

**Extrait du  
Bulletin Officiel des Finances Publiques-Impôts**

**DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES**

Identifiant juridique : BOI-TVA-DECLA-40-10-20-12/09/2012

Date de publication : 12/09/2012

Date de fin de publication : 02/08/2013

**TVA - Régimes d'imposition et obligations déclaratives et comptables -  
Franchise de taxe - Franchise de droit commun - Conséquences de la  
franchise**

---

**Positionnement du document dans le plan :**

TVA - Taxe sur la valeur ajoutée  
Régimes d'imposition et Obligations déclaratives et comptables  
Titre 4 : Franchise de taxe  
Chapitre 1 : Franchise de droit commun  
Section 2 : Conséquences de la franchise

**Sommaire :**

- I. Conséquences de la franchise
  - A. En matière de TVA
  - B. En matière de facturation
  - C. En matière de taxes fiscales
  - D. En matière de taxe sur les salaires
  - E. En matière de contribution annuelle sur les revenus locatifs
- II. Augmentation ou diminution des chiffres d'affaires au-delà ou en-deçà des limites
  - A. Dépassement des chiffres d'affaires limites
    - 1. Dépassement des limites annuelles
    - 2. Dépassement des limites en cours d'année
  - B. Diminution du chiffre d'affaires qui devient inférieur au chiffre d'affaires limite
- III. Option pour le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée
  - A. Portée de l'option
  - B. Durée de l'option, reconduction, dénonciation
  - C. Forme de l'option et de sa dénonciation
  - D. Conséquences de l'option
- IV. Obligations et formalités
  - A. Obligations comptables
  - B. Obligations déclaratives

# I. Conséquences de la franchise

1

Corrélativement aux avantages procurés par la franchise en matière de simplification et d'allégement fiscal, ce régime comporte certaines obligations.

## A. En matière de TVA

---

10

Les assujettis, qui bénéficient de la franchise, sont dispensés du paiement de la taxe.

20

En application de l'[article 293 E du CGI](#), les bénéficiaires de la franchise ne peuvent :

- pratiquer aucune déduction de la taxe sur la valeur ajoutée se rapportant aux biens et services acquis pour les besoins de leur activité ;
- faire apparaître la TVA sur leurs factures ou sur tout autre document en tenant lieu qu'ils peuvent délivrer aux clients.

30

Les assujettis placés sous le régime de la franchise en base de TVA constituent des personnes bénéficiant d'un régime dérogatoire (PBRD) au regard de la TVA intracommunautaire. Ils ne doivent donc pas, sous réserve de l'option prévue à l'[article 260 CA du CGI](#), soumettre à la TVA leurs acquisitions intracommunautaires de biens lorsque le montant de celles-ci n'a pas excédé au cours de l'année civile précédente ou n'excède pas, pendant l'année civile en cours au moment de l'acquisition, le seuil de 10 000 euros.

Les bénéficiaires de la franchise peuvent renoncer dans les conditions de droit commun à ce régime dérogatoire et opter pour le régime général de la taxation de leurs acquisitions intracommunautaires. L'imposition des acquisitions intracommunautaires, de plein droit ou sur option, est sans incidence sur l'application de la franchise en base aux autres opérations réalisées par les intéressés. Ces derniers ne peuvent bien évidemment exercer aucun droit à déduction de la taxe acquittée au titre de leurs acquisitions intracommunautaires.

Le numéro d'identification à la TVA intracommunautaire attribué aux assujettis qui soumettaient antérieurement leurs opérations à la TVA, sera rendu invalide dans la base européenne des assujettis. Si les intéressés viennent à dépasser le seuil de 10 000 euros ou s'ils optent pour la taxation de leurs acquisitions, ils doivent alors solliciter auprès du service des impôts des entreprises gérant leur dossier professionnel, la réactivation dudit numéro.

40

Les bénéficiaires de la franchise ne sont pas tenus de souscrire la déclaration des échanges de biens entre États membres de la Communauté européenne prévue à l'expédition ou à la livraison ([art 289 B](#) et [289 C du CGI](#), [art. 96 J de l'annexe III au CGI](#)).

## **B. En matière de facturation**

---

### **50**

Conformément à l'[article 289 du CGI](#) et à l'[article 242 nonies de son annexe II](#), les bénéficiaires de la franchise doivent, comme l'ensemble des assujettis à la TVA, délivrer une facture, une note d'honoraires ou un document en tenant lieu pour les opérations réalisées avec un autre assujetti ou une personne morale non assujettie.

