



Adexel
CONSEIL POUR LES DÉCIDEURS PUBLICS



GART
GROUPEMENT DES AUTORITÉS
RESPONSABLES DE TRANSPORT

Extraits et synthèses
des **interventions d'ADEXEL, partenaire du GART,**
au sein des Groupes de Travail (GT) de l'association

Dont le GT « Vie du réseau : Gestion, finances et fiscalité »
coanimé par ADEXEL dans le cadre du partenariat

Auteur :

Anne Lise RODIER

Directrice associée d'ADEXEL

alrodier@adexel-conseil.fr

06 09 25 47 07

Adexel

CONSEIL POUR LES DÉCIDEURS PUBLICS

Extraits

Groupe de travail « Vie du réseau » du GART
Gestion, finances et fiscalité de la mobilité

La TVA dans les contrats de transport EXTRAITS

Auteur :

Anne Lise RODIER

Directrice associée d'ADEXEL

alrodier@adexel-conseil.fr

06 09 25 47 07

Le 15 mars 2017

Sommaire



Extraits

- 1. Le mécanisme de déduction de la TVA**

- 2. Les réformes de la TVA**
 - 1. Suppression du transfert de droit à déduction**
 - 2. La redevance de mise à disposition assujettie à TVA**
 - 3. Le FCTVA**

- 3. Le contrat à forfait de charges**

- 4. TVA & assujettissement du budget**

Le mécanisme de déduction de la TVA

Le mécanisme de déduction de la TVA

Extraits

Le mécanisme de déduction – Cas de l'imputation

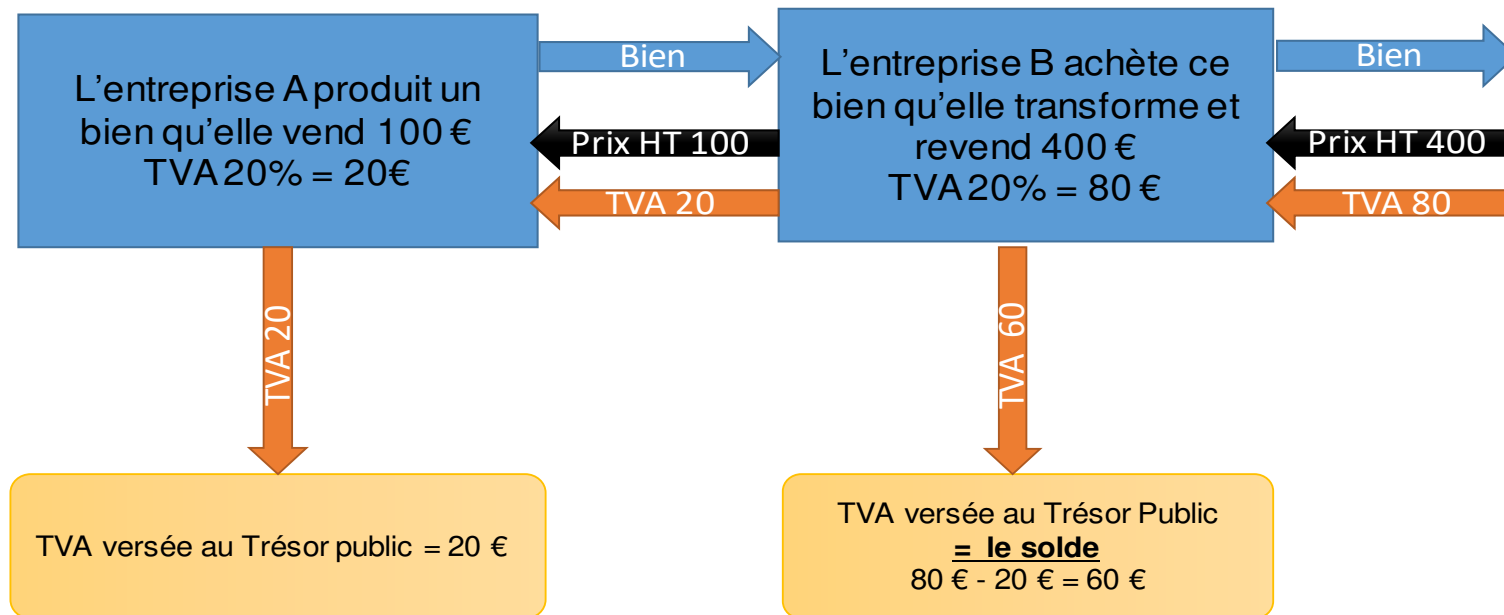


Schéma issu de l'ouvrage « **Comprendre la TVA et ses évolutions pour optimiser son impact et sécuriser sa récupération** », AL Rodier & Me JC Chocque, Décembre 2016, Editions Territorial

