

Nouvelle édition
Mai 2018



Travaux d'amélioration
de la qualité énergétique



LE GUIDE DE LA TVA : 5,5% ? 10% ? 20% ?

Second œuvre



Travaux induits

Attestation simplifiée

Gros œuvre

Attestation normale



Autoliquidation



Chère adhérente, Cher adhérent,
La TVA à taux réduit, qui représente un enjeu essentiel pour la relance et le développement de notre activité, a été obtenue, rappelons-le, exclusivement grâce aux actions menées par la CAPEB.

La nouvelle édition du *Guide de la TVA* fait le point tant sur les règles de la TVA à taux réduit : 5,5% pour les travaux d'amélioration de la qualité énergétique ou 10% pour les travaux de rénovation, d'aménagement ou d'entretien, que sur la rédaction des attestations (simplifiée ou normale) qui s'y rapportent.

Grâce à ce guide pratique, vous pourrez répondre, à tout moment, non seulement aux questions que vous vous posez mais également à celles de vos clients et de vos partenaires.

En outre, par les connaissances indispensables qu'il vous permettra d'acquérir, d'approfondir ou même d'actualiser, cet outil vous sera utile, à l'instar de ceux qui vous sont déjà (ou seront dans le futur) proposés par la CAPEB Grand Paris.

Vous pouvez, bien entendu, nous contacter, si vous avez besoin de précisions complémentaires.

Bonne lecture !

Cordialement,
Thierry GESSET-PARMENT
Président.

Sommaire



Table alphabétique	p3
A la une : 3 taux de TVA pour les travaux du bâtiment	p5

Chapitre I : Attestations de TVA à taux réduit (5,5% ou 10%)	p6
1. Caractéristiques des attestations	p7
2. Contenu des attestations	p7
3. Conservation des attestations	p11
4. Formulaires types : à utiliser impérativement	p12
5. Mesures de simplification	p12

Chapitre II : Proportion des travaux	p14
---	------------

Chapitre III : Exemples	p16
1. Attestation simplifiée	p17
2. Attestation normale	p19

Chapitre IV : Définitions	p24
1. Gros œuvre : 3 éléments	p24
2. Second œuvre : 6 lots techniques	p25


Chapitre V : Travaux éligibles à taux réduit (5,5% ou 10%)	p27
1. Locaux concernés	p27
2. Equipements et travaux concernés par la TVA à 5,5%	p31
3. Equipements et travaux concernés par la TVA à 10%	p42


Mémo : TVA à 20%	p58
Zoom sur... les travaux réalisés en sous-traitance et l'autoliquidation de la TVA	p59
Zoom sur... l'éco-contribution et la TVA	p78
Zoom sur... la numérisation et la conservation des factures	p78
Exemple de facture	p79





Table alphabétique


Les numéros en gras sont ceux des pages


A ccessibilité	30, 46, 47, 48	
Addition de construction	6, 51, 59, 60	
Adoucisseurs d'eau	43	
Alarme	48, 55	
Allées principales	51	
Ampoules	46, 62	
Antenne	46	
Appareils de chauffage	25, 33 à 35, 37, 43	
Appartement	15, 27, 30	
Arbres	52, 61	
Arrosage	52, 61	
Ascenseurs	48, 51, 55, 63	
Assainissement	52, 53, 61	
Attestations	6 et s.	
Attestation simplifiée	11, 16 à 18	
Attestation normale	11, 16, 19 à 23	
Autoliquidation	5, 59, 65 à 77	


B alcon	27, 51, 60	
Ballon d'eau chaude	36, 43, 55	
Bon de commande	13, 65	

D émolition	24, 58, 60, 66	
Dépannage	55	
Dépendances usuelles	27, 61	
Désamiantage	54	
Désinfection	54, 58	
Détecteur de fumée	48	
Devis	5, 8, 9	
Drainage	53	













E aux pluviales	25, 43, 53, 54	
Echafaudages	31, 42, 66	
Eclairage	46, 51, 62	
Eco-conditionnalité	5	
Eco-contribution	78, 79	
Electroménager	59, 63	
Entretien	31, 37, 38, 44, 54 à 56	
	61	
Equipements de chauffage	33, 34, 43, 62	
Equipements de sécurité	48, 62	
Equipements sanitaires	25, 45, 46	
Escaliers	28, 48, 50, 51, 59, 66	
Espaces verts	52, 61	
Etablissements scolaires	29	
Extincteurs	62	

