

[www.pwc.lu](http://www.pwc.lu)

# *Groupe TVA: le régime luxembourgeois*

16 Octobre 2018

## *Chambre de Commerce*

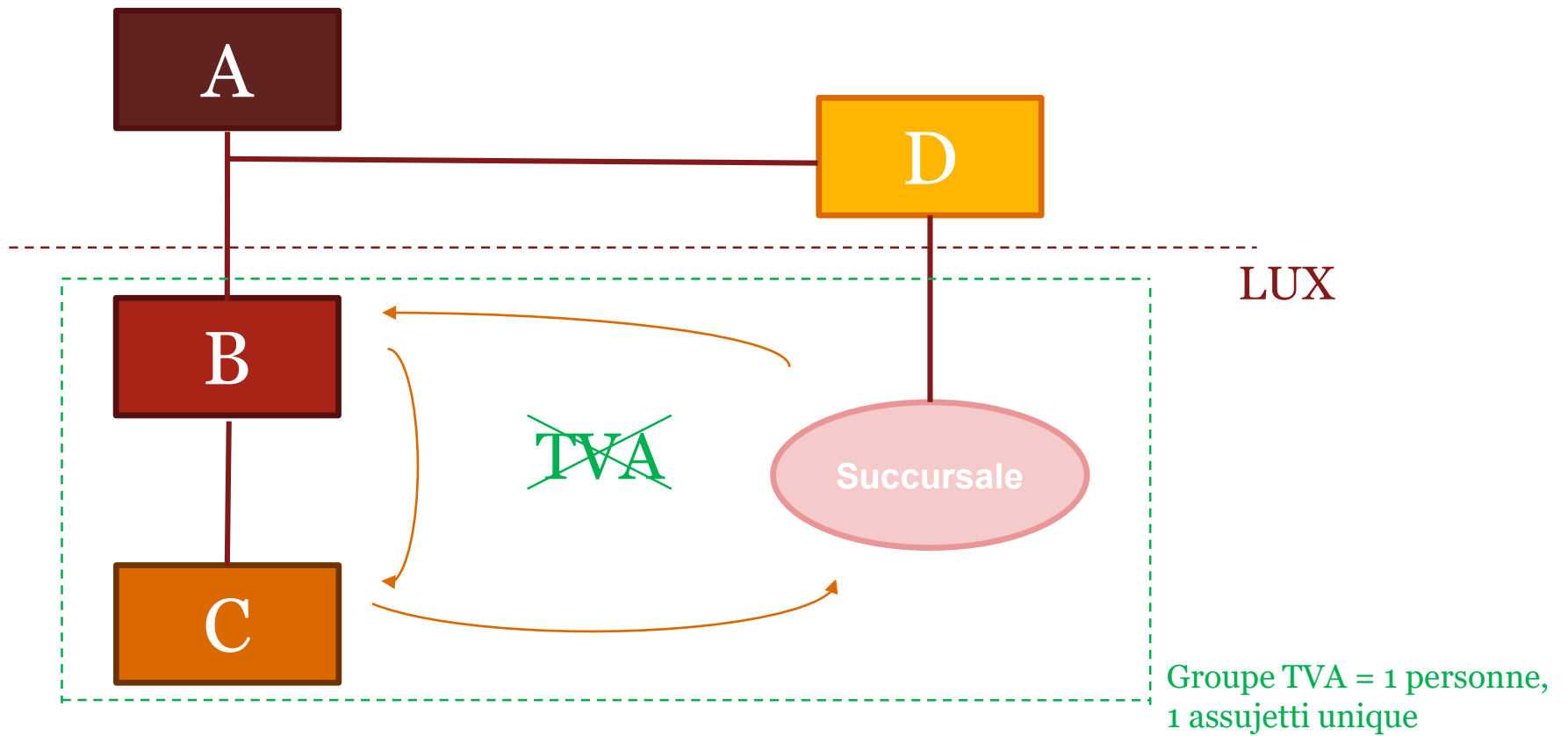
**pwc**

# *Agenda*

<b>Concept et conditions</b>	<b>3</b>
<b>Périmètre</b>	<b>7</b>
<b>Mise en place</b>	<b>9</b>
<b>Operation</b>	<b>12</b>
<b>Avantages</b>	<b>16</b>
<b>Inconvénients</b>	<b>18</b>
<b>Q&amp;A</b>	<b>21</b>

# *Concept et conditions*

# Concept et conditions



## *Concept et conditions*

---

- Personnes établies à Luxembourg
- Une personne ne peut être membre que d'un groupe
- Participation dure au moins deux années civiles
- Toutes les personnes qui remplissent les conditions optent

