

# Table des matières

INTRODUCTION .....	11
ETAPE 1 - RAPIDE ANALYSE COÛTS/BÉNÉFICES .....	14
ETAPE 2 - ANALYSE DES ÉLÉMENTS À PRENDRE EN CONSIDÉRATION POUR FAIRE PARTIE D'UNE UNITÉ TVA .....	15
2.1 Qui peut faire partie d'une unité TVA .....	15
2.2 Liens .....	17
2.2.1 Lien financier .....	17
2.2.1.1 Présomption principale.....	17
2.2.1.2 Présomptions subsidiaires.....	21
2.2.1.2.1 Contrôle de droit.....	21
2.2.1.2.2 Contrôle de fait.....	22
2.2.1.2.3 Influence notable.....	22
2.2.1.2.4 Lien de contrôle direct ou indirect.....	24
2.2.1.3 Exclusions.....	24
2.2.1.4 Cas particulier des personnes autres que les personnes morales au capital social représenté par des actions ou parts .....	25
2.2.2 Lien organisationnel .....	25
2.2.3 Lien économique .....	26
2.3 Qui doit faire partie d'une unité TVA.....	26
2.4 Cas particuliers des administrateurs-personnes morales .....	28
2.5 Conclusion.....	31
ETAPE 3 - EXAMEN DES OBLIGATIONS DE L'UNITÉ TVA ET DE SES MEMBRES EN MATIÈRE D'IDENTIFICATION À LA TVA .....	32
3.1 Identification à la TVA .....	32
3.2 Représentant de l'unité TVA .....	34
3.3 Déclaration de commencement d'activité – Demande motivée .....	34
3.4 Durée d'appartenance à une unité TVA .....	37
3.5 Cessation d'activité du membre entrant dans l'unité TVA.....	37

3.6	Modification d'activité de l'unité TVA .....	38
3.6.1	Modifications des données relatives à l'identification .....	39
3.6.2	Entrée sur option d'un nouveau membre .....	40
3.6.3	Entrée obligatoire d'un nouveau membre .....	42
3.6.4	Sortie volontaire d'un membre .....	47
3.6.5	Sortie obligatoire d'un membre ne remplissant plus les conditions .....	47
3.6.6	Sortie obligatoire d'un membre engagé dans une procédure d'insolvabilité .....	48
3.6.7	Sortie volontaire ou obligatoire du représentant de l'unité ou cessation de son activité .....	49
3.7	Cessation d'activité de l'unité TVA .....	51

**ETAPE 4 – EXAMEN DES OBLIGATIONS DÉCLARATIVES EN RELATION AVEC  
LES OPÉRATIONS RÉALISÉES..... 53**

4.1	Déclaration périodique ordinaire à la TVA .....	53
4.1.1	Généralités .....	53
4.1.2	Opérations entre les membres (opérations internes) .....	55
4.1.2.1	Livraisons de biens ou prestations de services en Belgique .....	55
4.1.2.1.1	Régime fiscal .....	55
4.1.2.1.2	Inscription dans la déclaration .....	56
4.1.2.2	Opérations assimilées à des livraisons de biens ou prestations de services .....	56
4.1.2.2.1	Régime fiscal .....	56
4.1.2.2.1.1	Utilisation comme bien d'investissement .....	56
4.1.2.2.1.2	Utilisation d'un bien meuble fabriqué .....	57
4.1.2.2.1.3	Utilisation d'un bien meuble pour usage privé ou autre .....	58
4.1.2.2.1.4	Travaux immobiliers .....	59
4.1.2.2.2	Inscription dans la déclaration et autres obligations .....	59
4.1.2.3	Service transfrontalier fourni à l'un des membres au sein d'une même entité juridique .....	61
4.1.2.3.1	Régime fiscal .....	61
4.1.2.3.2	Inscription dans la déclaration et autres obligations .....	61
4.1.2.4	Vente de biens entre deux membres suivie d'un envoi de ces biens vers un autre Etat membre de la Communauté (livraison intracommunautaire entre deux membres d'une même unité TVA) .....	62
4.1.2.4.1	Régime fiscal .....	62
4.1.2.4.2	Inscription dans la déclaration et autres obligations .....	63
4.1.2.5	Acquisition intracommunautaire en Belgique dans le cadre d'une livraison entre membres effectuée dans un autre Etat membre .....	64
4.1.2.5.1	Régime fiscal .....	64
4.1.2.5.2	Inscription dans la déclaration .....	65
4.1.2.6	Affectation assimilée à une acquisition intracommunautaire dans le cadre d'un transfert effectué par un membre d'un autre Etat membre vers la Belgique .....	66

