



Type d'opérations

Livraisons
de biens





LB vs PS



**Livraison
Biens**

Code : art 9 et 10



**Prestation
Services**

Code : art 18



≠

**Règles taxation
Taux TVA**



Livraison de biens : Définition

● Livraison (art 10)

- Transfert du pouvoir de disposer d'un bien
 - ▶ Mise à disposition du bien à un acheteur

● Bien (art 9)

- Bien corporel meuble ou immeuble
- + gaz, électricité, froid ...
- + utilisation privée de biens prof (art 12 et 12bis)

● ✨ Bien incorporel

Quid biens digitalisés?



Livraison de biens

● Exceptions

- Livraison de biens comme actions, effets de commerce, timbre poste : pas de TVA
- Cession de fonds de commerce (art 11)



Livraison de biens : Localisation (où?)



Art. 14 et 15 CTVA

Où le bien va-t-il être taxé?

= endroit où le bien se trouve lors de la mise à disposition de l'acheteur

! Influence du transport



Livraison de biens : Exigibilité (quand?)



Art. 16 et 17 CTVA

Quand le bien va-t-il être taxé?

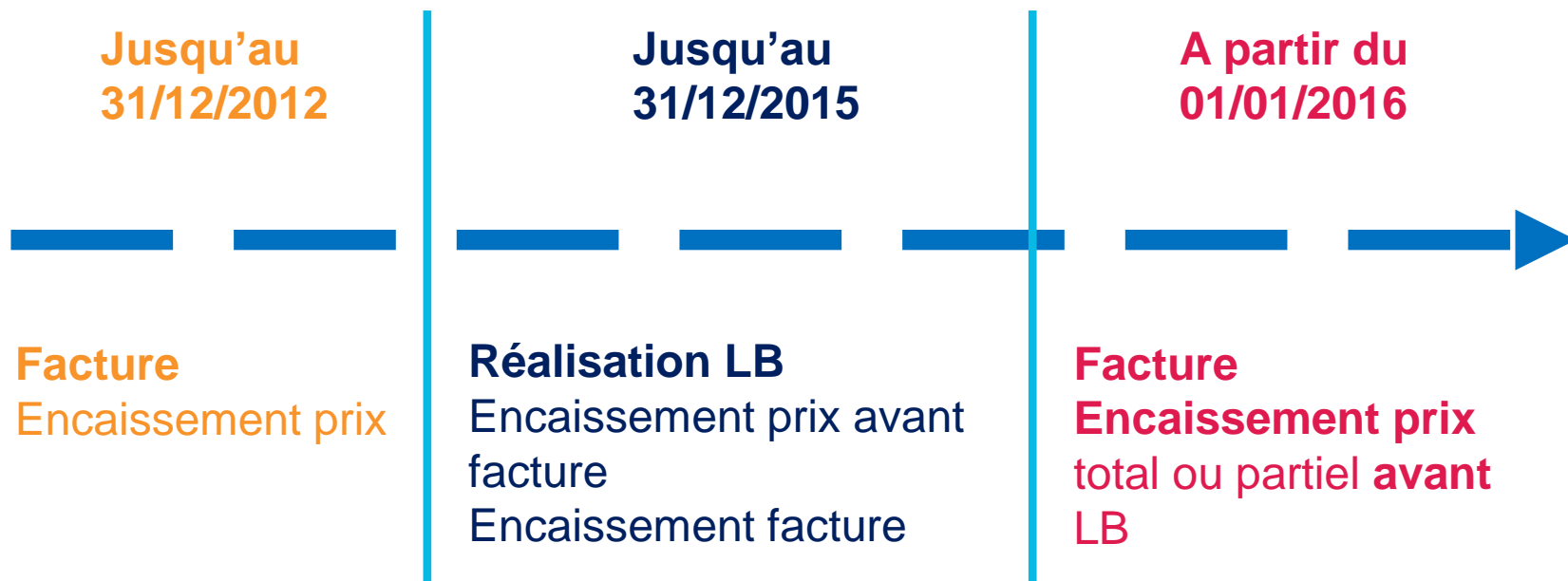
= dans quelle déclaration l'opération de LB va être reprise?