Les bénéficiaires de la franchise doivent indiquer sur les factures, la note d'honoraires ou sur tout autre document en tenant lieu, la mention :

« TVA non applicable, [article 293 B du CGI](#) ».

### **60**

L'indication de la TVA sur une facture par un assujetti bénéficiaire de la franchise rendrait celui-ci redevable de la taxe du seul fait de sa facturation. Cette facturation n'ouvrirait pas droit à déduction chez son client, en application des dispositions de l'[article 283-3 du CGI](#) .

## **C. En matière de taxes fiscales**

---

### **70**

Dès lors que les bénéficiaires de la franchise sont dispensés du paiement de la TVA, ils sont également dispensés du paiement des taxes fiscales qui sont recouvrées selon les mêmes règles que la TVA.

Sont notamment visées les taxes suivantes :

- taxe sur les huiles destinées à l'alimentation humaine (cf. [BOI-TCA-THA-100](#)) ;
- redevance sur l'édition des ouvrages de librairie (cf. [BOI-TCA-EOL](#)) ;
- taxe sur les appareils de reproduction ou d'impression (cf. [BOI-TCA-IMP](#)) ;
- redevances sanitaires d'abattage et de découpage (cf. [BOI-TCA-RASB](#) et [BOI-TCA-RSD](#)).

## **D. En matière de taxe sur les salaires**

---

### **80**

L'[article 231-1 al 2. du CGI](#) prévoit que les rémunérations versées par les employeurs dont le chiffre d'affaires réalisé au cours de l'année civile précédant le versement de ces rémunérations n'excède

pas les limites définies aux I, II, III, et IV de l'article 293 B du CGI sont exonérées de taxe sur les salaires.

## E. En matière de contribution annuelle sur les revenus locatifs

---

### 90

Dès lors qu'ils ne donnent pas lieu au paiement effectif de la TVA, les revenus des locations consenties par les bénéficiaires de la franchise entrent dans le champ d'application de la contribution annuelle sur les revenus locatifs prévue à l'article 234 nonies du CGI.

## II. Augmentation ou diminution des chiffres d'affaires au-delà ou en-deçà des limites

### A. Dépassement des chiffres d'affaires limites

---

#### 100

En cas de dépassement des seuils, il est prévu le maintien de la franchise en base pendant deux ans.

Les seuils de chiffre d'affaires permettant de bénéficier de la franchise en base de TVA et du régime simplifié d'imposition sont actualisés chaque année dans la même proportion que la limite supérieure de la première tranche du barème de l'impôt sur le revenu.

Les entreprises dont le chiffre d'affaires n'excède pas les limites posées par l'article 293 B du CGI sont soumises de plein droit au régime de la franchise en base de TVA.

Elles ont toutefois la possibilité d'opter pour le paiement de la TVA.

#### 1. Dépassement des limites annuelles

---

#### 110

La franchise est maintenue :

a) l'année de dépassement du seuil (N) si, le chiffre d'affaires réalisé au titre de cette année (N) n'excède pas les seuils prévus à l'article 293 B du CGI et le chiffre d'affaires de l'année précédente (N-1) n'a pas excédé la limite annuelle prévue du même article.

**Remarque:** Ces différents seuils s'apprécient selon l'activité concernée. Ainsi il convient de distinguer les livraisons de biens, des prestations de services (hors ventes à consommer sur place et prestations d'hébergement) ;

b) l'année suivant celle du dépassement de seuil (N+1) si :

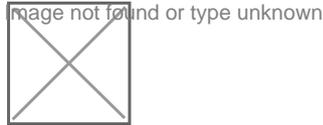
- le chiffre d'affaires de l'année précédente (année de dépassement N) est compris entre le seuil annuel et le seuil supérieur prévus par l'article 293 B du CGI et ;

- le chiffre d'affaires de la pénultième année (N-1) n'a pas excédé le seuil annuel de l'article 293 B du CGI et ;

- le chiffre d'affaires de l'année en cours (N+1) n'excède pas le seuil supérieur de l'article 293 B du CGI.

## 120

L'exemple ci après illustre ces dispositions. Il est toutefois précisé que cet exemple ne tient pas compte de l'actualisation annuelle des seuils mentionnés supra.