Le mécanisme de déduction de la TVA

Extraits

Le mécanisme de déduction – Cas du crédit de TVA

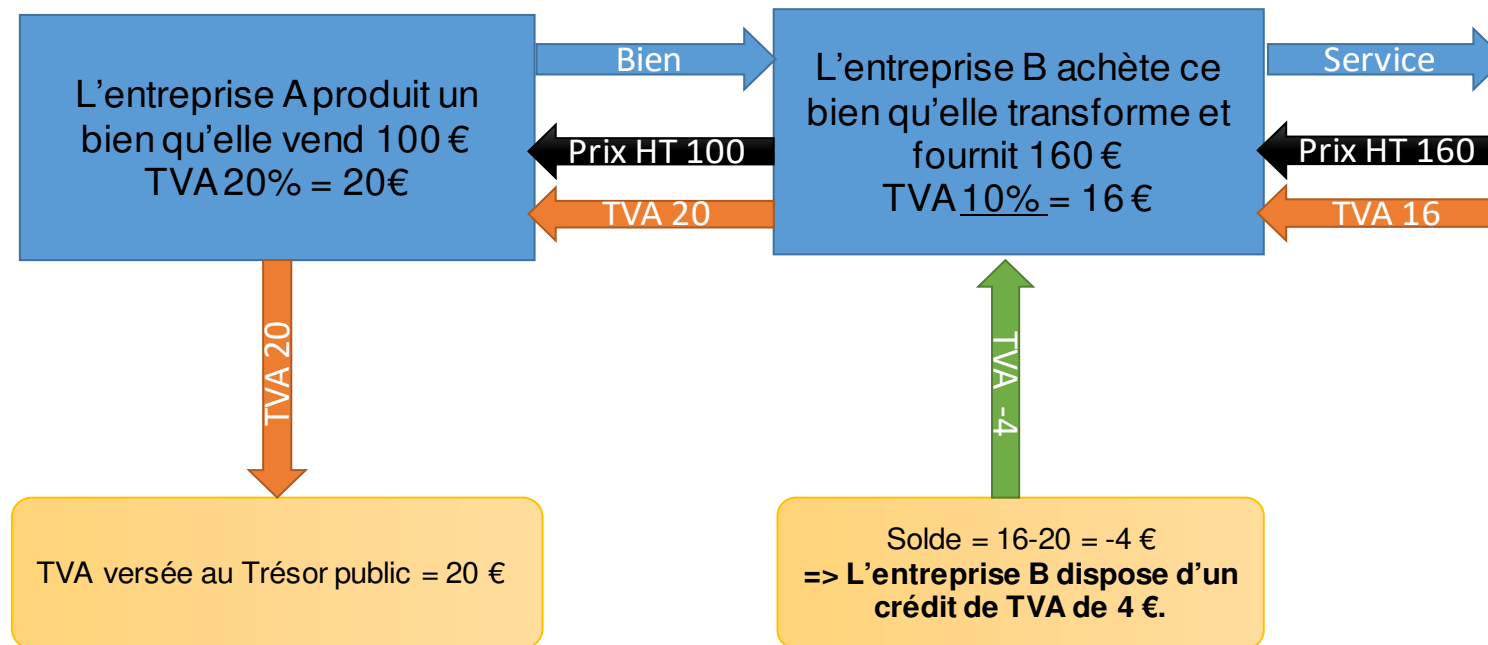


Schéma issu de l'ouvrage « **Comprendre la TVA et ses évolutions pour optimiser son impact et sécuriser sa récupération** », AL Rodier & Me JC Chocque, Décembre 2016, Editions Territorial