! déclaration, délai de paiement, point de départ de prescription, ...

► Influence du **fait générateur (élément déclencheur de TVA)**



Exigibilité : un peu d'histoire...





Exigibilité : Cas 1

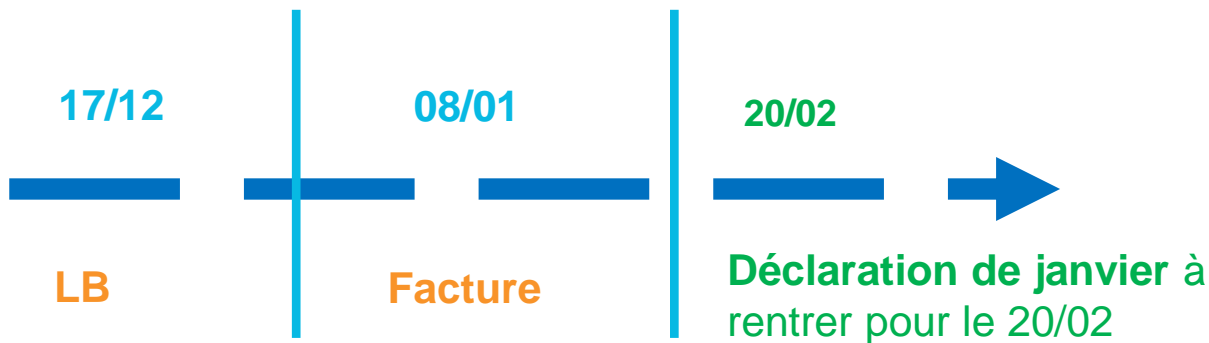
Livraison sans acompte

Données

- LB : 17/12
- Facture : 08/01

Quelle
déclaration?

Code	Description	Montant
01
02
03
04
05
06
07
08
09
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50





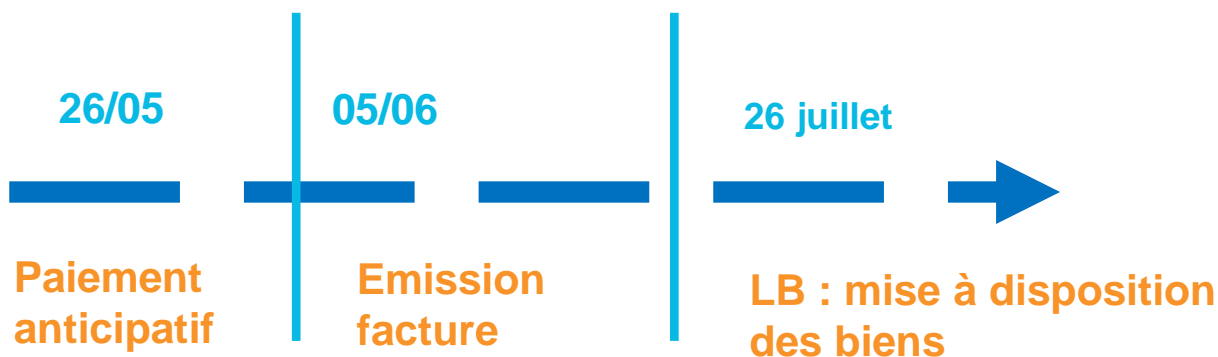
Exigibilité : Cas 2

Livraison et acompte

Données

- LB : 26/07
- Paiement : 26/05
- Facture : 05/06

Quelle
déclaration?



