



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) Compta – droit civil

- 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?

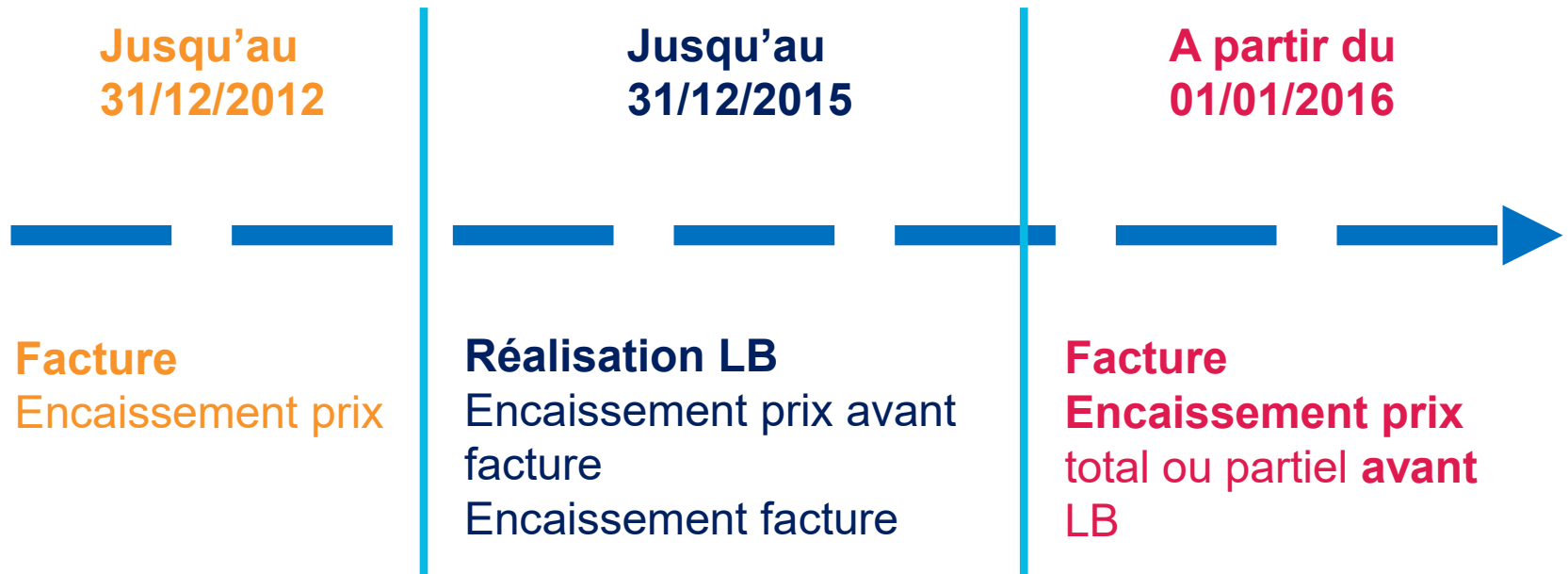
= dans quelle déclaration l'opération de LB va être reprise?

! 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

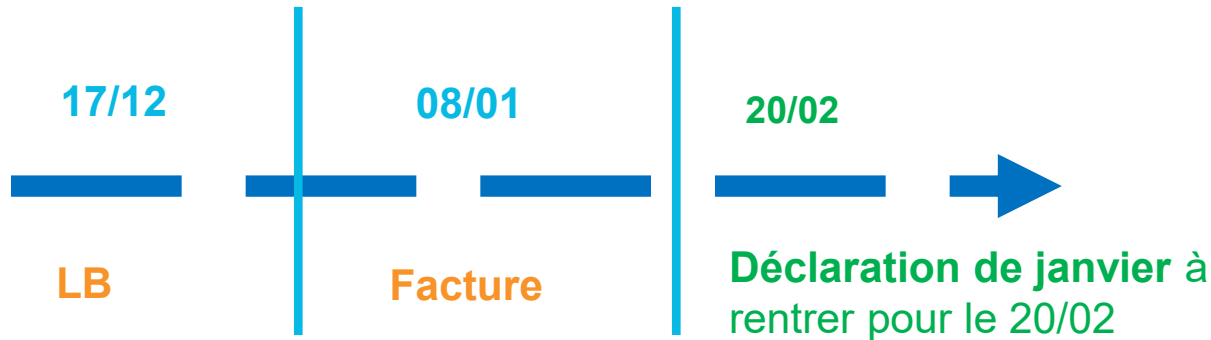
Livraison sans acompte

Données

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

Quelle
déclaration?