4.1.2  
4.1.2  
4.1.3 Op  
4.1.3.1  
4.1.3.2  
4.1.3.2  
4.1.3.2  
4.1.3.3  
4.1.3.3  
4.1.3.3  
4.1.3.3  
4.1.3.4  
4.1.3.4  
4.1.  
4.1.  
4.1.3.  
4.1.3.4.  
4.1.3.5  
4.1.3.5.  
4.1.3.5.2  
4.1.3.6  
4.1.3.6.1  
4.1.3.6.2  
4.1.3.7 Li  
ef  
4.1.3.7.1  
4.1.3.7.2  
4.1.3.7.3  
4.1.3.8 Op  
4.1.3.8.1  
4.1.3.8.2  
4.1.3.8.3  
4.1.3.8.4  
4.1.3.8.5  
4.1.3.8.6  
4.1.3.8.7  
4.1.3.8.7  
4.1.3.8.7  
4.1.3.8.8

38	4.1.2.6.1	Régime fiscal .....	66
39	4.1.2.6.2	Inscription dans la déclaration .....	66
40	4.1.3	Opérations externes.....	67
42	4.1.3.1	Livraison intracommunautaire exemptée réalisée par un établissement stable d'un membre .....	67
47	4.1.3.2	Exportation.....	67
47	4.1.3.2.1	Régime fiscal et autres obligations.....	67
48	4.1.3.2.2	Inscription dans la déclaration .....	68
49	4.1.3.3	Transfert de biens vers un autre Etat membre .....	68
51	4.1.3.3.1	Régime fiscal .....	68
	4.1.3.3.2	Inscription dans la déclaration et autres obligations.....	69
	4.1.3.4	Importation.....	69
	4.1.3.4.1	Régime fiscal .....	69
53	4.1.3.4.1.1	Généralités .....	69
	4.1.3.4.1.2	Destinataire.....	69
	4.1.3.4.1.3	Redevable.....	70
	4.1.3.4.2	Inscription dans la déclaration .....	70
53	4.1.3.5	Acquisition intracommunautaire de biens - L'unité TVA effective des opérations ouvrant droit à déduction.....	70
53	4.1.3.5.1	Régime fiscal .....	70
55	4.1.3.5.2	Inscription dans la déclaration .....	71
55	4.1.3.6	Achats de services à l'étranger auprès d'un assujetti qui n'est pas établi en Belgique ou qui y est établi sans intervention de cet établissement dans la prestation - régime de l'auto-liquidation de la taxe .....	72
56	4.1.3.6.1	Achats de services non généraux dans un autre Etat membre ou achats de services en dehors de l'Union européenne - L'unité TVA effective des opérations ouvrant droit à déduction .....	72
56	4.1.3.6.2	Achats de services généraux dans un autre Etat membre - L'unité TVA effective des opérations ouvrant droit à déduction ...	73
57	4.1.3.7	Livraisons de biens ou prestations de services effectivement taxées en Belgique .....	73
58	4.1.3.7.1	Opérations « normales » réalisées par l'unité TVA à la sortie....	73
59	4.1.3.7.2	Travaux immobiliers et assimilés réalisés par l'unité TVA .....	74
59	4.1.3.7.3	Travaux immobiliers et assimilés réalisés pour l'unité TVA .....	74
61	4.1.3.8	Opérations particulières .....	75
61	4.1.3.8.1	Exemptions article 44 du CTVA.....	75
61	4.1.3.8.2	Qualité de constructeur professionnel.....	75
62	4.1.3.8.3	Agence de voyage.....	75
62	4.1.3.8.4	Taux réduits de TVA .....	76
63	4.1.3.8.5	Exemption visée par l'article 42, § 4, du CTVA.....	76
	4.1.3.8.6	Transports internationaux .....	76
	4.1.3.8.7	Ventes à des particuliers ou à des personnes non tenues de soumettre à la TVA leurs acquisitions intracommunautaires dans un autre Etat membre - dépassement du seuil des ventes à distance .....	76
64	4.1.3.8.7.1	Généralités .....	76
64	4.1.3.8.7.2	Régime des ventes à distance .....	77
65	4.1.3.8.8	Opérations triangulaires .....	78
66			

