



**Brahim BENALI**

# LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

Fondements, Mécanismes et Perspectives

Préface du Professeur  
SID ALI BOUKRAMI

Conforme à la LFC 2021



EDITIONS  
ITINERAIRES  
SCIENTIFIQUES

SMART TAX

# S O M M A I R E

## INTRODUCTION GENERALE

### CHAPITRE PRELIMINAIRE : FONCTIONNEMENT GENERAL ET CARACTERISTIQUES DE LA TVA

<b>Section 1 : Fonctionnement général de la TVA</b>	
Paragraphe 1 : notions générales sur la TVA	16
Paragraphe 2 : les sources de la TVA	16
Paragraphe 3 : distinction entre valeur ajoutée, chiffre d'affaires et bénéfice	18 20
Paragraphe 4 : les avantages de la TVA	21
Paragraphe 5 : fonctionnement général de la TVA	24
<b>Section 2 : Les caractères de la TVA</b>	
Paragraphe 1 : La TVA est un impôt unique à paiements fractionnés	27 28
Paragraphe 2 : La TVA est un impôt neutre	30
Paragraphe 3 : La TVA est un impôt qui repose sur le système des déductions	31
Paragraphe 4 : La TVA est un impôt réel	32
Paragraphe 5 : La TVA est un impôt indirect	33
Paragraphe 6 : La TVA est un impôt « ad valorem » (sur la valeur)	33
<b><u>CHAPITRE I : LA TVA EXIGIBLE</u></b>	<b>36</b>
<b>Section 1 : Le champ d'application de la TVA</b>	<b>37</b>
Paragraphe 1 : Les opérations obligatoirement imposables	37
Paragraphe 2 : Les opérations exonérées de la TVA	65
Paragraphe 3 : Les opérations imposables à la TVA par détermination de la loi	96
Paragraphe 4 : Les opérations exclues du champ d'application de la TVA	110
<b>Section 2 : Le fait générateur et l'exigibilité de la TVA</b>	<b>120</b>
Paragraphe 1 : L'exigibilité des prestations de services et/ou des travaux immobiliers	122
Paragraphe 2 : Le fait générateur et l'exigibilité de la TVA pour les livraisons de biens corporels	127
Paragraphe 3 : La livraison, pierre angulaire du fait générateur et de l'exigibilité	129
Paragraphe 4 : L'exigibilité de la TVA selon les différents types de ventes	130

Paragraphe 5 : Quel est le sort de la TVA sur une vente annulée, résolue ou impayée ?	132
Paragraphe 6 : Le fait générateur et l'exigibilité de la TVA à l'importation et à l'exportation	134
<b>Section 3 : La base d'imposition à la TVA</b>	134
Paragraphe 1 : A quel moment détermine-t-on la base d'imposition à la TVA ?	135
Paragraphe 2 : Exemples pratiques de la base imposable sur laquelle est collectée la taxe	145
<b>Section 4 : Les taux de TVA</b>	148
Paragraphe 1 : La base imposable à laquelle s'appliquent les taux de la TVA	149
Paragraphe 2 : Les biens soumis au taux réduit de 9%	150
Paragraphe 3 : Les services soumis au taux réduit de 9%	151
Paragraphe 4 : Les travaux immobiliers soumis au taux réduit de 9%	152
Paragraphe 5 : Quel est l'intérêt de l'application des taux de la TVA ?	152
Paragraphe 6 : Application des taux de la TVA pour des produits particuliers	153
Paragraphe 7: Cas particuliers des opérations imposables induits par l'entrée en vigueur des taux de 9% et 19% de TVA, à partir du 1 <sup>er</sup> janvier 2017	157
<b><u>CHAPITRE II : LA TVA DEDUCTIBLE</u></b>	163
<b>Section 1 : Le principe de la globalité de la déduction</b>	163
<b>Section 2 : Les caractéristiques du droit à déduction</b>	165
Paragraphe 1 : Le droit à déduction assure une neutralité du système de la TVA	165
Paragraphe 2 : Le droit à déduction s'effectue « taxe sur taxe »	165
Paragraphe 3 : Le droit à déduction est immédiat	165
Paragraphe 4 : Le droit à déduction est total	166
Paragraphe 5 : Le droit à déduction est global	166
<b>Section 3 : Les fondements du régime de la déduction</b>	167
<b>Section 4: Les conditions d'exercice du droit à déduction</b>	167
Paragraphe 1 : Les conditions de fond	168
Paragraphe 2: Les conditions de forme	181
Paragraphe 3 : Les conditions de délais de déduction de la TVA	189
<b>Section 5 : Les modalités d'exercice du droit à déduction</b>	195