## 130

Pour les assujettis qui exercent des activités mixtes, le maintien de la franchise pendant deux ans s'applique si :

- le chiffre d'affaires global de l'année précédente (N-1) est compris entre le seuil annuel prévu et le seuil supérieur de l'article 293 B du CGI et le chiffre d'affaire de l'année précédente (N-1) afférent aux autres prestations de services est compris entre le seuil annuel et le seuil supérieur du même article ;

- et le chiffre d'affaires global de la pénultième année (N-2) n'est pas supérieur à la limite annuelle prévue à l'article 293 B du CGI et le chiffre d'affaires afférent aux autres prestations de services de la pénultième année (N-2) n'est pas supérieur au seuil annuel prévu. Il en va de même des assujettis qui réalisent des travaux immobiliers.

## 140

L'imposition à la TVA s'applique, dans ces conditions, aux livraisons de biens effectuées et aux prestations de services exécutées à compter du 1er janvier de l'année au titre de laquelle l'assujetti devient redevable de la taxe. Les encaissements relatifs à des prestations de services exécutées avant cette date n'ont pas à être soumis à la TVA.

## 150

En contrepartie, les intéressés peuvent exercer le droit à déduction :

a. de la taxe comprise dans les dépenses dont le droit à déduction a pris naissance à compter du 1er janvier de l'année d'assujettissement.

Il en est ainsi :

- pour les biens (immobilisations et autres biens) lorsque la livraison est intervenue à compter du 1er janvier de l'année d'assujettissement ;

- pour les prestations de services exécutées et réglées à compter du 1er janvier de l'année d'imposition à la taxe.

b. de la taxe dont la déduction est accordée au titre du crédit de départ défini à l'[article 207, III-1-4° et IV-2 de l'annexe II au CGI](#) , c'est-à-dire :

- de la taxe afférente aux biens en stock au 1er janvier de l'année d'assujettissement ;
- et de la taxe afférente aux immobilisations en cours d'utilisation.

Les droits à déduction correspondants doivent être exercés, le cas échéant, par application des coefficients provisoires de l'année résultant des prévisions d'exploitation.

## 2. Dépassement des limites en cours d'année

### **160**

Une zone de transition a été prévue afin de limiter les difficultés du passage d'un régime à l'autre.

À partir du moment où en cours d'année un assujetti dépasse les limites supérieures prévues à l'[article 293 B du CGI](#), il doit surveiller l'évolution de son chiffre d'affaires.

Lorsque les limites supérieures sont franchies, il devient redevable de la taxe pour les prestations de services réalisées et les livraisons de biens effectuées à compter du 1er jour du mois au cours duquel ces limites sont dépassées.

Les encaissements relatifs à des prestations de services exécutées avant le 1er jour du mois où l'assujetti devient redevable de la TVA n'ont pas à être soumis à la taxe.

### **170**

Les assujettis qui perdent le bénéfice de la franchise doivent délivrer à leurs clients des factures rectificatives pour les opérations qui n'avaient pas été taxées au titre du mois de dépassement ou pour les acomptes afférents à des opérations réalisées à compter de ce mois qui n'avaient pas été soumis à la taxe. Ils font corrélativement connaître leur nouvelle situation au service des impôts des entreprises. A titre de simplification, les intéressés ont toutefois la possibilité, sous leur responsabilité, d'appliquer la taxe dès le 1er jour du mois au cours duquel ils estiment probable le franchissement de la limite.

### **180**

En contrepartie de l'imposition, les intéressés peuvent exercer le droit à déduction :

- a) de la taxe comprise dans les dépenses lorsque le droit à déduction a pris naissance à compter de la date à laquelle ils sont devenus redevables ;
- b) de la taxe dont la déduction est accordée au titre du crédit de départ.

Il est précisé que les immobilisations dont la livraison est intervenue avant le 1er jour du mois au début duquel l'assujetti est devenu redevable sont considérées pour la détermination du crédit de départ comme étant en cours d'utilisation.

Les droits à déduction correspondants doivent être exercés, le cas échéant, par application des coefficients provisoires de l'année.

## B. Diminution du chiffre d'affaires qui devient inférieur au chiffre d'affaires limite

---

### 190

Si au titre d'une année civile, le chiffre d'affaires hors taxe réalisé est inférieur aux limites annuelles prévues à l'[article 293 B du CGI](#), la franchise est de droit à compter du 1er janvier de l'année suivante.

