

ATELIER DU CT DE L'ATAF SUR LA TVA

Une presentation de : R Boodoo

Date: 08 septembre 2021

Les principaux acteurs de l'industrie du bâtiment

1. Principaux maîtres d'œuvres et sous-traitants
2. Fournisseurs de matières premières
3. Fournisseurs de matériels
4. Fournisseurs des services d'électricité et de plomberie
5. Architectes, ingénieurs et métreurs
6. Fournisseurs de matériels de quincaillerie

- Les remboursements s'appliquent aux personnes non-assujetties à la TVA dans des cas bien précis.
- Alors que le reversement s'applique aux personnes assujetties à la TVA sous les trois conditions suivantes:
 - (a) La taxe en amont est affectée par l'acquisition de biens d'équipement d'un montant de plus de 100 000 Rs;
 - (b) La personne assujettie à la TVA fournit des produits/services non assujettis à la TVA;
 - (c) Lorsqu'il n'est pas possible de recouvrer la taxe imposée en amont.

- Remboursement de la TVA sur les bâtiments résidentiels, les maisons ou les appartements.
- Sous réserve de certaines conditions à remplir, toute personne peut soumettre une demande de remboursement de TVA sur la construction de :
 - (a) un bâtiment résidentiel
 - (b) l'achat d'un appartement à usage résidentiel
 - (c) une maison par le biais d'un promoteur immobilier

Le reversement

- Aucune disposition particulière dans la législation sur la TVA en ce qui concerne le reversement aux acteurs de l'industrie du bâtiment.
- La règle générale s'applique dans ce cas et tout excédant de taxe en amont sur la taxe en aval au cours d'une période donnée est reporté et défalqué de la taxe en aval de l'exercice suivant .

1. Une vérification des reversements est importante pour s'assurer que:
 - (i) Les contribuables ne bénéficient pas frauduleusement des reversements de TVA.
 - (ii) Les contribuables reçoivent le montant de reversement idoine, selon les dispositions de la législation sur la TVA
 2. Les fraudes de reversement se font par le biais de
 - (i) Fausses factures
 - (ii) Collusion entre les agents des impôts et les contribuables
 3. Les larges montants de reversement doivent être vérifiés au niveau du fournisseur pour s'assurer que les ventes sont bien réelles et que les taxes en aval correspondantes ont été déclarées.
- Les reversements doivent être vérifiés à plusieurs niveaux afin d'éviter les risques de sur-paiement.

- Le secteur du bâtiment étant parmi les plus prospères de l'économie, est souvent sujets à des vérifications de TVA.
- Il y existe un risque élevé de fraude de TVA à cause des transactions en espèces qui mènent à des sous-déclarations de fournitures ou à la non-inscription à la TVA en sous-déclarant délibérément les fournitures
 - Les sous-traitants et fournisseurs de matériel de quincaillerie

- D'autres professionnels tels que les architectes, les ingénieurs ou les métreurs sont obligatoirement tenus de s'inscrire.
- Généralement, les grands maîtres d'œuvres sont en conformité car ils ont des services de vérification internes et sont audités par des vérificateurs externes bien établis.

- En plus de leurs déclarations de TVA, les personnes assujetties à la TVA sont tenues de soumettre une annexe de TVA dans laquelle elles déclarent tout le matériel fournis à d'autres personnes assujetties à la TVA.
- L'Annexe de TVA est une importante source d'informations aux fins de vérifications.
- Elle permet de d'entamer ou de consolider la vérification de TVA sur la base d'informations disponibles.

- Une autre source de vérification de la conformité est la circularisation de tierce partie.
- Les législations autorisent également l'obtention d'informations bancaires directement auprès des banques.

- Hôpitaux privés
- Maisons de repos
- Maisons de soins à domicile
- Recherche médicale
- Etablissements universitaires
- Propriétaires d'immeubles à usage d'éducation universitaire
- Logements sociaux
- Marina
- Villes intelligentes

A vous la parole maintenant

- Des questions?



Thank you