## Concept et conditions

- Être étroitement lié sur les plans



# *Périmètre*

## *Périmètre*

- Toutes les personnes, sociétés, succursales lux répondant à ces conditions
- « all-in » ou « all-out »
- Assujetties ou non, immatriculées ou non
- Exception prévue, double condition:
  - opt-out ne conduit pas à une économie de TVA pour la société concernée ou le groupe
  - elle n'est pas intercalée dans le circuit économique entre des membres



# *Mise en place*

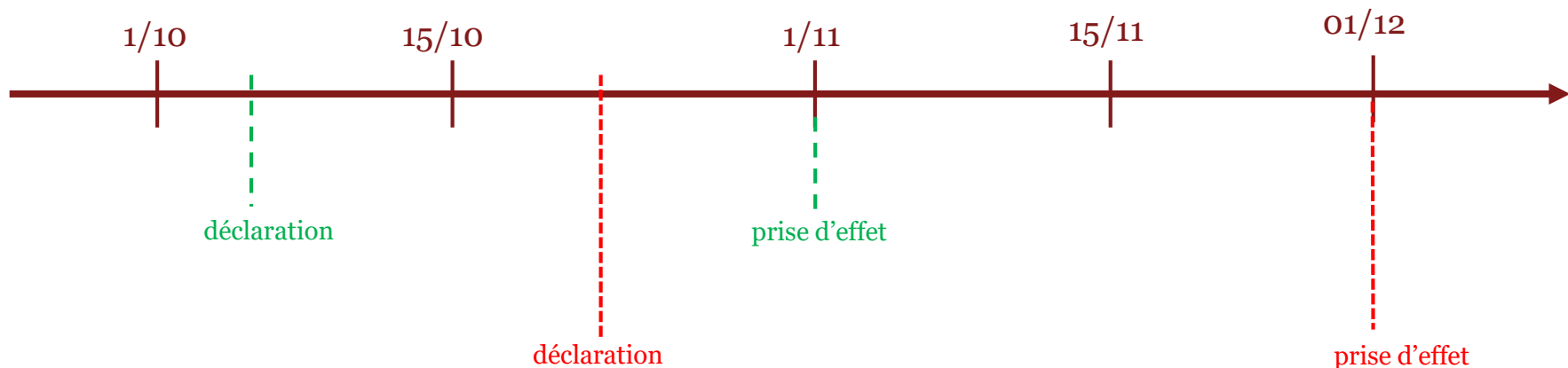
## *Mise en place*

---

- Désignation du représentant
- Déclaration de constitution:
  - Organigramme complet du groupe d'entreprises
  - Organigramme complet des flux économiques entre membres
  - Relevé des personnes remplissant les conditions (avec précision de la nature des liens)
  - Relevé des personnes se désistant (avec nature et envergure de leurs rapports avec les membres)
  - Options individuelles
  - Déclarations de renonciation éventuelle
  - Certificat reviseur ou expert-comptable (liens financiers)

## Mise en place

- « déclaration cessation » des membres: dépôt de leurs déclarations en souffrance (numéros de TVA restent actifs)
- Groupe TVA est identifié, reçoit un numéro de TVA (à utiliser uniquement avec l'AED)
- Prise d'effet: 1<sup>er</sup> jour du mois qui suit l'expiration d'un délai de 15 jours après déclaration:



# *Opération*

## *Opération*

---

- Déclaration TVA unique
- États récapitulatifs individuels
- Entrée de nouveaux membres (15 jours sauf restructurations: 1 an)
- Retrait de membres existants (15 jours)
- Certification annuelle réviseur / expert-comptable

## *Opération*

---

- Droit à déduction
  - Régularisation: reprise de l'obligation par le groupe à l'entrée d'un membre
  - Inverse lors du retrait d'un membre
  - Pas d'autre référence au droit à déduction (sauf dans un exposé des motifs)
  - Déduction « analytique » en fonction de l'utilisation des biens et services pour des opérations avec des tiers

## *Opération*

---

- Opérations internes: document reprenant les mentions obligatoires sur factures
- Opérations externes: sous le nom, adresse et numéro TVA du membre
- Annexe à déclaration annuelle: détail des opérations internes