Paragraphe 1 : Le régime général de l'imputation de la TVA déductible	196
Paragraphe 2 : Le régime exceptionnel du remboursement	198
<b>Section 6 : La TVA déductible pour les redevables ou les assujettis partiels</b>	<b>201</b>
Paragraphe 1 : Le calcul du prorata	202
Paragraphe 2 : Les modalités de détermination du prorata	202
Paragraphe 3 : Le prorata provisoire de déduction	203
Paragraphe 4 : Le prorata définitif de déduction et ses conséquences	204
<b>Section 7 : Les régularisations de la TVA</b>	<b>207</b>
Paragraphe 1 : La règle du butoir	208
Paragraphe 2 : La règle du prorata pour les biens susceptibles d'amortissements	215
Paragraphe 3 : Les régularisations du fait de la cessation d'activité ou d'abandon de la qualité de redevable	217
Paragraphe 4 : La régularisation du fait de défaut de dépôt de l'état client	217
<b>Section 8 : Les conditions de régularisation des déductions initiales</b>	<b>217</b>
<b>Section 9 : Les nouveaux assujettis à la TVA</b>	<b>221</b>
Paragraphe 1 : Notions générales sur les nouveaux assujettis à la TVA	221
Paragraphe 2 : Le crédit de départ de la TVA déductible pour les entreprises prenant la position d'assujetties obligatoirement ou par option	223
<b>Section 10 : Le remboursement de la TVA</b>	<b>229</b>
Paragraphe 1 : Le principe général de remboursement de la TVA	229
Paragraphe 2 : Pourquoi rembourser la TVA ?	229
Paragraphe 3 : La procédure générale de remboursement de la TVA	230
Paragraphe 4 : Les cas de remboursement de la TVA	230
Paragraphe 5 : Qui peut prétendre au remboursement de la TVA ?	239
Paragraphe 6 : Les conditions de remboursement de la TVA	240
Paragraphe 7 : Les modalités de remboursement de la TVA	248
Paragraphe 8 : Les modalités de calcul du crédit de TVA à rembourser	252
Paragraphe 9 : L'avance financière de 30% en matière de remboursement des crédits de TVA accordée aux entreprises de bonne conduite et moralité fiscales	255

Paragraphe 10 : La période et le délai de demande de remboursement de la TVA	255
Paragraphe 11 : Le traitement des demandes de remboursement est fonction du risque de fraude fiscale	255
Paragraphe 12 : Qu'en est-il de l'exigence par l'administration fiscale d'un cautionnement ?	258
Paragraphe 13 : L'instruction des demandes de remboursement de la TVA	260
Paragraphe 14 : Le remboursement de la TVA au profit des redevables partiels	264
Paragraphe 15 : examen des demandes de remboursement de la TVA par le service de gestion	266
Paragraphe 16 : contrôle et sanctions	268
Paragraphe 17 : Restitution de la TVA grevant la construction et la préservation des biens Wakfs	269
<b>Section 11 : Le régime des achats en franchise de TVA</b>	272
Paragraphe 1 : Définition générale du régime des achats en franchise de TVA	272
Paragraphe 2 : quel est l'intérêt du régime des achats en franchise ?	272
Paragraphe 3 : Quelles sont les personnes concernées par le régime des achats en franchise de TVA ?	273
Paragraphe 4 : Quelles sont les opérations pouvant prétendre au bénéfice du régime des achats en franchise de TVA ?	274
Paragraphe 5 : Quelles sont les procédures régissant l'autorisation d'achat en franchise ?	275
Paragraphe 6 : Les formalités à respecter par l'entreprise bénéficiaire des achats en franchise	277
Paragraphe 7 : Quelles sont les conditions d'octroi de l'agrément ?	277
Paragraphe 8 : Les pièces à fournir pour la délivrance du F n°22	278
Paragraphe 9 : Obligation de dépôt de l'état détaillé des stocks acquis en franchise	278
<b>Section 12 : Le régime de la franchise de T.V.A</b>	279
Paragraphe 1 : Le champ d'application du régime de la franchise de taxe	280
Paragraphe 2 : Les conditions d'octroi de la franchise de taxe	281
Paragraphe 3 : Les pièces à fournir pour la délivrance de l'autorisation d'acquisition en franchise F n°20	282
Paragraphe 4 : Les sanctions fiscales applicables aux infractions concernant les achats en franchise de TVA	282
Paragraphe 5 : Le régime de la franchise de taxe doit être distingué de celui de l'exonération	283