Mois	2019	2020	2021
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			





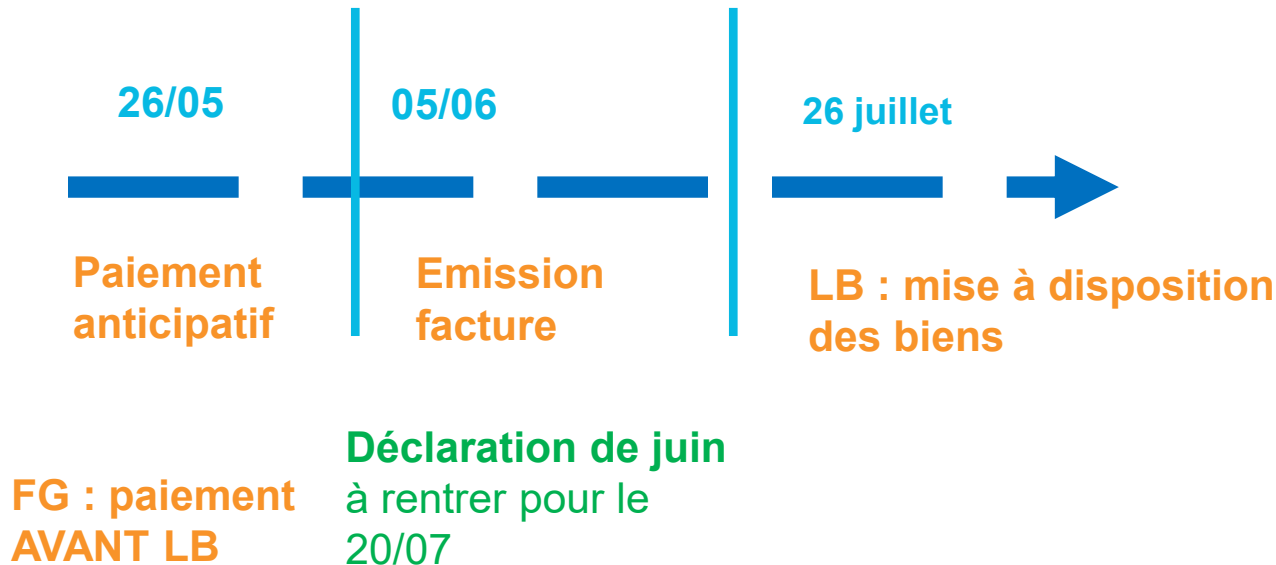
Exigibilité : Cas 2

Livraison et acompte

Données

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

Quelle
déclaration?





Exigibilité : Cas 4

Livraison avec autorité publique B2G

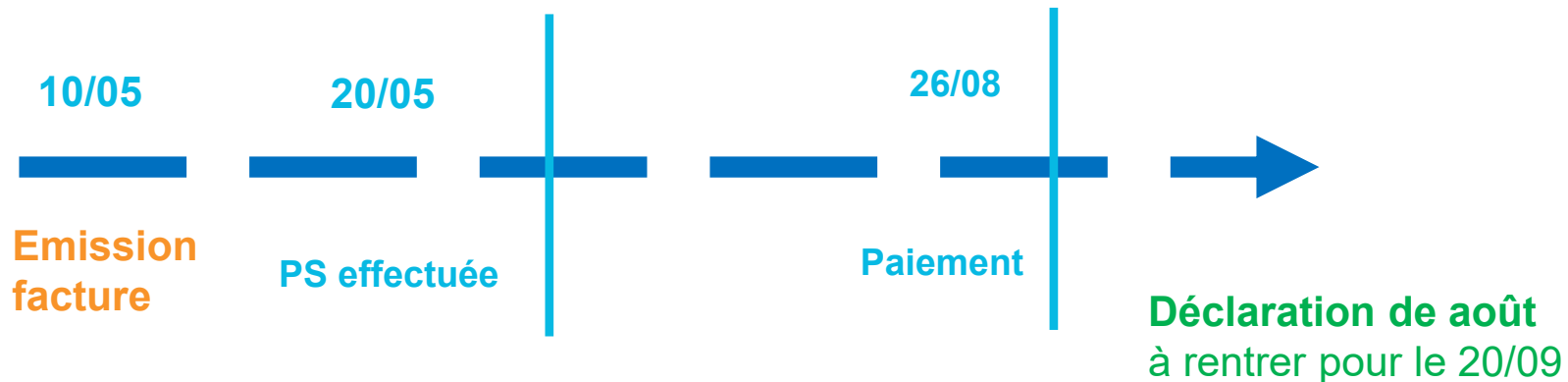
Données

- 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