4.1.3.8.8.1	La Belgique est l'Etat membre 1 .....	78	5.4.2
4.1.3.8.8.2	La Belgique est l'Etat membre 3 .....	78	5.
4.1.3.8.8.3	La Belgique est l'Etat membre 2 .....	78	
4.1.3.8.9	Ventes en chaîne entre deux membres et un assujetti établi dans un autre Etat membre .....	79	
4.1.3.9	Opérations réalisées à l'étranger .....	86	5.4
4.1.3.9.1	Régime fiscal .....	86	
4.1.3.9.2	Inscription dans la déclaration .....	86	5.4
4.2	Déclaration spéciale à la TVA .....	86	
4.3	Liste annuelle des clients assujettis .....	87	
4.4	Relevé à la TVA des opérations intracommunautaires .....	89	5.4.3

**ETAPE 5 – EXAMEN DU DROIT À DÉDUCTION DE L'UNITÉ TVA ET DES RÉVISIONS À OPÉRER... 91**

5.1	Examen préalable.....	91
5.2	Régime du prorata général de l'unité TVA.....	95
5.3	Régime de l'affectation réelle .....	96
5.3.1	Principe.....	96
5.3.2	Conditions de principe pour l'application de l'affectation réelle .....	97
5.3.3	L'affectation réelle et l'unité TVA .....	98
5.3.3.1	Opérations à prendre en compte pour la détermination du droit à déduction .....	98
5.3.3.2	Détermination du droit à déduction au moment de l'acquisition des biens et des services .....	100
5.3.3.2.1	Les biens et les services sont fournis à un membre de l'unité TVA qui les destine exclusivement à la réalisation d'opérations externes ouvrant ou non droit à déduction .....	100
5.3.3.2.2	Les biens et les services sont acquis par un membre de l'unité TVA, mais en vue d'être fournis par celui-ci, en tant que tels, à un autre membre de l'unité TVA, qui ne les utilise que pour des opérations externes .....	101
5.3.3.2.3	Les biens et les services sont acquis auprès de fournisseurs ou de prestataires externes par un membre de l'unité TVA qui les utilise pour effectuer à la fois des opérations externes et internes identiques .....	102
5.3.3.2.4	Les biens et les services sont acquis auprès de fournisseurs ou prestataires tiers à l'unité TVA par des membres qui les utilisent pour réaliser des opérations externes et des opérations internes au profit d'un (ou plusieurs) membre(s) qui réalise(nt) lui (eux)-même(s) des opérations externes et des opérations internes .....	104
5.4	Révision des déductions.....	106
5.4.1	Régime de croisière (cas particuliers) .....	106
5.4.1.1	Révision de la déduction initialement opérée lorsque des variations sont intervenues dans les éléments pris en considération pour le calcul des taxes déduites.....	106
5.4.1.2	Changement d'affectation .....	106

**ETAPE 6 – EXAMEN**

6.1	Factur
6.1.1	
6.1.2	
6.1.3	
6.1.4	
6.1.4.1	
6.1.4.2	
6.1.4.3	
6.1.5	Opé
6.1.5.1	
6.1.5.2	
6.2	Comptabil
6.2.1	Géné
6.2.2	Tenue
6.2.3	Tenue
	le repr
6.2.3.1	
6.2.3.2	
6.2.3.3	

78  
78  
78  
79  
86  
86  
86  
86  
87  
89  
OPÉRER... 91  
91  
95  
96  
96  
97  
98  
98  
100  
100  
101  
102  
102  
104  
106  
106  
106  
106

5.4.2 Formation et dissolution d'une unité TVA – Entrée et sortie d'un membre .... 107  
 5.4.2.1 Formation d'une unité TVA – Entrée d'un membre ..... 107  
     5.4.2.1.1 Révision dans le chef de l'assujetti qui entre dans l'unité TVA 107  
     5.4.2.1.2 Révision dans le chef de l'unité TVA..... 108  
     5.4.2.1.3 Exemple..... 108  
 5.4.2.2 Dissolution d'une unité TVA – Sortie d'un membre ..... 109  
     5.4.2.2.1 Révision dans le chef de l'unité TVA..... 109  
     5.4.2.2.2 Révision dans le chef du membre sortant..... 110  
 5.4.2.3 Moment où s'opèrent les révisions – mesure compensatoire ..... 110  
     5.4.2.3.1 Moment où doivent s'opérer les révisions ..... 110  
     5.4.2.3.2 Mesure compensatoire entre les révisions à opérer ..... 110  
 5.4.3 Régularisations à opérer dans la déclaration périodique de l'unité TVA autres qu'en matière de révision sur biens d'investissement ..... 112