Dans cette situation, le redevable :

- n'a plus à taxer les livraisons de biens effectuées et les prestations de services exécutées à compter du 1er janvier de l'année suivante. Les encaissements qui interviendraient après le 1er janvier mais qui se rapporteraient à des prestations de services dont l'exécution serait antérieure à cette date doivent toutefois être soumis à la TVA ;
- doit reverser la taxe antérieurement déduite au titre des stocks qu'il utilisera pour les besoins de son activité désormais non taxée ([article 207 VI-2° de l'annexe II au CGI](#)) ;
- enfin, doit procéder aux régularisations des droits à déduction exercés sur les biens mobiliers et immobiliers d'investissement dans les conditions prévues à l'[article 207, III-1-4° de l'annexe II au CGI](#).

### 200

La cession ultérieure des biens mobiliers ne sera donc pas soumise à la taxe sur la valeur ajoutée (cf. [RM n° 10315 à M. FOSSET, Sénateur, JO du 20 septembre 1990, p. 2047](#)).

## III. Option pour le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée

### 210

L'option peut être exercée par toutes les personnes qui, réalisant un chiffre d'affaires inférieur aux limites de la franchise, ne souhaitent pas bénéficier de cette dernière.

### A. Portée de l'option

---

#### 220

L'option est globale sous réserve des règles particulières applicables aux collectivités locales.

Cette règle s'applique notamment aux assujettis qui réalisent à la fois des opérations relevant de la limite de 80 300 euros et des opérations relevant de la limite de 32 100 euros.

Cette option n'a toutefois aucune incidence sur les opérations qui sont, le cas échéant, exonérées en fonction de dispositions expresses.

## B. Durée de l'option, reconduction, dénonciation

---

### 230

L'option couvre obligatoirement une période de deux années y compris celle au cours de laquelle elle est déclarée ([article 293 F du CGI](#)).

Ainsi une option formulée le 1er août 2010 produira ses effets jusqu'au 31 décembre 2011.

Cette option est renouvelable par tacite reconduction pour une même durée, sauf dénonciation à l'expiration de chaque période. Toutefois, elle est reconduite de plein droit pour la période de deux ans suivant celle au cours ou à l'issue de laquelle les assujettis ayant exercé cette option ont bénéficié d'un remboursement de taxe sur la valeur ajoutée prévu à l'[article 271-IV du CGI](#).

## C. Forme de l'option et de sa dénonciation

---

### 240

L'option prend effet au premier jour du mois au cours duquel elle est déclarée. Elle doit être formulée par écrit au service des impôts des entreprises du lieu du principal d'établissement.

Pour les entreprises nouvelles, elle prend effet dès la date de début d'activité si elle est exercée dans le mois au cours duquel a débuté l'activité. Il sera en outre admis que l'option puisse avoir un effet rétroactif à la date de début d'activité dès lors qu'elle sera exercée lors du dépôt de la déclaration d'existence et d'identification qui doit intervenir dans les quinze jours du début d'activité.

**Exemple :** une entreprise se crée le 20 juillet 2010. La déclaration d'existence et la demande d'option pour le paiement de la TVA sont déposées auprès du centre de formalités des entreprises le 3 août. En principe, l'option devrait prendre effet au 1er août 2010. Il sera admis qu'elle prenne effet au 20 juillet.

Il est précisé que le fait d'indiquer la TVA sur les factures ou documents en tenant lieu sans avoir formulé d'option expresse pour le paiement de la TVA rend l'assujetti redevable de la taxe sur le fondement de l'[article 283-3 du CGI](#) (cf I-B § 60) mais ne constitue en aucun cas une option expresse. Dès lors, une telle démarche empêche l'assujetti d'exercer un quelconque droit à déduction. L'attention est donc appelée sur l'importance de formuler une option explicite pour le paiement de la TVA.

La dénonciation de l'option doit être formulée au plus tard à l'échéance de l'option précédente.

## D. Conséquences de l'option

---

### 250

Les personnes, qui se placent volontairement sous le régime de la TVA en exerçant l'option, sont soumises à l'ensemble des obligations qui incombent aux redevables de cette taxe. Elles sont, notamment au regard des règles de recouvrement et de contentieux de l'impôt, placées dans la même situation que les redevables de plein droit.

