

SYNTHÈSE

Opérations soumises à TVA française

Livraisons de biens

Prestations de services

dans l'UE

hors UE

Principes généraux

Dérogations

Si client identifié :

- **AIC** : imposable en France (autoliquidation)
- **LIC** : exonérée

Si client non identifié :

- **AIC** : TVA du pays vendeur
- **LIC** : imposable en France

Importation : imposable en douane (possibilité d'autoliquidation)

Exportation : exonérée sous réserve de déclaration

En B to B : territorialité du preneur par autoliquidation

- **LIC** : non imposable en France (TVA du preneur)
- **AIC** : imposable en France

En B to C : territorialité du prestataire

- **LIC** : imposable en France
- **AIC** : non imposable en France

En B to B et B to C Prestations matériellement localisables : TVA du lieu de la consommation ou de l'exécution de la prestation

En B to C

- Transport de biens autres IC : en fonction des distances en France
- Transport de biens IC : lieu de départ du transport
- Services accessoires au transport de biens : lieu où ils sont réalisés
- Expertises sur meubles corporels : lieu de l'exécution de la prestation...

Documents obligatoires

DEB : quand CA d'acquisition intracommunautaire > 460 000 € et dès la première livraison intracommunautaire

DES : dès la première opération concernée, même pour les assujettis non redevables