**ETAPE 6 – EXAMEN DES OBLIGATIONS DE L'UNITÉ TVA ..... 114**

6.1 Facturation et autres documents ..... 114  
 6.1.1 Généralités ..... 114  
 6.1.2 Opérations entre les membres ..... 115  
 6.1.3 Opérations assimilées à des livraisons de biens ou à des prestations de services..... 117  
 6.1.4 Opérations réalisées entre deux établissements d'un membre ..... 118  
     6.1.4.1 Envoi de biens par un membre vers son établissement stable situé à l'étranger ou vers les installations de l'assujetti établi à l'étranger dont ce membre est un établissement stable en Belgique ..... 119  
     6.1.4.2 Envoi de biens vers les installations d'un membre d'une unité TVA par son établissement stable situé à l'étranger ou par l'assujetti établi à l'étranger dont ce membre est un établissement stable en Belgique ..... 119  
     6.1.4.3 Prestations de services réalisées en faveur d'un membre d'une unité TVA par son établissement stable situé à l'étranger ou par l'assujetti non établi en Belgique dont ce membre est un établissement stable en Belgique ..... 120  
 6.1.5 Opérations réalisées entre un membre de l'unité et un tiers ..... 120  
     6.1.5.1 Emission de la facture ..... 120  
     6.1.5.2 Mentions obligatoires sur les factures émises par (un membre de) l'unité TVA ..... 121  
 6.2 Comptabilité et unité TVA..... 122  
     6.2.1 Généralités ..... 122  
     6.2.2 Tenue de la comptabilité..... 123  
     6.2.3 Tenue d'une documentation comptable par le représentant de l'unité TVA ..... 126  
         6.2.3.1 Généralités..... 126  
         6.2.3.2 L'unité TVA applique le régime du prorata général de déduction .... 127  
         6.2.3.3 L'unité TVA applique le régime de l'affectation réelle en matière de déduction ..... 129

6.2.3.4	Opérations internes assimilées à des livraisons de biens ou prestations de services .....	129
6.2.3.4.1	Vente par un membre d'un bien en stock à un autre membre qui l'utilise comme bien d'investissement (application de l'article 12, § 1 <sup>er</sup> , 3 <sup>o</sup> , du CTVA) .....	129
6.2.3.4.2	Vente par un membre d'un bien qu'il a fabriqué à un autre membre qui l'utilise pour réaliser des opérations ne permettant pas la déduction complète de la taxe (application de l'article 12, § 1 <sup>er</sup> , 4 <sup>o</sup> , du CTVA) .....	130
6.2.3.4.3	Utilisation d'un bien meuble, affecté par un membre à son entreprise et pour lequel un droit à déduction de la taxe a été opéré, par un autre membre de l'unité TVA pour ses besoins privés ou ceux de son personnel ou, plus généralement, à des fins étrangères à son activité économique (application de l'article 19, § 1 <sup>er</sup> , du CTVA) .....	130
6.2.3.5	Révisions visées aux articles 5, § 1 <sup>er</sup> , 3 <sup>o</sup> et 19 de l'AR n° 3 .....	131
6.2.4	Conservation et communication des documents comptables .....	131
6.2.4.1	Conservation des livres, factures et autres documents comptables .....	131
6.2.4.2	Communication des livres, factures et autres documents comptables .....	132
6.3	Paiement de la taxe .....	134
<b>ETAPE 7 – EXAMEN DE POINTS PARTICULIERS .....</b>		<b>135</b>
7.1	Redevable de la taxe .....	135
7.1.1	Opérations réalisées par les membres de l'unité TVA .....	135
7.1.2	Opérations réalisées par un assujetti établi en dehors de la Belgique mais qui possède un établissement stable membre d'une unité TVA .....	135
7.1.3	Opérations réalisées par un établissement stable situé en dehors de la Belgique mais appartenant à un membre d'une unité TVA .....	136
7.2	Report de paiement à l'importation .....	137
7.2.1	Généralités .....	137
7.2.2	Formalités à accomplir à l'importation .....	138
7.3	Autorisation de restitution mensuelle .....	138
7.3.1	Autorisation accordée précédemment à un membre qui entre dans l'unité TVA .....	138
7.3.2	Autorisation demandée par l'unité TVA .....	138
7.3.2.1	Autorisation accordée précédemment à un membre qui entre dans l'unité TVA .....	138
7.3.2.2	Autorisation demandée par l'unité TVA .....	138
7.4	Option de taxation pour les opérations de paiement et d'encaissement .....	139
7.5	Solidarité .....	140
<b>ETAPE 8 – ANALYSE COÛTS/ BÉNÉFICES DE LA CRÉATION D'UNE UNITÉ TVA .....</b>		<b>141</b>
<b>ETAPE 9 – DÉCISION DE CRÉER UNE UNITÉ TVA .....</b>		<b>143</b>

