**MASTER 2 DROIT FISCAL**

**Année universitaire 2018/2019**

**Cours de Mme S. BOUFELDJA**

|  |
| --- |
| ***TVA approfondie*** |

**Séance 1 – TVA sur les opérations financières et en capital**

Introduction

1. TVA sur les opérations sur titres et activité économique
   1. La notion d’activité économique
   2. L’immixtion dans la gestion de ses filiales
2. Droit à déduction
   1. Propos préliminaires (rappel général de connaissances)
   2. Le lien direct et immédiat entre les biens et services et les opérations taxées
   3. Le rattachement aux frais généraux de l’entreprise

**Séance 2 – Territorialité de la TVA et prestation de service**

Introduction

1. Territorialité des prestations de service et règles de localisation
   1. Règles de droit commun
      1. Selon la distinction B to B - B to C
      2. Notion d’assujetti
      3. Lieu d’établissement : siège de l’activité économique et établissement stable
   2. Dérogations tenant à la nature des prestations de service :
      1. Dérogations concernant les relations B to B
      2. Dérogations concernant les relations B to C
      3. Focus sur les services immatériels
2. Redevable et obligations déclaratives
   1. Principe quant au redevable
   2. Cas de l’autoliquidation
   3. Déclaration européenne de services (DES)
   4. Mini guiche unique (MOSS)

**Séance 3 – Les aspects procéduraux des contrôles fiscaux en matière de TVA**

1. La déduction en cascade
   1. Champ d’application
   2. Modalité de l’imputation des suppléments de TVA
2. Le profit sur le trésor