Mécanisme de déduction et consommateur final

Extraits

Le mécanisme de déduction et le consommateur final

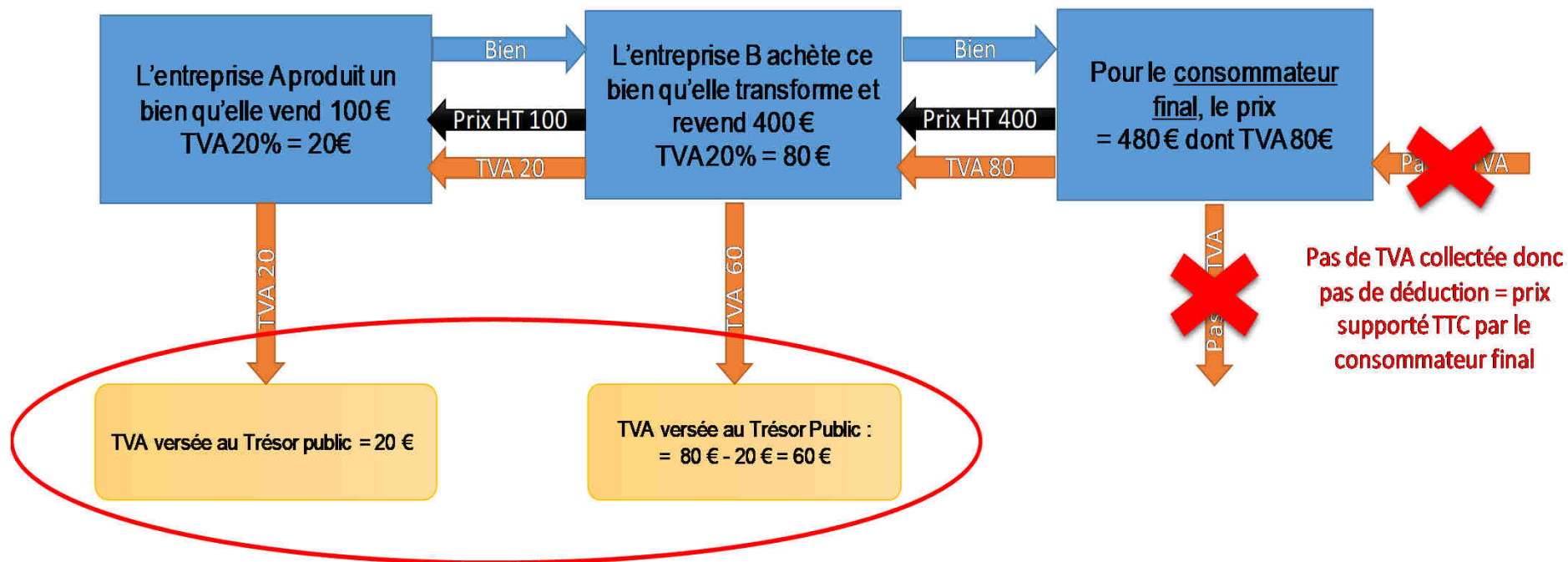
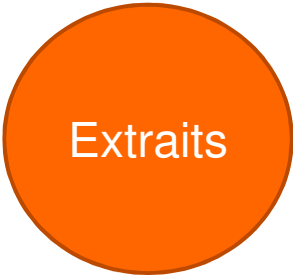


Schéma issu de l'ouvrage « **Comprendre la TVA et ses évolutions pour optimiser son impact et sécuriser sa récupération** », AL Rodier & Me JC Chocque, Décembre 2016, Editions Territorial



