

# *Transfert de droit de déduction de la TVA art 105*

## Définition:

Le transfert de droit de déduction en matière de la TVA se manifeste dans les cas suivants:

- ❖ Lorsque deux entreprises sont liées par un contrat pour la réalisation d'un marché « clé en main » et que le maître d'ouvrage importe en son nom les fournitures prévus dans le contrat, la TVA acquittée en douane ouvre droit à déduction chez l'entreprise qui a réalisé l'ouvrage.
- ❖ Dans le cas de fusion, ou d'opération assimilée, le montant de la taxe ouvrant droit à déduction au titre des valeurs d'exploitation de la société absorbée est transféré à l'entreprise absorbante ou nouvelle, à condition que les dites valeurs d'exploitation lui soient transférées aux termes de l'acte de fusion, à leur montant dans les livres de la société absorbée.

## Exception : (art 106)

N'ouvre pas droit à déduction, la tva ayant grevé :

- ✓ Les biens, produits, matières et services non utilisés pour les besoins de l'exploitation;
- ✓ Les immeubles et locaux non liés à l'exploitation;
- ✓ Les véhicules automobiles de transport de personnes. Toutefois la tva relative aux véhicules utilisés pour les besoins du transport public de voyageurs ou du transport collectif du personnel des entreprises demeure déductible;
- ✓ Les produits pétroliers non utilisés comme combustibles, matières premières ou agents de fabrication;
- ✓ Les acquisitions de biens et les prestations de service revêtant un caractère de libéralité;
- ✓ Les frais de mission, de réception et de représentation;
- ✓ Les opérations soumises au taux 7% et 10% sans droit à déduction;
- ✓ Les acquisitions de biens, les travaux et services dont le montant est égal ou 10.000,00 dh et dont le règlement n'est pas justifié par l'établissement de chèques barrés non endossables, d'effet de commerce ou virements bancaires. Dans ces cas, le droit à déduction de la tva est limité à 50% du montant de la tva relative à ces acquisitions, travaux ou services. Cependant, ces conditions de paiement ne sont pas exigées pour la déduction intégrale de la taxe relative aux acquisitions d'animaux vivants et produits agricoles non transformés.

# Transfert de droit de déduction de la TVA

## Exercice d'application :

L'entreprise ALAMI a réalisé au cours du mois de Décembre au titre de l'exercice N les opérations suivantes:

Date	Opérations
01/12	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Livraison de marchandise à un client pour 34 175,00 dh ttc. Le client verse 4 175,00 dh et accepte pour le solde une traite à 30 jours.</li><li>✓ Expédition de marchandises à un client français 135 000,00 dh (ht)</li></ul>
12/12	Vente de marchandises pour 86 750,00 dh(ht). La société a déjà reçu une avance en novembre de 20 000,00 dh (ht), reçoit 40 000,00 dh à la livraison en décembre et accepte pour le solde une traite à 30 jours.
17/12	Encaissement d'un chèque de 35 000,00 dh pour solde d'une facture sur laquelle 25 000 dh ont été déjà encaissés en novembre.
24/12	Cession d'une machine acquise en Avril 1997 pour 130 000 dh (ht), prix de cession s'élève à 85 000,00 dh. Au cours du mois de Décembre. L'entreprise a réalisé les opérations suivantes: <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Achat d'une machine 39 500,00 dh (ht).La société verse 50% par chèque et bénéficie d'un délai de 60 jours pour le reste</li><li>✓ Règlement d'un fournisseur de matières 24 200,00 dh(ttc) par chèque barré non endossable.</li><li>✓ Paiement en espèces d'une facture de frais généraux 19200,00 dh (ttc)</li></ul>
mois 11	la société a acquitté par chèque non endossable des factures d'un total de 130000,00 dh au titre de diverses charges d'exploitation.

## Travail à faire :

- 1- Déterminer le montant de la tva à payer le mois de Décembre selon les deux régimes suivants: -Encaissement - Débit
- 2- Quel est le régime le plus favorable pour cette entreprise ? Justifier votre réponse.

