

RAPPEL DES REGLES DE BASE TVA & NAVIRE DE PLAISANCE A USAGE COMMERCIALE

FRANCE / MONACO



1. TVA & APA

Un navire bénéficiant d'une exonération commerciale (FCE&ICE) peut payer ses factures de fonctionnement en Hors Taxe mais attention pendant un charter tout change, le charterer doit s'acquitter de la TVA sur l'intégralité des produits et services dont il bénéficie. (Port, fuel, spiritueux, nourriture, etc...).



Attention aux noms apposés sur vos factures pendant un charter, partez du principe qu'une TVA payée par erreur ne sera pas récupérable

Exemple 1 : si vous faites du fioul en Italie et vous payez la TVA et que la facture est au nom du navire, vous allez devoir demander au bénéficiaire final de s'acquitter de la TVA en double et la reverser au Fisc puisqu'il ne l'a pas fait. Si cette même facture avait porté le nom du charterer elle est la preuve de l'acquittement de la TVA par le bénéficiaire final, il n'y aura donc rien de plus à faire.

Donc pendant un charter une facture payée HT doit être au nom du navire, et une facture payée TTC au nom du Charterer. Puis vous devrez collecter (obligations légales) l'ensemble de la TVA non acquittée sur les produits et prestations fournis pendant la durée du charter.

Différenciez un produit faisant partie de votre fonctionnement et un produit demandé par le client final

Exemple 2 : un des jet ski du bord tombe en panne, vous louez un jet ski de remplacement, la facture de prestation sera au nom du navire et HT. Un client vous demande plus de jet ski que ce que vous possédez, vous louez deux Jet ski alors la prestation sera TTC et au nom du charterer.

En résumé et rappel : pour toutes les factures payées TTC au nom du client final, vous n'avez rien de plus à faire que de les conserver, pour toutes les factures payées HT au nom du navire et au bénéfice du client final nous devons, ensemble, collecter la TVA, la déclarer, la reverser aux autorités fiscales.

2. LES LOCATIONS DE NAVIRE HT

- Elles ne peuvent être justifiées que par l'activité de la société locataire en ayant un N° TVA Intracommunautaire et pouvant justifier leur activité commerciale (déclaration CA). Veritax peut ouvrir une position fiscale pour une société qui voudrait louer hors taxe.
- La loi indique clairement qu'une société est responsable de la collecte de la TVA pour le compte de l'Etat.
- Toute entité voulant bénéficier d'une exonération doit apporter les preuves de son exonération de TVA.

3. L'UTILISATION DU CONTRAT DE TRANSPORT

- Il faut impérativement fournir la liste des invités et l'itinéraire (page 5 & 6) et ce rempli préalablement au début de la date du Contrat de Charter (les douanes peuvent exiger le swift bancaire correspondant au montant du contrat).
- Aucun addendum non justifié ne pourra être accepté par les services fiscaux sauf : météo, panne, accident, force majeure.
- Votre itinéraire réel doit correspondre en tout point à l'itinéraire défini au contrat.
- Si vous achetez du fuel bleu (hors TVA&TICPE) vous devez tout consommer ou nous déclarer le reste non consommé.
- Pour bénéficier d'une TVA à 0% vous devez apporter la preuve d'un toucher terre en dehors des eaux territoriales Françaises (conserver les reçus des dépenses)

4. LE CALCUL DE LA REGLE des 70% (Statut Commercial FCE & ICE)

- La liste des embarquements et débarquements doit être apposée au logBook ou dans LogNav (liste des passagers)
- Vos contrats de charters hors Europe doivent être aussi inscrit dans LogNav
- **Pour Rappel :** 1 voyage = un parcours entre 2 événements* au sein du charter

**Définition d'un événement = embarquement et/ou débarquement de passager*

POUR TOUTES VOS QUESTIONS SPÉCIFIQUES, VERITAX EST À VOS CÔTÉS POUR VOUS AIDER