

Lille, le - 4 FEV. 2014

Note adressée aux :

- Services de la direction territoriale
- Unités Territoriales d'Itinéraires

Direction
Territoriale
du Nord
Pas-de-Calais

objet : Taxe sur la Valeur Ajoutée pour les sous-traitants
référence : TR/TR 001 D / 2014
affaire suivie par : P. Audenard – L. Zalik – T. Reigner

Secrétariat
Général

La loi de finances pour 2014 est venue modifier l'article 283 du code général des impôts qui indique désormais :

Pôle
Commande
Publique

« Pour les travaux de construction, y compris ceux de réparation, de nettoyage, d'entretien, de transformation et de démolition effectués en relation avec un bien immobilier par une entreprise sous-traitante, au sens de l'article 1^{er} de la loi n°75-1334 du 31 décembre 1975 relative à la sous-traitance, pour le compte d'un preneur assujetti, la taxe est acquittée par le preneur. »

Cela signifie que pour ces actes de sous-traitance signés à partir du 1^{er} janvier 2014, nous paierons les sous-traitants sur une base hors taxes et que la TVA sera payée au titulaire du marché.

Cette disposition ne concerne que les travaux de construction de bien immobilier. Il s'agit donc de tous les travaux de bâtiment et d'infrastructure à l'exception des travaux d'installation de matériels autonomes qui peuvent être enlevés sans détérioration importante du matériel ou de l'ouvrage.

Vous noterez que cela concerne également « les travaux de nettoyage » ce qui n'a pas de conséquence pour le nettoyage de nos bâtiments puisque nous passons par l'UGAP qui doit se charger de cette problématique mais qui peut en avoir pour le nettoyage de nos ouvrages notamment lors des chômages d'écluses. Bien que ces prestations soient considérées comme des marchés de services, s'il y a de la sous-traitance, les sous-traitants devront être rémunérés sur une base hors taxes.

En pratique, dorénavant, ces actes spéciaux de sous-traitance devront ne faire apparaître qu'un montant hors taxes.

Au niveau du paiement, la demande de paiement du sous-traitant devra être établie hors taxes en précisant l'auto-liquidation de la TVA, nous le rémunérerons sur cette base et nous verserons la TVA sur ses prestations au titulaire du marché. C'est exactement le même dispositif que celui que nous connaissons à l'heure actuelle pour les sous-traitants étrangers. Pour les actes-spéciaux signés depuis le début de l'année et qui seront signés à l'avenir, il vous faut donc informer les titulaires de marché et les sous-traitants de cette nouvelle disposition.

37 rue du Plat
boîte postale 725
59034 Lille cedex
téléphone : 03 20 15 49 70
télécopie : 03 20 15 49 71

Établissement public à caractère industriel et commercial de l'État.
Loi de finances numéro 90-1168 du 29 décembre 1990 pour l'exercice 1991,
article 124. Rcs Béthune TGI B 552 017 303, code APE 751 E,
Iva intracommunautaire FR 215 520 17 303, Siret 552 017 303 00 207,
compte bancaire : agent comptable secondaire de VNF Lille, ouvert à la Trésorerie
générale de Lille n° 10071 59000 00003004016 17.

En cas d'erreur, le paiement de la TVA au sous-traitant n'est pas libératoire pour le comptable public, il sera donc tenu de payer au titulaire du marché une nouvelle fois le montant de la TVA des prestations sous-traitées. Il vous faut donc être extrêmement vigilants car le comptable secondaire rejettera logiquement toute facture de sous-traitant accepté après le 1^{er} janvier 2014 qui comporte de la TVA.

Pour les autres marchés, notamment les marchés de services courants ou de prestations intellectuelles, le dispositif n'a pas évolué, le sous-traitant est donc rémunéré sur une base toutes taxes comprises.

La Secrétaire Générale



Aurélie Mhlol