ETAPE 1  
10.1  
10.2  
1  
1  
10  
10  
10  
10.3  
10.4  
10.5  
ANNEXE 1  
ANNEXE 2  
ANNEXE 3  
ANNEXE 4  
ANNEXE 5  
ANNEXE 6  
ANNEXE 7  
ANNEXE 8  
ANNEXE 9  
ANNEXE 10

**ETAPE 10 – ASPECTS PRATIQUES DE LA CRÉATION D'UNE UNITÉ TVA ET DE SON SUIVI..... 144**

10.1 Identification de l'unité à la TVA ..... 144

10.2 Modification d'activité..... 145

    10.2.1 Modification d'une ou plusieurs données d'identification de l'unité TVA... 145

    10.2.2 Entrée d'un nouveau membre dans l'unité TVA ..... 146

    10.2.3 Sortie volontaire d'un membre de l'unité TVA une fois la période  
de 3 ans écoulée..... 146

    10.2.4 Sortie obligatoire d'un membre de l'unité TVA ..... 147

    10.2.5 Sortie obligatoire d'un membre engagé dans une procédure  
d'insolvabilité..... 147

    10.2.6 Sortie volontaire ou obligatoire du représentant de l'unité TVA  
ou en cas de cessation de sa charge de représentant de l'unité TVA. .... 147

10.3 Cessation d'activité..... 148

10.4 Révisions à effectuer au moment de l'entrée et de la sortie –  
compensation - inventaire ..... 149

10.5 Autre(s) convention(s) ..... 150

ANNEXE 1 - Déclaration de commencement d'activité 606a et ses annexes..... 151

ANNEXE 2 - Exemple non exhaustif de demande motivée auprès du service TVA  
compétent pour l'unité..... 166

ANNEXE 3 - Exemple de procuration pour un membre optant ..... 168

ANNEXE 4 - Exemple de procuration sollicitant une exclusion ..... 169

ANNEXE 5 - Exemple de lettre au service TVA compétent pour le membre identifié  
à la TVA normalement ou pour raison d'acquisitions intracommunautaires  
de biens ou de prestations de services reçus de l'étranger,  
avant son entrée dans l'unité, signalant son appartenance à l'unité ..... 170

ANNEXE 6 - Exemple de lettre au service TVA compétent pour l'unité,  
signalant l'appartenance à l'unité TVA d'un membre identifié  
à la TVA avant son entrée dans l'unité pour raison d'acquisitions  
intracommunautaires de biens ou de prestations de services  
reçus de l'étranger..... 171

ANNEXE 7 - Exemple de lettre au service TVA compétent pour l'unité TVA,  
signalant l'appartenance à l'unité d'un membre identifié à la TVA  
normalement avant son entrée dans l'unité et, le cas échéant,  
d'un membre non encore identifié, en demandant de lui attribuer  
un sous-numéro d'identification à la TVA ..... 172

ANNEXE 8 - Exemple d'accord écrit en matière de compensation des révisions  
de déduction..... 173

ANNEXE 9 - Exemple d'inventaire des biens soumis à révision et à compensation ..... 174

ANNEXE 10 - Exemple de lettre à envoyer au service TVA compétent pour le membre  
avant son entrée dans l'unité, accompagnant l'inventaire des biens  
soumis à révision et à compensation ..... 175

ANNEXE 11 - Exemple de lettre à envoyer au service TVA compétent pour l'unité, accompagnant l'inventaire des biens soumis à révision et à compensation.....	176
ANNEXE 12 - Exemple de convention entre les membres pour une unité TVA soumise au dépôt de déclarations ordinaires (donc non exhaustive).....	177
ANNEXE 13 - Modèle de déclaration ordinaire à la TVA (version papier).....	183
ANNEXE 14 - Modèle de déclaration spéciale à la TVA (version papier).....	185
ANNEXE 15 - Modèle de liste annuelle des clients assujettis (version papier).....	186
ANNEXE 16 - Modèle de relevé à la TVA des opérations intracommunautaires (version papier).....	188
ANNEXE 17 - Formulaire 604B.....	190
ANNEXE 18 - Formulaire 604C.....	195