DSP et consommateur final

L'autorité délégente consommateur final

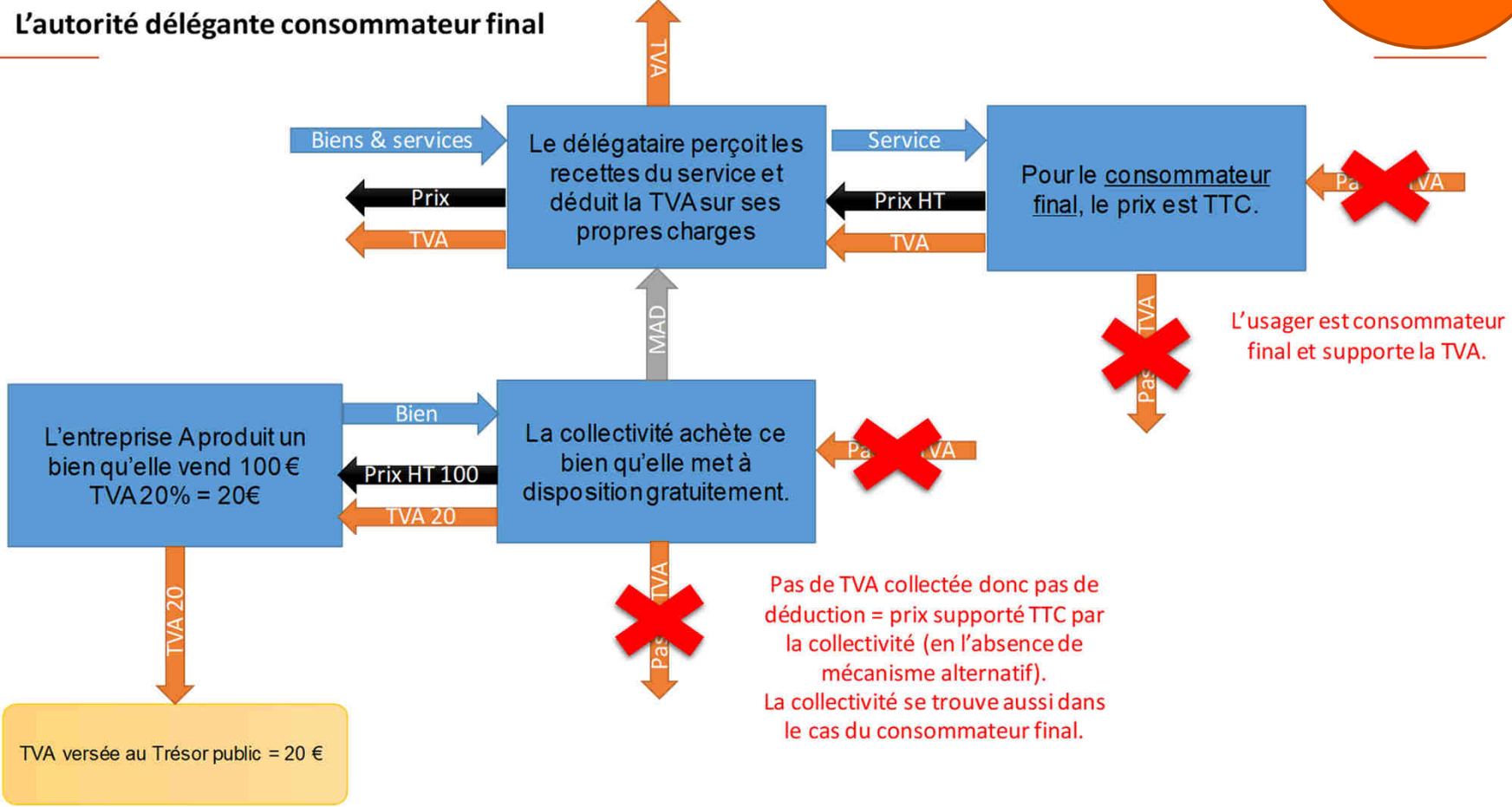
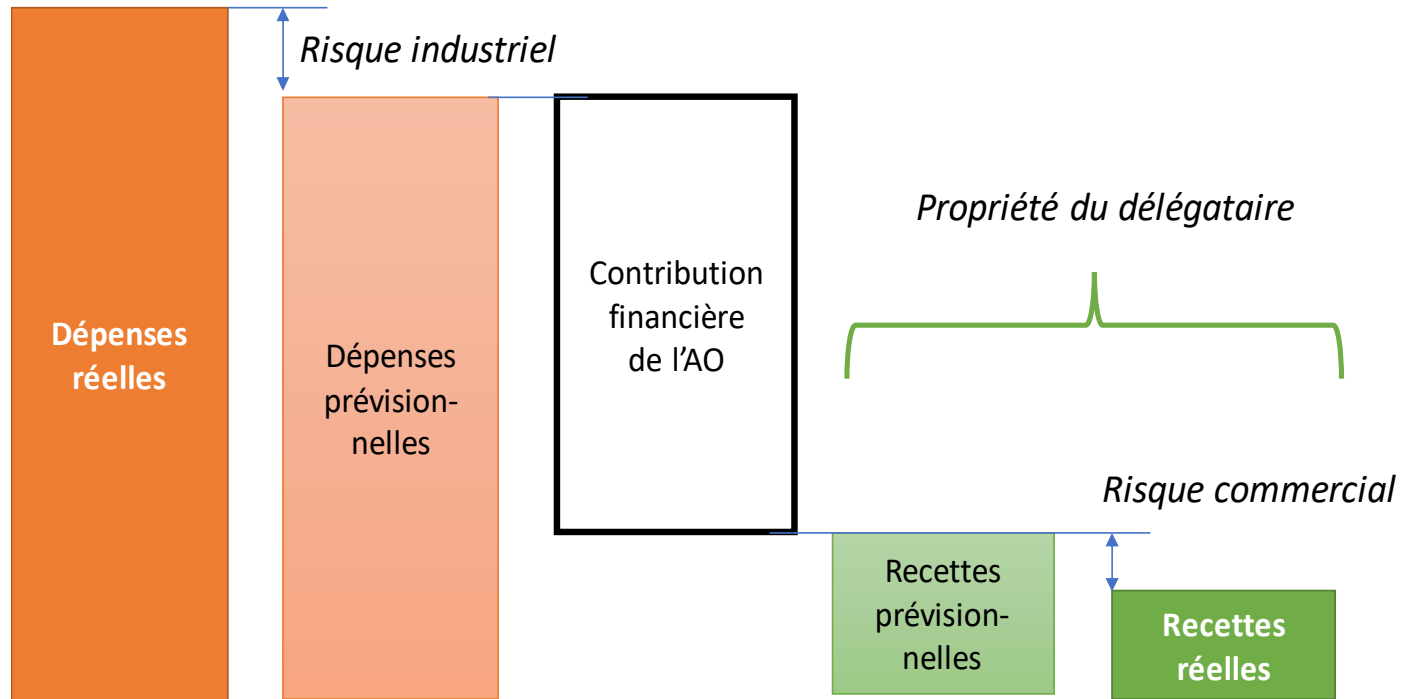
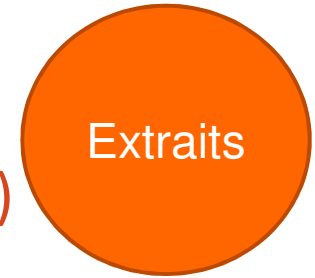