# *Avantages*



## *Avantages*

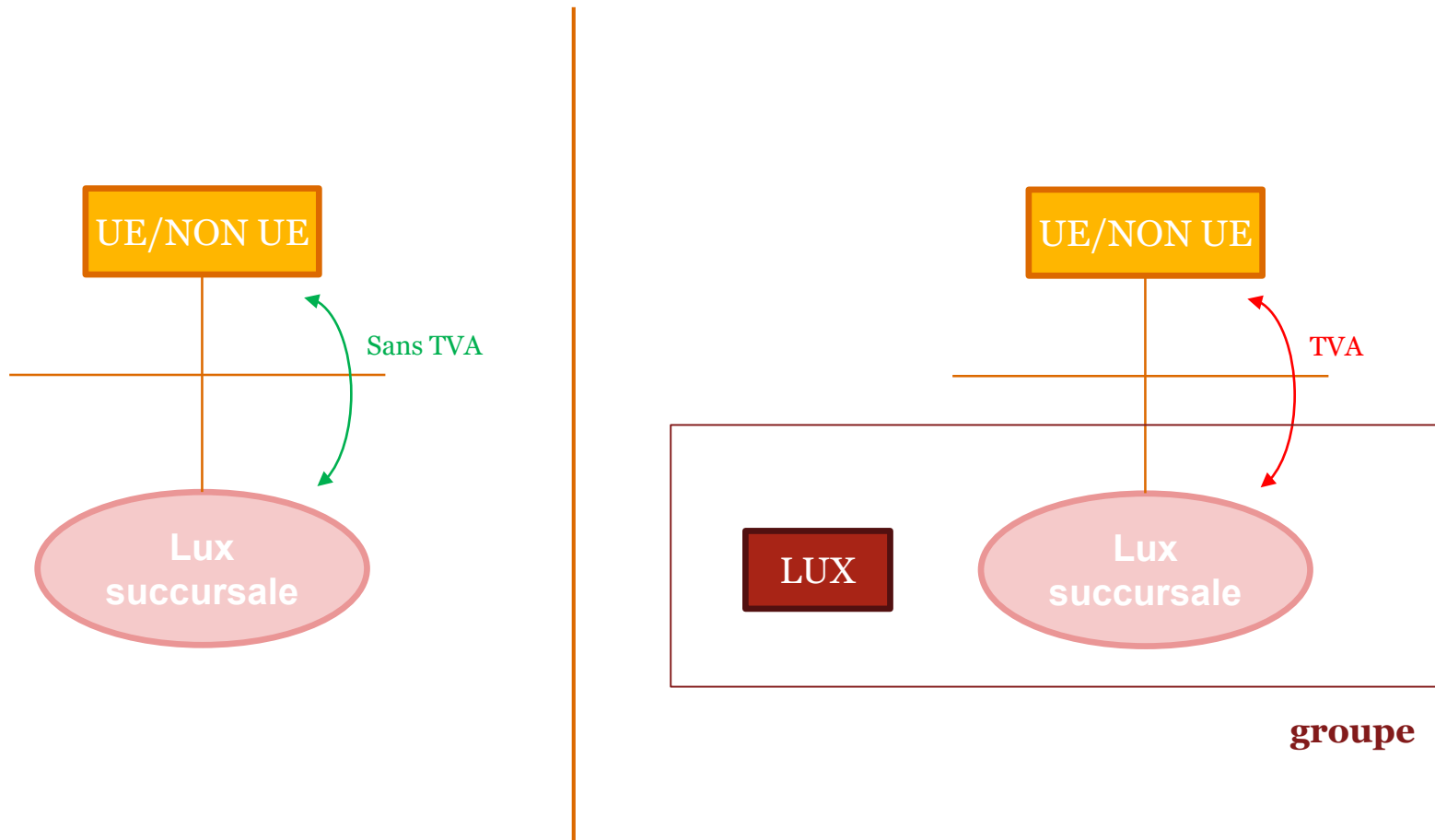
---

- Cash-flow, pas de préfinancement de taxe
- Evite des coûts de TVA non récupérables
- Une seule déclaration (peut aussi être plus compliqué)


# *Inconvénients*

## *Inconvénients*

- Imposition des opérations entre siège et succursales



## *Inconvénients*

- Inclusion de toutes les sociétés remplissant les conditions  
 Sociétés jusque là non assujetties
- Nombre potentiellement important de membres à gérer
- Responsabilité solidaire des membres

# Q&A

# Contact

---



**Frédéric Wersand**  
Partner, PwC Luxembourg



2, rue Gerhard Mercator B.P. 1443  
L-1014 Luxembourg

+352 49 48 48 3111  
[frederic.wersand@lu.pwc.com](mailto:frederic.wersand@lu.pwc.com)



This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers, Société coopérative, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

© 2018 PricewaterhouseCoopers, Société coopérative. All rights reserved. In this document, “PwC” refers to PricewaterhouseCoopers, Société coopérative, which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.