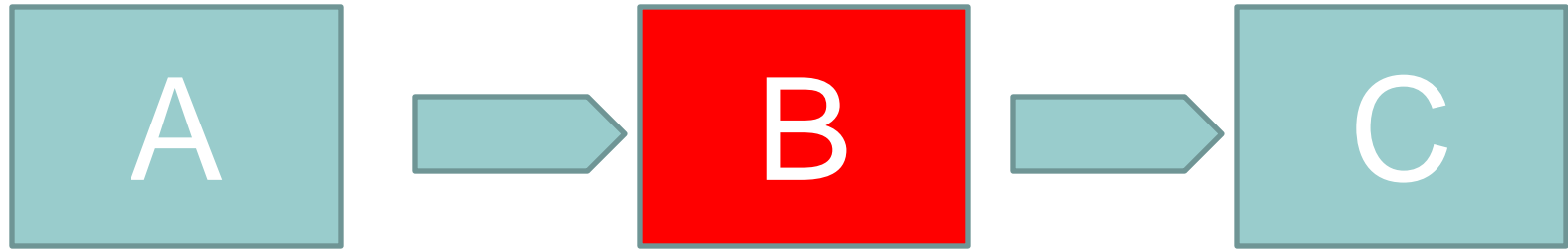
## Régime simplifié : A asj en BE





# Opérations triangulaires

## Régime simplifié : B esj en BE



**1. Relation AB**

**2. Relation BC**



# Opérations triangulaires

## Régime simplifié : C asj en BE