Elles sont, en principe, placées sous le régime simplifié d'imposition. Mais, elles peuvent renoncer aux modalités simplifiées de paiement de la TVA prévues à l'[article 287-3 du CGI](#) dans les conditions fixées à l'[article 204 ter A de l'annexe II au CGI](#). L'imposition à la TVA selon le régime simplifié d'imposition (quelles que soient les modalités de paiement retenues) emporte application de ce régime en matière de taxation des bénéficiaires.

Les personnes concernées peuvent, également, opter pour l'imposition à la TVA selon le régime réel normal.

## 260

Les conditions d'exercice du droit à déduction pour les personnes ayant exercé l'option sont celles prévues pour l'ensemble des redevables de la TVA. Les intéressés bénéficient notamment d'un crédit de départ existant au titre des stocks et immobilisations détenus à la date d'effet de l'option ([article 207, III-1-4° et IV-2 de l'annexe II au CGI](#)) lorsque ces assujettis n'étaient pas effectivement soumis à la TVA au moment où l'option a été exercée.

**Exemple :** Une entreprise redevable de la TVA réalise, au cours d'une année, un chiffre d'affaires inférieur aux limites de 80 300 euros ou 32 000 euros. En principe, elle bénéficie, de plein droit, de la franchise à compter du 1er janvier de l'année suivante, mais formule avant le 31 janvier une option pour la taxation de ses opérations (date d'effet au 1er janvier (cf. [III-C](#))). Dans ce cas, aucune régularisation des droits à déduction (versement /crédit de départ) n'est opérée du fait de l'abaissement du chiffre d'affaires puis de l'option, l'entreprise ayant conservé, sans discontinuer, la qualité de redevable de la taxe.

## 270

Conformément aux dispositions de l'[article 289 du CGI](#), les personnes ayant opté doivent délivrer à leurs clients assujettis une facture ou un document en tenant lieu mentionnant le montant de la taxe.

# IV. Obligations et formalités

## 280

Le régime de la franchise nécessite un suivi minimum. Les bénéficiaires de la franchise sont soumis à des obligations comptables et déclaratives .

## A. Obligations comptables

---

## 290

Les assujettis qui bénéficient de la franchise en base de TVA prévue à l'[article 293 B-I du CGI](#) doivent, en application de l'[article 286-II du CGI](#) , tenir et présenter, sur demande du service des impôts, un registre récapitulé par année, présentant le détail de leurs achats de biens et de services et un livre-journal, servi au jour le jour, présentant le détail de leurs recettes professionnelles, ce livre et ce registre devant être appuyés des factures et de toutes autres pièces justificatives.

Le livre-journal de recettes est servi chronologiquement. Les recettes correspondant à des ventes au détail ou à des services rendus à des particuliers peuvent être inscrites globalement à la fin de

chaque journée lorsque leur montant unitaire n'excède pas 76 euros.

Le montant des opérations inscrites sur le livre des recettes est totalisé à la fin du trimestre et de l'année.

### 300

Les assujettis qui réalisent des activités mixtes ou des travaux immobiliers (cf. [II-A-1 § 130](#)) doivent faire apparaître distinctement sur le livre-journal présentant le détail des recettes ainsi que sur les factures qu'ils sont susceptibles de délivrer à leurs clients la part afférente aux livraisons de biens et celle afférente aux services fournis.

## B. Obligations déclaratives

---

### 310

Les assujettis bénéficiant de la franchise en base n'ont pas d'autre obligation déclarative que de se faire connaître auprès du service des impôts des entreprises du lieu de leur principal établissement.

Une déclaration d'existence et d'identification doit être faite dans les quinze jours du début d'activité auprès du centre de formalités des entreprises (CFE) compétent ([art.371 AI à 371 AS de l'annexe II au CGI](#)). Cette démarche est l'occasion, pour l'assujetti, d'opter, s'il le souhaite, pour le paiement de la TVA dans les conditions indiquées au [III C](#). A défaut, l'assujetti est placé de plein droit sous le régime de la franchise dès le début de son activité.

En cas de dépassement en cours d'année du seuil de chiffre d'affaires (88 300 euros ou 34 100 euros), l'assujetti est tenu d'en informer le service des impôts au cours du mois suivant ce dépassement par simple lettre sur papier libre.