

Document 5 : Note interne de gestion

Émetteur : Direction générale

Objet : calcul de coût

Date : 02-janvier 20..

Un coût est constitué par un ensemble de charges. **Un coût dans une entreprise assujettie à la TVA est calculé hors taxes (hors TVA).** La TVA est effectivement récupérable. Cette règle de déductibilité de la TVA est limitée. **La TVA n'est pas déductible pour les achats suivants :**

- Transport de personnes (ex : train, avion, métro, bus, taxi).
- Carburant sans plomb.
- Hébergement (nuit d'hôtel). La TVA sur le petit déjeuner restent déductible.
- Cadeaux à la clientèle d'un prix unitaire TTC supérieur à 65.00 € (seuil au 01/01/2011) par client et par année comptable.
- Entretien et fournitures relatifs à un véhicule de tourisme.

Ce qui signifie que le TTC de ces dépenses constitue le coût.

La TVA est déductible à 80 % sur le gazole concernant un véhicule de tourisme. Le coût de cette dépense est donc constitué du HT + 20 % TVA.

De plus, le coût est constaté TTC si le taux et le montant de TVA n'apparaissent pas sur la facture.

La taxe de séjour éventuelle est incluse dans le coût de l'hébergement. Les taxes sur les billets d'avion sont également incluses dans le coût du transport.

Lorsque la dépense est engagée hors de France, le coût est considéré TTC (la TVA ne peut pas être récupérée).

Le coût est constaté le mois de facturation et non d'exécution de la prestation de services.

11/08/2011

Fiscal

TVA déductible



Cadeaux de faible valeur

Lorsqu'un assujetti prélève un bien de son entreprise, dont l'acquisition ou la fabrication a totalement ou partiellement ouvert droit à déduction, pour le remettre à titre gratuit, il convient d'imposer une livraison à soi-même (CGI art. 257 II-1-1°), sauf lorsqu'il s'agit de cadeaux de faible valeur ou d'échantillons.

Par ailleurs, est exclue du droit à déduction la taxe ayant grevé les biens qui sont destinés, dès leur acquisition, à être remis sans rémunération ou moyennant une rémunération très inférieure à leur prix normal, notamment à titre de commission, salaire, gratification, rabais, bonification, cadeau, quelle que soit la qualité du bénéficiaire ou la forme de distribution, sauf quand il s'agit de biens de très faible valeur (CGI, ann. II art. 206 IV-2-3°).

Pour l'application respective de ces deux dispositions, il est prévu une unique valeur plafond unitaire de 60 € taxe comprise par année et par bénéficiaire réévalué au 1er janvier 2011, puis tous les cinq ans, proportionnellement à la variation de l'indice mensuel des prix à la consommation, hors tabac, de l'ensemble des ménages, et arrondi à l'euro supérieur (CGI, ann. IV, art. 23 N et 28-00 A).

Ce montant réévalué au 1er janvier 2011 est fixé à 65 € toutes taxes comprises par objet et par année pour un même bénéficiaire.

Ces dispositions sont applicables à compter du 1er janvier 2011.

BO 3 D-1-11 du 5 août 2011, instruction du 26 juillet

Partager :     |  Imprimer