

Sommaire

AVANT-PROPOS

CHAPITRE 1.

UN CONTRÔLE FISCAL PONCTUEL SUR LA TVA : POURQUOI MOI ?

1.1.	L'EXIGIBILITÉ DE LA TVA : UN ÉLÉMENT DÉCLENCHÉUR DU CONTRÔLE . . .	2
1.1.1.	Un petit rappel sur l'exigibilité de la TVA.	2
1.1.2.	Collecter la TVA avec deux mois de retard, quelle importance ?	3
1.2	VOTRE DEB N'EST PAS COHÉRENTE AVEC VOTRE DÉCLARATION DE TVA	3
1.2.1.	La déclaration d'échanges de biens = une simple déclaration statistique !	3
1.2.2.	Des sanctions non négligeables !	4
1.2.3.	N'oubliez pas la nouvelle déclaration européenne de services (DES) . .	4
1.3.	VOUS NE RESPECTEZ PLUS LES SEUILS DES MICRO-ENTREPRISES	5
1.3.1.	Conséquences en cas de dépassement des limites ?	6
1.3.2.	Conséquences en l'absence de formalisme ?	6
1.4.	LA PROCÉDURE D'ACHAT EN FRANCHISE N'EST PAS RESPECTÉE	7
1.4.1.	L'achat en franchise	7
1.4.2.	Le contingent d'achats en franchise	7
1.4.3.	Établissement d'une attestation.	8
1.5.	MANQUE D'AUTOLIQUIDATION DE TVA SUR DES TRAVAUX IMMOBILIERS OU SUR DES BIENS MOBILIERS !	8
1.5.1.	Définition de la « livraison à soi-même » (dite LASM).	8
1.5.2.	Quelles sont les sanctions en cas de manquement ?	9
1.6.	LE TOTAL DU CHIFFRE D'AFFAIRES PORTÉ SUR LES DÉCLARATIONS DE TVA NE CORRESPOND PAS À CELUI PORTÉ DANS LE COMPTE DE RÉSULTAT	9
1.7.	VOS FACTURES SONT ERRONÉES !	10
1.7.1.	Quelles sont les sanctions aux manquements aux règles de facturation ?	10
1.7.2.	Un petit rappel des obligations relatives aux factures.	11
1.7.3.	La facture : un élément déclencheur du contrôle ?	12
1.8.	UNE OMISSION DE CERTAINES DÉCLARATIONS ET/OU OPTIONS PRÉALABLES	14
1.8.1.	Sanctions des omissions de déclarations	14
1.8.2.	Sanctions des omissions de certaines options	14

1.9.	UN MANQUE D'AUTOLIQUIDATION DES OPÉRATIONS INTRA-COMMUNAUTAIRES DES FACTURES HT.....	16
1.9.1.	Les opérations intracommunautaires à autoliquider	16
1.9.2.	Quelles sont les sanctions en cas de manquement ?.....	16
1.9.3.	Des déclarations aménagées.....	17
1.9.4.	Une solidarité de paiement ?.....	18
1.10	VOTRE DEMANDE DE REMBOURSEMENT DE TVA EST PARTIELLEMENT INJUSTIFIÉE	19
1.10.1.	Remise en cause du droit à déduction	19
1.10.2.	Sanctions d'une demande frauduleuse de remboursement de crédit de TVA	19
1.11.	SOYEZ VIGILANTS À BIEN RÉPONDRE AUX DEMANDES D'INFORMATIONS DE L'ADMINISTRATION FISCALE !	20
1.12.	LES CONTRÔLES SUR PLACE (LA VÉRIFICATION DE COMPTABILITÉ)	21
1.13.	LE CONTRÔLE D'UN TIERS (FOURNISSEUR, CLIENT).....	21

CHAPITRE 2.

DURANT LE CONTRÔLE FISCAL, QUE DOIS-JE FAIRE ?

2.1.	COMMENT SE PRÉPARER À UN CONTRÔLE FISCAL ?	22
2.2.	UNE VÉRIFICATION DE COMPTABILITÉ, QU'EST CE QUE C'EST ?	23
2.3.	LORS D'UN CONTRÔLE FISCAL, QUELS DOCUMENTS DOIS-JE FOURNIR AU VÉRIFICATEUR ?	24
2.3.1.	Lors du premier entretien.....	24
2.3.2.	Les jours suivants et tout au long du contrôle fiscal.....	24
2.4.	PENSEZ À BIEN ARCHIVER VOS DONNÉES COMPTABLES !	25
2.4.1.	Un délai de six ans.....	25
2.4.2.	Un délai de trois ans applicable aux supports informatiques.....	26
2.5.	ET SI MON CONTRÔLE FISCAL PORTE PONCTUELLEMENT ET EXCLUSIVEMENT SUR LA TVA ?	26
2.6.	DÉLAIS DE REPRISE EN MATIÈRE DE TVA	27
2.6.1.	Un délai général de reprise.....	27
2.6.2.	Un cas particulier : le crédit de taxe constitué au cours d'une année prescrite.....	27
2.7.	RÉPONDEZ TOUJOURS À VOTRE VÉRIFICATEUR !	28

CHAPITRE 3.

QUELLES SONT LES CONSÉQUENCES D'UN CONTRÔLE FISCAL DE TVA ?

3.1.	PENSEZ À LA PROCÉDURE DE RÉGULARISATION SPONTANÉE !	29
3.1.1.	Qu'est ce que c'est ?	29
3.1.2.	Un avantage certain !	29

3.1.3. Quels sont les impôts visés par cette procédure de régularisation ? ..	30
3.1.4. En cas de rejet de la demande ?	30
3.1.5. En cas d'acceptation de la demande ?	30
3.1.6. Un intérêt de retard à taux réduit.....	31
3.2. LE DERNIER ENTRETIEN AVEC VOTRE VÉRIFICATEUR (DITE RÉUNION DE SYNTHÈSE).....	31
3.3. LA DÉDUCTION EN CASCADE	31
3.3.1. Présentation du mécanisme de la cascade.....	31
3.3.2. La cascade simple.....	32
3.3.3. La cascade complète	33
3.4. LES EFFETS PERVERS DE LA DÉDUCTION EN CASCADE : LE PROFIT SUR LE TRÉSOR.....	34
3.5. LES SANCTIONS FISCALES.....	38
3.5.1. L'intérêt de retard	38
3.5.2. Les autres sanctions	40

CHAPITRE 4.

QUELS SONT LES RECOURS POSSIBLES EN CAS DE REDRESSEMENT ?

4.1. VOUS AVEZ REÇU LA PROPOSITION DE RECTIFICATION	42
4.1.1. Vous avez deux possibilités.....	42
4.1.2. Une demande de prorogation du délai est possible... ..	43
4.1.3. En cas d'acceptation des rectifications ?	43
4.2. PRÉSENTEZ VOS OBSERVATIONS !	43
4.2.1. Formalisme	43
4.2.2. Saisine de la commission départementale	44
4.2.3. Le recours hiérarchique.....	44
4.2.4. La réponse de l'administration à vos observations	44
4.3. LE CONTENTIEUX.....	45

CHAPITRE 5.

COMMENT AUDITER SA TVA POUR ÉVITER UN CONTRÔLE À L'AVENIR ?

5.1. QUELQUES RÉFLEXES À ADOPTER.....	46
5.2. AUDITEZ !	47

CONCLUSION