# Transfert de droit de déduction de la TVA

## Correction de l'exercice d'application :

1- Tva due au titre du mois de décembre, année N selon le régime d'encaissement :

Régime	Encaissement		
Date	Opération imposable	Montant TVA Due en dh	Total Tva collectée
01/12/N	Livraison de marchandises	TVA= (4175/1,2)*20%= 695,80	13195,80
12/12/N	Encaissement sur vente de marchandises	TVA= (40000/1,2)*20%= 6666,67	
17/12/N		TVA= (35000/1,2)*20%= 5833,33	
24/12/N	Achat machine, règlement de 50% par chèque bancaire	TVA= (39500x20%)x50%= 3950	Tva déductible sur immobilisation
			3950,00
	Acquisition d'une machine en Avril 1997 (*)	TVA= (130 000x20%)x3/5= 15600	Régularisation Tva
			15600,00
Mois novembre	tva sur charges d'exploitation (bien services)	TVA= (130000,00/1,20)x20% = 21666,67	Tva déductible sur charges
			21 666,67
Total tva collectée			13 195,80
Total tva déductible			25 616,67
Total régularisations tva			15 600,00
Tva due			3 179,13

\*: La tva déduite en Avril 1997 sur achat de la machine, soit :  $130000,00 \times 20\% = 26000,00$  dh. L'immobilisation est restée aux 3 années non écoulées. Le montant à reverser est de  $26000 \times 3/5 = 15600,00$  dh

NB: L'entreprise ne peut déduire que la tva correspondante au prix acquitté au fournisseur, de ce fait :

- La tva sur les frais généraux du mois de décembre n'est pas déductible
- $TVA \text{ due} = Tva \text{ collectée} - tva \text{ déductible} + régularisations tva = 13195,80 - 25616,67 + 15600 = 3179,13$
- tva due au titre du mois de décembre selon le régime d'encaissement est 3179,13

# Transfert de droit de déduction de la TVA

## Correction de l'exercice d'application :

1- Tva due au titre du mois de décembre, année N selon le régime de débit :

Régime	Débit		
Date	Opération	Montant TVA Due en dh	Total Tva
01/12/N	Livraison de marchandises	TVA facturée= $(34175/1,2) \times 20\% = 5695,83$	<i>Total tva facturée: 19712,49</i> <i>Reversement tva: <math>130000,00 \times 20\% \times 3/5 = 15600,00</math></i> <i>Tva déductible: <math>21666,67 + 3950 = 25616,67</math></i>
12/12/N	Encaissement sur vente de marchandises	TVA= $86750 \times 1,2 = 104100$ A compte versé en novembre 20000 (tva déjà déclarée en novembre) Reliquat à payer = $104100 - 20000 = 84100$ Tva facturée = $(84000/1,2) \times 20\% = 14016,66$	
17/12/N		<i>La tva est déjà facturée et déclarée en novembre</i>	
Total tva facturée			19 712,49
Reversement tva			15 600,00
Tva déductible			25 616,67
Tva due			9695,82

**N.B:** Vous pouvez analyser chaque opération, une après une, juste il faut faire attention à la déductibilité, la régularisation et le reversement de la tva afin de retrouver tva due juste.



# *Le remboursement de la TVA* (art 103)

Selon l'article 103 du C.G.I, le remboursement du crédit de la TVA ne peut aboutir à un remboursement, même partiel, de la taxe ayant grevé une opération déterminée sauf pour les cas suivants :

Le cas d'opérations réalisées sous le bénéfice des exonérations ou du régime suspensif (art 92 et 94 cgi), si le volume de la taxe due ne permet pas l'imputation intégrale de la taxe, le surplus est remboursé dans les conditions et selon les modalités définies par voie réglementaire à l'exclusion des entreprises exportatrices des métaux de récupération.

le cas de cessation d'activité taxable, le crédit de taxe résultant de l'application des dispositions prévues au paragraphe 3 de l'article 101 du CGI dans les conditions et selon les modalités fixées par voie réglementaire.

Les entreprises de crédit-bail (leasing) bénéficient du droit au remboursement relatif au crédit de taxe déductible non imputable selon les modalités prévues par voie réglementaire.

Les entreprises assujetties qui ont acquitté la taxe à l'occasion de l'importation ou de l'acquisition locale des biens visés aux articles 123- 22°3 et 92-I-6°4 du C.G.I, bénéficient du droit au remboursement selon les modalités prévues par voie réglementaire ;

En ce qui est Les modalités d'application du remboursement prévues par les dispositions de l'article 25 du décret n°2.06.574 du 31/12/2006. consulter du guide de remboursement tva dans le portail dgi.

*Merci pour votre attention*