FG : paiement
AVANT LB

Déclaration de mai
à rentrer pour le
20/06



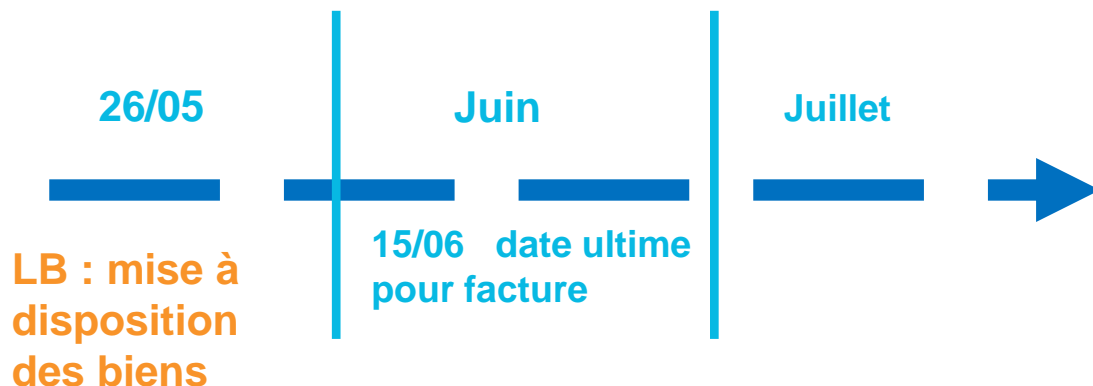
Exigibilité : Cas 3

Livraison et facture tardive

Données

- LB : 26/05
- Facture tardive
- Pas de paiement

Quelle déclaration?



💣 Facture tardive : infraction Code TVA (art 70)



Exigibilité : Cas 4

Livraison avec autorité publique B2G

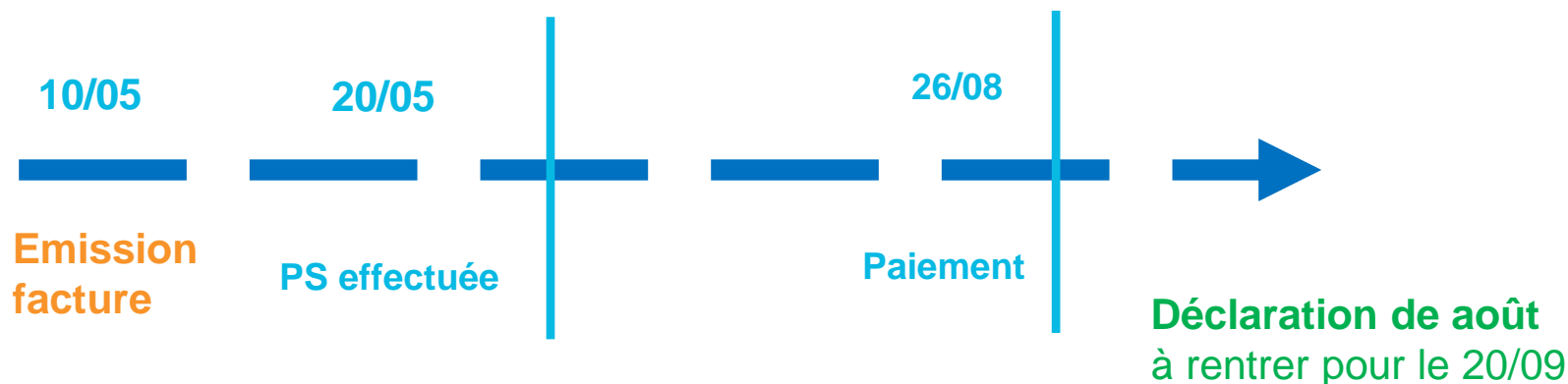
Données

- Facture : 10/05
- PS : 20/05
- Paiement : 26/08

Quelle
déclaration?



B2G : particularité?



 **FG en B2G : paiement!!**
Décision ET 124 433 du 17/04/2014