

# Direction départementale des Finances Publiques de l'Aveyron

 DIRECTION GÉNÉRALE DES  
FINANCES PUBLIQUES

## LA TVA DES COLLECTIVITES LOCALES



MAI 2017

# CHAMP D'APPLICATION DE LA TVA

**HORS CHAMP  
D'APPLICATION**

**DANS LE CHAMP  
D'APPLICATION**



**Opérations non imposables**



**Opérations imposables par nature**



**Opérations exonérées**



**Opérations  
imposées sur  
option**

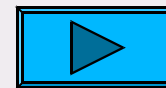
**Opérations imposées**



**Opérations imposables par disposition  
expresse de la loi**

**Opérations imposables sur  
option**

**art. 260 A du CGI**



# OPERATIONS IMPOSABLES PAR NATURE

## Livraison de biens corporels ou Prestation de Service

➤ effectuée à titre onéreux

➤ par un assujetti agissant en tant que tel sachant que les organismes publics :

- ne sont pas assujettis si les livraisons de biens ou prestations de services sont réalisées en tant qu'autorité publique et n'emportent pas de distorsions dans les conditions de la concurrence (CGI. Art. 256 B) ;
- ou sont assujettis de plein droit si ces opérations sont réalisées dans le cadre d'activités visées au 2ème alinéa de l'article 256B  
(**exemples** : transport de personnes, fourniture d'eau dans les communes de plus de 3 000 habitants).

Exemples : lotissement donnant lieu à la cession de TAB, exploitation d'un parc aquatique...



# OPERATIONS IMPOSABLES PAR DISPOSITION EXPRESSE DE LA LOI

- **Livraisons à soi-même (LASM)**
- **Acquisitions intra-communautaires de biens**
- **Importations**



# OPERATIONS EXONEREES

- **Opérations exonérées « à l'intérieur »**
  - **Locations d'immeubles nus**
  - **Activités médicales et paramédicales**
  - **Exploitation directe de cantines scolaires**
  
- **Opérations exonérées « à l'extérieur »**
  - **Exportations**
  - **Livraisons intra-communautaires**



# OPERATIONS EXONEREES IMPOSABLES SUR OPTION

- **Activités spécifiques exonérées de TVA mais pour lesquelles la loi a prévu une possibilité d'option**

**exemples :**

- **location d'immeuble nu à usage professionnel**
- **vente d'un immeuble achevé depuis plus de 5 ans**



# DISPOSITIONS DE L'ARTICLE 260 A DU CGI

**Les collectivités locales, leurs groupements ou leurs établissements publics peuvent, sur leur demande, être assujettis à la TVA au titre des opérations suivantes :**

- **fourniture de l'eau dans les communes de moins de 3 000 habitants**
- **assainissement**
- **abattoirs publics**
- **marchés d'intérêt national**
- **enlèvement et traitement des ordures lorsque ce service donne lieu au paiement de la redevance**



# REGIME DE TVA DES ACTIVITES DES COLLECTIVITES LOCALES

## 3 CATEGORIES D'ACTIVITES

- **Les activités exercées en vertu d'un pouvoir de souveraineté ou d'intérêt général qui sont hors du champ de la TVA.**
- **Les activités expressément imposées (2ème alinéa art. 256 B CGI).**
- **Les activités des services administratifs, sociaux, éducatifs, culturels et sportifs dont le non-assujettissement est susceptible d'entraîner des distorsions dans les conditions de la concurrence**





# ACTIVITES EXERCEES EN VERTU D'UN POUVOIR DE SOUVERAINETE

Ces opérations ne sont pas imposables (hors champ d'application) :

➤ **Tâches administratives**

- police, sécurité publique
- santé publique
- état civil ...

➤ **Opérations réalisées en contrepartie d'impôts, taxes, redevances**

- balayage des rues
- pesage public



# ACTIVITES EXPRESSEMENT IMPOSEES

**Ces activités imposables sont prévues par l'article 256 B du CGI :**

- **Fourniture d'eau dans les communes d'au moins 3 000 habitants**
- **Distribution de gaz, électricité, énergie thermique**
- **Transport de personnes et de biens**
- **Prestations de services portuaires et aéroportuaires**
- **Livraison de biens neufs fabriqués en vue de la vente**
- **Organisation d'exposition à caractère commercial**
- **Entreposage de biens meubles**
- **Organisation de voyages/séjours touristiques**
- **Télécommunications**



# ACTIVITES DES SERVICES ADMINISTRATIFS, SOCIAUX, EDUCATIFS, CULTURELS, SPORTIFS

Dispositions de l'article 256 B du CGI :

- **Activités pour lesquelles la non-concurrence doit être présumée**
  - **non imposables**
    - opérations liées à l'assistance sociale (activités fournies en maisons de retraite)
    - prestations sportives et culturelles (patinoire, piscine, bibliothèque, musée ...)
  
- **Activités pour lesquelles la concurrence doit être présumée**
  - **imposables**
    - exemples : Golf, parc d'attraction, cinéma, exploitation de buvettes
  
- **Autres activités**
  - la notion de concurrence doit alors être appréciée au cas par cas compte-tenu de la possibilité ou non pour le secteur privé de satisfaire les besoins concernés