Paragraphe 10 : La période et le délai de demande de remboursement de la TVA	255
Paragraphe 11 : Le traitement des demandes de remboursement est fonction du risque de fraude fiscale	256
Paragraphe 12 : Qu'en est-il de l'exigence par l'administration fiscale d'un cautionnement ?	258
Paragraphe 13 : L'instruction des demandes de remboursement de la TVA	260
Paragraphe 14 : Le remboursement de la TVA au profit des redevables partiels	264
Paragraphe 15 : examen des demandes de remboursement de la TVA par le service de gestion	266
Paragraphe 16 : contrôle et sanctions	268
Paragraphe 17 : Restitution de la TVA grevant la construction et la préservation des biens Wakfs	269
<b>Section 11 : Le régime des achats en franchise de TVA</b>	272
Paragraphe 1 : Définition générale du régime des achats en franchise de TVA	272
Paragraphe 2 : quel est l'intérêt du régime des achats en franchise ?	272
Paragraphe 3 : Quelles sont les personnes concernées par le régime des achats en franchise de TVA ?	273
Paragraphe 4 : Quelles sont les opérations pouvant prétendre au bénéfice du régime des achats en franchise de TVA ?	274
Paragraphe 5 : Quelles sont les procédures régissant l'autorisation d'achat en franchise ?	275
Paragraphe 6 : Les formalités à respecter par l'entreprise bénéficiaire des achats en franchise	277
Paragraphe 7 : Quelles sont les conditions d'octroi de l'agrément ?	277
Paragraphe 8 : Les pièces à fournir pour la délivrance du F n°22	278
Paragraphe 9 : Obligation de dépôt de l'état détaillé des stocks acquis en franchise	278
<b>Section 12 : Le régime de la franchise de T.V.A</b>	279
Paragraphe 1 : Le champ d'application du régime de la franchise de taxe	280
Paragraphe 2 : Les conditions d'octroi de la franchise de taxe	281
Paragraphe 3 : Les pièces à fournir pour la délivrance de l'autorisation d'acquisition en franchise F n°20	282
Paragraphe 4 : Les sanctions fiscales applicables aux infractions concernant les achats en franchise de TVA	282
Paragraphe 5 : Le régime de la franchise de taxe doit être distingué de celui de l'exonération	283

<b><u>CHAPITRE III : LA TVA A DECLARER ET A PAYER</u></b>	<b>286</b>
<b>Section 1 : Le régime général de déclaration et de paiement de la TVA</b>	<b>287</b>
Paragraphe 1 : La date de déclaration et de paiement de la TVA	287
Paragraphe 2 : Les modalités de déclaration et de paiement de la TVA	289
Paragraphe 3 : Les règles d'arrondissement de la base imposable à la TVA	292
<b>Section 2 : La déclaration et le paiement de la TVA en ligne : système d'information Jibayatic</b>	<b>293</b>
Paragraphe 1 : Organisation du projet	294
Paragraphe 2 : Objectifs du projet de mise en service du système d'information fiscal.	294
Paragraphe 3 : Périmètre de la solution	296
<b>Section 3 : Les obligations des redevables en matière de paiement varient en fonction des régimes d'imposition</b>	<b>301</b>
Paragraphe 1 : Le régime réel d'imposition	302
Paragraphe 2 : Le régime de l'autoliquidation de la TVA	311
Paragraphe 3 : Le paiement de la TVA par voie de retenue à la source	315
<b>Section 4 : Le paiement de la TVA impose des obligations à l'assujetti</b>	<b>316</b>
Paragraphe 1 : Déclaration d'existence de l'activité professionnelle	316
Paragraphe 2 : Appui de la déclaration d'existence par d'autres documents pour les sociétés	317
Paragraphe 3 : Assujetti disposant, en même temps que son établissement principal, une ou plusieurs succursales ou agences	318
Paragraphe 4 : Déclaration mensuelle des opérations réalisées	318
Paragraphe 5 : Obligation de facturation de la TVA	318
Paragraphe 6 : Obligations particulières incombant aux redevables réalisant des opérations de travaux immobiliers	319
Paragraphe 7 : Obligation pour les organisateurs de spectacles, jeux et divertissements de toute nature	321
Paragraphe 8 : Obligations incombant aux assujettis n'ayant pas un établissement stable en Algérie	322
Paragraphe 9 : Obligation d'apposition de plaque d'identification	323
Paragraphe 10 : Obligations particulières incombant aux redevables réalisant des travaux immobiliers	323



Paragraphe 11 : Obligation de justifier toute opération réalisée en exonération ou en franchise de taxe par une attestation	324
Paragraphe 12 : Déclaration de cessation ou de cession d'activité	324
Paragraphe 13 : Obligation d'indiquer le Numéro d'Identification Fiscale(NIF)	325
<b>Section 5 : Le paiement de la TVA dans le régime de consolidation</b>	327
Paragraphe 1 : Pour les sociétés filiales membres du groupe	327
Paragraphe 2 : Pour la société mère ou tête de groupe	327
Paragraphe 3 : Les conséquences de l'exercice du droit à déduction par la société mère.	328
<b><u>CHAPITRE IV : LES PERSPECTIVES DE LA TVA</u></b>	331
<b>Section 1 : La TVA, entre efficacité économique et justice sociale</b>	333
Paragraphe 1 : la TVA frappe davantage les ménages à revenus modérés	334
Paragraphe 2 : La TVA, un levier efficace pour une meilleure imposition	335
Paragraphe 3 : l'option pour une TVA sociale	336
<b>Section 2 : Vers une refonte de la fiscalité internationale : mieux taxer le numérique et lutter contre son optimisation</b>	338
Paragraphe 1 : Le dumping fiscal, une pratique des multinationales de l'internet	339
Paragraphe 2 : Les enjeux et les défis de l'économie numérique	339
Paragraphe 3 : Taxe Gafa : vers une mesure internationale	343
Paragraphe 4 : Mettre en place un système fiscal plus équitable	344