

**Extrait du**  
**Bulletin Officiel des Finances Publiques-Impôts**  
DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES

Identifiant juridique : BOI-TVA-DED-30-20-20140411

Date de publication : 11/04/2014

Date de fin de publication : 14/05/2025

**TVA - Droits à déduction - Exclusions du droit à déduction - Limitations  
propres à certaines entreprises**

---

**Positionnement du document dans le plan :**

TVA - Taxe sur la valeur ajoutée

Droits à déduction

Titre 3 : Exclusions du droit à déduction

Chapitre 2 : Limitations propres à certaines entreprises.

**Sommaire :**

I. Les agences de voyages

II. Les assujettis revendeurs en biens d'occasion, œuvres d'art, objets de collection ou d'antiquité

1

Le 9° du 2 du IV de l'article 206 de l'annexe II au code général des impôts (CGI) énumère certaines entreprises pour lesquelles le droit à déduction comporte des restrictions rendues nécessaires au regard des principes généraux du droit à déduction.

## I. Les agences de voyages

10

Les agences de voyages et les organisateurs de circuits touristiques désignés au e du 1 de l'article 266 du CGI ne peuvent pas déduire la taxe afférente au prix payé aux entrepreneurs de transports, aux hôteliers, aux restaurateurs, aux entrepreneurs de spectacles et aux autres assujettis qui exécutent matériellement les services utilisés par le client (CGI, ann. II, art. 206, IV-2-9°).

20

La base d'imposition des agences de voyages et organisateurs de circuits touristiques, qu'ils agissent ou non en qualité de mandataires, est constituée par la différence entre le prix toutes taxes comprises réclamé au client et le prix toutes taxes comprises payé par l'agence ou l'organisateur aux divers fournisseurs et prestataires qui concourent à la réalisation de la prestation rendue au client. Compte tenu de cette règle d'assiette particulière, le 9° du 2 du IV de l'article 206 de l'annexe II au CGI exclut du droit à déduction la taxe afférente au prix payé à ces divers fournisseurs et prestataires, dont le

montant a été retranché du prix payé par le client en vue de déterminer la base d'imposition de l'agence ou de l'organisateur.

Il s'agit notamment de la taxe facturée par les entrepreneurs de transports, les hôteliers, les restaurateurs, les entreprises de spectacles et autres assujettis qui exécutent matériellement les services utilisés par le client.

### 30

En revanche, les agences et organisateurs en cause peuvent opérer les déductions de la taxe afférente aux biens et services (immobilisations, frais généraux) qu'ils utilisent eux-mêmes pour les besoins de leur activité.

## II. Les assujettis revendeurs en biens d'occasion, œuvres d'art, objets de collection ou d'antiquité

### 40

Les dispositions relatives au régime applicable aux biens d'occasion, œuvres d'art, objets de collection ou d'antiquité sont exposées au [BOI-TVA-SECT-90-40](#), auquel il convient de se reporter.

**Remarque :** Quand ils acquittent la TVA sur la différence entre le prix de vente et le prix d'achat ([CGI, art. 297 A, I](#)), les assujettis revendeurs en biens d'occasion, œuvres d'art, objets de collection ou d'antiquité ne peuvent pas opérer la déduction de la taxe afférente à l'achat, à l'acquisition intracommunautaire, à l'importation ou à la livraison à soi-même de ces mêmes biens ([CGI, art. 297 D-I-2°](#)).

En revanche, ils peuvent opérer la déduction de la taxe qui a grevé les biens lorsqu'ils en soumettent le prix de vente à la TVA sur son montant total ([CGI, art. 297 C](#)).

L'assujetti revendeur qui a opté pour le régime de la marge dans les conditions prévues à l'[article 297 B du CGI](#) pour certaines livraisons imposables au taux réduit en vertu de l'[article 278 septies du CGI](#) ou du I de l'[article 278-0 bis du CGI](#), conserve aussi la possibilité d'appliquer le régime de droit commun. Dans ce cas là, la TVA grevant les biens n'est déductible qu'au moment de leur livraison ([CGI, art. 297 D, II](#)).