G arages	27, 28, 46, 48, 58, 59,	
	60	
Gouttières	53	
Gréniers	27, 49	

C abine hammam	45, 63	
Cabine sauna	45, 63	
Calorifugeage	36, 39, 41	
Canalisations	15, 25, 53, 54	
Captage d'eau	25, 53, 61	
Carnet à souches	13	
Caves	27, 28, 50, 59, 60	
Certificats de ramonage	13	
Charpente	24, 59	
Chaudière	25, 31, 34, 37, 39, 43,	
	44, 55, 57, 63	
Chaudière à haute performance énergétique (HPE)	17, 18, 23, 31, 34, 37, 43, 44, 57	
Chaudière très HPE	31, 34, 43, 44, 57	
Cheminée	33, 43, 56, 57	
Crédit d'impôt transition énergétique (CITE)	5, 6, 31, 41, 78	
Clés	46, 47, 56, 62	
Client	7 et s.	
Climatisation	44, 54, 55, 62 à 64, 78	
Cloisons intérieures	15, 25, 59	
Clôture	47, 51, 52	
Combles	49, 50	
Commission	11	
Départementale des Impôts		
Comptabilité	11, 40, 53, 57	
Contrats d'entretien	55	
Contrats de maintenance	55, 63	
Contreventement	24	
Contrôle fiscal	9, 10	
Copropriété	15, 28, 55	
Cours	27, 53	
Cuisine	29, 45, 63	
Cuve	37, 38, 43, 52, 53, 54,	
	63, 66	

F açades	14, 24, 26, 38, 56	
Facture	9, 10, 11, 39, 40, 67,	
	70, 79	
Fenêtres	15, 25, 32, 39, 42, 47,	
	66	
Fondations	14, 24, 26, 59	
Fournitures	31, 42, 44	
Frais de déplacement	31, 42	
Frais d'installation de chantier	31, 42	

H uissieries extérieures	15, 25, 26, 31, 38	
	47, 59, 66	

I mmubles collectifs	15, 27, 28, 31, 
Installations électriques	34, 36, 43, 63 14, 25, 26, 34, 37 à 39, 46
Installations sanitaires et de plomberie	14, 25, 26, 37 à 39, 45, 46, 55, 56, 59
Installations sportives	29, 61
Isolation	24, 25, 32, 38, 40, 51
M ain d'œuvre	31, 40, 42, 44, 54, 55 59, 66, 79
Maison individuelle	27, 30, 36, 39, 43, 48 49, 51, 57
Matières premières	31, 42
Meubles	45, 59, 62
Mezzanine	59
Mise aux normes	30, 43, 46, 48, 53
Murs	24, 26, 32, 38, 39, 40 42, 50, 56, 59, 61 
P arking	27, 48, 51
Parties communes	13, 27, 28, 30, 50, 58
Peinture	16, 17, 18, 24, 38, 39, 42, 44, 48
Personnes handicapées	30, 46 à 48
Piles	46
Placards	45
Planchers	14, 24, 32, 60
Planchers non porteurs	6, 14, 15, 25, 26, 59
Pompes à chaleur	35, 38, 39, 44, 63, 64
Portes	25, 32, 42, 45 à 47, 50, 57, 62
Preneur des travaux	7, 11
Prestations d'études	53, 56, 61, 66
Proportion des locaux	28 à 30
Proportion des travaux	14, 15 
S alle de bains	39, 42, 45, 46, 60, 62
Serrure	48, 56
Sinistre	7, 57, 58, 60
Sous-traitance	5, 40, 59, 65 à 77
Stores	47, 62
Surélévation	49, 59, 60
Surface de plancher	6, 15, 49 à 51, 59, 60
Syndic	7, 28
Syndicat de copropriétaires	7
Système de chauffage	6, 14, 15, 25, 63
Système d'assainissement	52, 53 
L ocaux d'habitation	5, 6, 7, 27 à 30, 31, 42, 56
Local commercial	20 à 23, 58
Logements de fonction	29 
Loggias	27, 47, 60
N acelles	31, 42, 66
Nettoyage	24, 54, 56, 66 
Numérisation	78
O smoseurs	43, 56 
Q ualité énergétique	5, 6, 12, 16 à 18, 30, 31, 63 
R accordement	25, 34, 42, 52, 55, 61
Radiateurs	15, 25, 36, 37, 43, 62
Rambardes	47
Rampes	47
Rangement	45
Ravalement	24, 56
Reconstruction	58, 60
Réseau	28, 38, 52
Réseau de chaleur	34, 38
Revêtement	24, 25, 42, 51
Recherche de fuite	56 
RGE	5, 41, 78, 79
T aux de TVA	5, 31, 42, 58 
Télécommande	46, 47, 63
Terrassement	38, 39, 52, 53
Terrasses	27, 50, 51, 59, 60
Toiture	32, 38, 49, 56, 57, 59, 60
Tranchées	53
Travaux d'urgence	56, 57
Travaux « induits »	5, 6, 12, 16 à 18, 23, 30, 31, 37 à 39
U rgence	56, 57 
V entilation	37, 38, 43, 54
Vérandas	27, 50, 51, 60
Voies d'accès	51, 53
Volets isolants	31, 32, 38, 40 
Vide sanitaire	25, 32