Schéma issu de l'ouvrage « **Comprendre la TVA et ses évolutions pour optimiser son impact et sécuriser sa récupération** », AL Rodier & Me JC Chocque, Décembre 2016, Editions Territorial

2. Réformes de la TVA & DSP

Rappel du régime financier en DSP (cas de la contribution financière forfaitaire - CFF)



Suppression du transfert de droit à déduction

Extraits

Le décret n° 2015-1763 du 24 décembre 2015 relatif au transfert du droit à déduction en matière de taxe sur la valeur ajoutée est venu abroger les articles 210 et suivants de l'annexe II du CGI.

Ils autorisaient une Autorité Délégante à transférer à son délégataire le droit à déduction de la TVA acquittée sur les investissements immobiliers et mobiliers réalisés pour le service délégué et dont elle demeurait propriétaire

⇒ **Le délégataire récupérait la TVA pour le compte de la collectivité.**

Le transfert de droit à déduction de la TVA a ainsi été supprimé pour les nouveaux contrats de DSP conclus à compter du 1er janvier 2016.

Les nouveaux modes de récupération de la TVA dans les contrats à CFF

Extraits

Quels modes de récupération de la TVA dans les délégations de service public ?

- Redevance de mise à disposition assujettie à TVA => la collectivité devient assujettie (cf. ci-après)
- FCTVA => possibilité ouverte aux DSP dans les secteurs assujettis par la circulaire NOR INTB160197ON en date du 8 février 2016

A noter une réforme du FCTVA prévue dans la continuité d'un rapport de l'Inspection générale des finances et de l'Inspection générale de l'administration rendu public en novembre 2016.

