Syllabus[i]

Titre UE: **TVA et Droit de consommation** **Enseignant(e):BOUANANI Imen** **Departement: Droit des affaires**	**Niveau: 2 LSC** **Semestre : 2e semestre** **Volume horaire : 52h de cours et 26h de TD**

Objectifs du cours:

-Manipuler le code de la TVA
-Se familiariser avec les dispositions fiscales
-Comprendre le mécanisme de la TVA (TVA collectée et TVA déductible)
-Les caractéristiques de la TVA et son importance en tant que recette importante pour l'Etat
-La TVA et l'entreprise: devoir fiscal, les obligations de l'assujetti, TVA comme impôt neutre, l'intérêt de l'assujettissement par option
-La détermination du domaine d'application de la TVA
-La détermination du mode de calcul de la TVA à payer
-Les obligations de l'assujetti à la TVA

Compétences attendues : A l'issue de ce cours, l'étudiant doit être capable de:
-Déterminer le domaine d'application de la TVA
-Reconnaitre les personnes assujettis à la TVA
-Déterminer le fait générateur, l'assiette, les taux et calculer la TVA collectée
-Déterminer les conditions de l'octroi de droit à déduction et calculer la TVA déductible
-Calculer la TVA à payer
-Déterminer les obligations de l'assujetti à la TVA

Plan du cours[ii] :

Semaine	Chapitres
1	**Introduction** **CHAPITRE I: CHAMP D APPLICATION DE LA TVA**
2	**Section 1: Les opérations imposables** A/ OI par nature
3	B/ OI par la détermination de la loi
4	C/ Les opérations non imposables à la TVA 1.Les opérations hors champ d'application de la TVA
5	2. Les opérations exonérées, 3. Les opérations faites en suspension de la TVA
6	**Section 2: Les personnes assujetties à la TVA** A/ Les assujettis obligatoires
7	B/ Les assujettis volontaires ou par option
8	**Section 3: La territorialité**
9	**CHAPITRE II: LE MECANISME DE LA TVA** **Section 1: Les règles d'assiette de la TVA** A/La détermination du fait générateur
10	B/La détermination de la base imposable C/ La liquidation de la TVA (Les taux classiques + liquidation

	particulière)
11	**Section 2: Le régime de déduction** A/ Les mécanismes de déduction 1. Les conditions de fond et de forme
12	2. Les modalités d'exercice du droit de déduction (la date, la technique)
13	3. Les modalités de la régularisation B/ La remise en cause de la déduction
14	**CHAPITRE III: LES OBLIGATIONS DE L ASSUJETTI A LA TVA**

Mots clés : Impôt indirect, assujettissement obligatoire, assujetti par option, LASM, 19%, produit exonéré, produit hors champ, fait générateur, facture, TVA collectée, TVA déductible, vente en l'état, assujetti partiel, prorata provisoire, prorata réel

Pré-requis : définition et typologie des impôts, définition des notions connexes (fiscalité, redevable, contribuable, revenu imposable/ exonéré...), rôle de l'impôt, devoir fiscal, l'assiette et les taux d'impôt, impôt du et impôt à payer...

Pédagogie d'enseignement :
la matière fait l'objet de 3h de cours et 1h30 de TD par semaine. Les méthodes d'enseignements appliquées se basent sur: le cours magistral, la polycopie, des séries d'exercices réparties par thème, des résumés schématisés.

Evaluation: *(A adapter selon la spécialité)*

Type d'évaluation	% du Total de la note
Assiduité et participation	10%
Contrôle Continu	20%
Travaux pratiques	--
Exam final	70%
Autres(projets, exposé, etc.)	--

Ressources Bibliographiques

Textes juridiques

*Loi n°88-61 du 2 juin 1988 portant promulgation du Code de la Taxe sur la valeur ajoutée, ainsi que les textes d'application
*Décret-loi n°2021-21 du 28 décembre 2021 portant loi de finances pour 2022

Doctrine

*A. ABOUDA, *Cours TVA et droit de consommation*, IHEC, Tunis, 2014.
*A. ESSOUSSI, *Traité de droit fiscal, introduction à l'étude de l'impôt*, Tunis, éd. LATRACH, 2021.
*M. A. OMRI, T. BEN OUALI, *Gestion fiscale, exercices et cas corrigés*, Tunis, Collection Gestion des Entreprises,2002.
*R. YAICH, *Fiscal 2021, recueil des textes de base de la fiscalité tunisienne*, Sfax, Les éditions Raouf YAICH, 2021.
*Z. COURDA ABID, *La taxe sur la valeur ajoutée avec exercices corrigés*, Tunis, IORT, 2004

Sites

*https://doc-fiscale.finances.gov.tn
*www.finances.gov.tn
*www.infirst.tn

*www.itceq.tn
*www.mizaniatouna.gov.tn
*www.profiscal.tn

i

ii