

Déduire la TVA à partir de 2008

Les nouvelles règles de déduction de la TVA introduites par le (RF FH 3230 du 28/12/2007) décret du 16/04/2007, s'appliquent à compter du **1^{er} Janvier 2008**.

Les nouvelles règles se fondent sur les opérations économiques. Néanmoins les principes d'opérations hors et dans le champ d'application, d'opérations taxables de plein droit, sur option ou encore exonérées demeurent valides.

1- Déduire la TVA

La TVA frappant un bien ou un service immobilisé ou non, qu'un assujetti acquiert, importe ou se livre à lui-même est déductible selon le coefficient de déduction (CDE) s'y rapportant :

$$\text{TVA DEDUCTIBLE} = \text{TVA FACTUREE} * \text{CDE}$$

$$\text{CDE} = \text{CAS} * \text{CTA} * \text{CAD}$$

CAS : coefficient d'assujettissement

La valeur du CAS dépend de l'affectation du bien ou du service

Cas = 1 = affectation exclusivement dans le champ d'application de la TVA

Cas = 0 = affectation hors champ

Cas compris entre 0 et 1 = affectation à la fois dans et hors du champ de la TVA

CTA : coefficient de taxation (ancien prorata de TVA hors programme en BTS CGO)

La valeur du CTA dépend de l'utilisation du bien ou du service pour les opérations :

- ouvrant droit à déduction (CTA = 1)
- n'ouvrant pas droit à déduction (CTA = 0)
- ouvrant droit partiellement à déduction (CTA compris entre 0 et 1)

CAD : coefficient d'admission

Il traduit la réglementation en vigueur au début de la période et notamment les dispositifs de restriction ou d'exclusion de tout ou partie de la TVA déductible.

- CAD = 0 exemple : TVA non déductible pour les dépenses de logement au profit des salariés, dépenses relatives à un véhicule de tourisme...
- CAD compris entre 0 et 1 exemple : TVA sur gazole déductible à 80 %
- CAD = 1 si aucune restriction

Chaque coefficient (CAD, CTA et CAD) est arrondi à deux décimales par excès. Le coefficient de déduction (CDE) est arrondi lui aussi à la deuxième décimale par excès.

2-Variations du prorata de déduction et régularisations de TVA

21/ les coefficients définitifs

Courant N, l'entreprise utilise un coefficient de déduction (CDE) provisoire.

Le 25/4/N+1 au plus tard, le CDE définitif N est déterminé.

Quel que soit l'écart constaté entre le CDE définitif N et le CDE provisoire N, un complément de déduction ou un reversement de TVA doit être comptabilisé le 31/12/N.

La contrepartie de la régularisation de TVA sera comptabilisée dans un :

- compte de gestion (cpte 6788 ou 7788),
- compte d'immobilisation (TVA sur immobilisation uniquement) si l'écart excède 5 points.

22/ les variations annuelles

S'il s'agit d'un bien ou d'un service ayant la nature d'une **immobilisation**, la TVA sur immobilisation doit être régularisée pendant un délai de :

- cinq ans pour un bien meuble
- vingt ans pour un bien immeuble (acquis depuis le 1/1/96).

SI l'écart du coefficient de déduction est supérieur à 10 points (1/10)

Montant de la régularisation : $\text{TVA facturée} * (\text{CDE année} - \text{CDE définitif N}) * (1/5 \text{ ou } 1/20)$

Le compte d'immobilisation n'est jamais affecté par cette régularisation (compte 6788 ou 7788).

3/APPLICATION

L'entreprise CONSEILPLUS a deux activités :

- une activité de conseils aux professionnels en matière de protection de l'environnement intégralement taxable
- une activité de formation professionnelle totalement exonérée.

Cette entreprise acquiert le 1^{er} Mars N un ordinateur pour 4000 €ht soit une TVA correspondante de 784 €

L'entreprise ne réalise que des opérations situées dans le champ d'application de la TVA (cas = 1).

L'ordinateur est utilisé à la fois à des opérations ouvrant droit à déduction et à des opérations exonérées n'ouvrant pas droit à déduction (CTA provisoire N : 0.45 compte tenu des activités de formation professionnelles exonérées)

Cette dépense n'étant pas visée par une exclusion ou une restriction du droit à déduction, le CAD = 1

CDE définitif N 0.5 (cas 1 CTA 0.5 CAD 1)

CDE définitif N+1 0.62 (le CTA passe à 0.62)

CDE définitif N+2 0.2 (le CTA passe à 0.2)

QUESTIONS

1- Calculer la TVA déductible le 1^{er} mars N

2- Procéder à la régularisation de TVA nécessaire le 25/4/N+1

3- Procéder à la régularisation de TVA nécessaire le 25/4/N+2

4- Procéder à la régularisation de TVA nécessaire le 25/4/N+3

SOLUTIONS

1/ TVA déductible le 1/03/N

$$784 * (1 * .45 * 1) = 352.8$$

2/ 25/4/N+1 CDE = $1 * .5 * 1 = 0.5$

$$\text{Complément de TVA déductible : } (784 * 0.5) - 352.8 = 39.2$$

3- 25/4/N+2 CDE = $1 * .62 * 1 = 0.62$

$$\text{Complément de TVA déductible : } (784 * 0.12 * 1/5) = 18.82$$

4- 25/4/N+3 CDE = $1 * 0.2 * 1 = 0.2$

$$\text{Reversement de TVA : } (784 * 0.3 * 1/5) = 47.04$$