Zoom sur un mécanisme de récupération de la TVA : La redevance de mise à disposition

L'autorité déléguée assujettie grâce à la redevance de mise à disposition

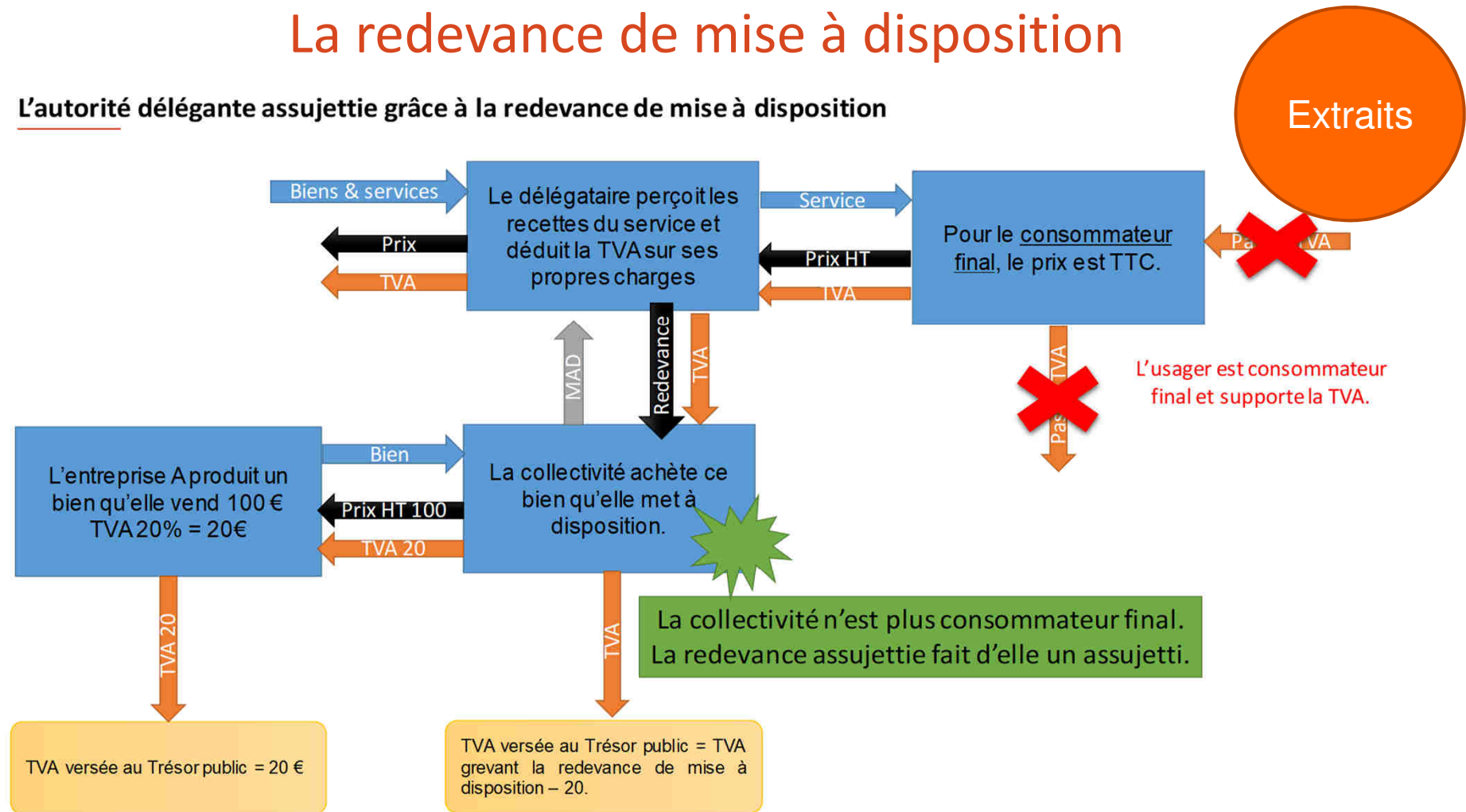
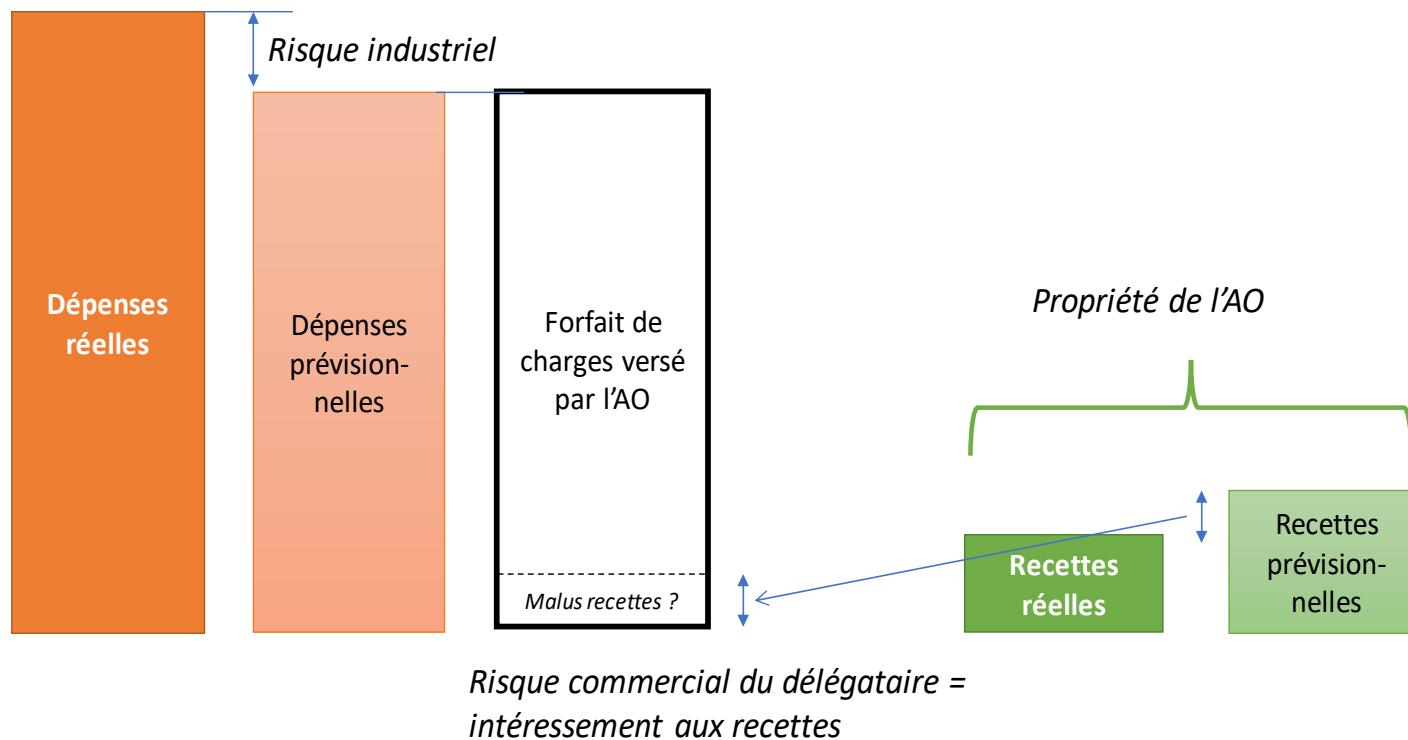


Schéma issu de l'ouvrage « **Comprendre la TVA et ses évolutions pour optimiser son impact et sécuriser sa récupération** », AL Rodier & Me JC Chocque, Décembre 2016, Editions Territorial

Le forfait de charges

Le forfait de charges

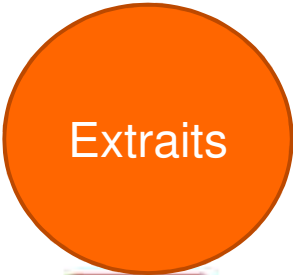
Extraits



Extraits

Source principale

Découvrez, les clés indispensables à tous les praticiens de l'action publique confrontés à une question de TVA.



Un guide illustré pour maîtriser l'impact de la TVA dans les opérations d'une collectivité.



Version mise à jour et enrichie prévue pour début 2019



Paru en Janvier 2017

