

Table des matières

Introduction	5
CHAPITRE 1 : Caractéristiques de la TVA	7
Section 1 : Définition de la TVA	8
Section 2 : Principe de neutralité de la TVA	9
Section 3 : Le régime TVA, est-il harmonisé au sein de l'Union européenne ?	11
CHAPITRE 2 : Les cinq questions fondamentales de la TVA	15
Section 1 : Question 1 : Le prestataire ou fournisseur est-il un assujetti à la TVA ?	18
Section 2 : Question 2 : Est-ce une transaction entrant dans le champ d'application de la TVA ?	26
Section 3 : Question 3 : Où est localisée la transaction ?	36
Section 4 : Question 4 : Est-ce qu'une exonération est applicable ?	61
Section 5 : Question 5 : Qui est le redevable de la TVA ?	74

CHAPITRE 3 : Base d'imposition de la TVA	81
Section 1 : Base d'imposition des livraisons de biens, prestations de services et acquisitions intra-communautaires de biens	82
Section 2 : Base d'imposition d'une importation de biens	84
CHAPITRE 4 : Le fait générateur et l'exigibilité de la TVA	85
CHAPITRE 5 : Taux de TVA applicable	89
CHAPITRE 6 : Déduction et remboursement de la TVA	91
Section 1 : Principe de la déduction de la TVA	92
Section 2 : Droit à déduction pour un assujetti « ordinaire »	92
Section 3 : Droit à déduction pour un assujetti « exonéré »	93
Section 4 : Droit à déduction pour un assujetti « mixte »	94
Section 5 : Régularisation des déductions de la TVA	99
Section 6 : À quel moment la TVA est-elle déductible ?	101
CHAPITRE 7 : Remboursement de la TVA étrangère en faveur d'un assujetti établi dans l'Union européenne	103
CHAPITRE 8 : Remboursement de la TVA en faveur d'un assujetti établi en dehors de l'Union européenne	105

CHAPITRE 9 : Obligations d'un assujetti au Luxembourg	107
Section 1 : Obligations déclaratives	108
Section 2 : Paiement de la TVA due	112
Section 3 : Obligation d'établir et de conserver des factures	112
CHAPITRE 10 : Le Guichet Unique	117
CHAPITRE 11 : Mesures de contrôle – « FAIA »	123