

**ETAT N°1 FONDS DE COMPENSATION POUR LA TVA - ANNEE**

Dépenses réelles d'investissement ouvrant droit au FCTVA

Commune ou établissement bénéficiaire :

| Commune ou établissement bénéficiaire :                |  | Montant                  |
|--|--|--------------------------|
| <b>A</b><br>Total des comptes<br>21, 23, 202 et<br>205 | BUDGET PRINCIPAL   |                          |
|  | BUDGETS ANNEXES  |                          |
| Comptes<br>204   | 1) FONDS DE CONCOURS SUR MONUMENTS CLASSÉS (versés par les collectivités territoriales et leurs groupements à l'Etat)  |                          |
|  | 2) FONDS DE CONCOURS VERSES A L'ETAT OU A UNE AUTRE COLLECTIVITE TERRITORIALE OU A UN AUTRE EPCI POUR DES TRAVAUX DE VOIRIE (alinéas 5 et 6 de l'article L. 1615-2 du CGCT) (annexe 5)   |                          |
|  | 3) SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT (versées par le département ou la région aux établissements publics locaux d'enseignement)   |                          |
| <b>TOTAL A</b>   |  |                          |
| <b>B</b>   | 4/ TRAVAUX CONNEXES AU REMEMBREMENT (déduction faite, le cas échéant, de la participation financière d'un tiers non éligible)  |                          |
|  | 5/ TRAVAUX D'INTÉRÊT GÉNÉRAL OU D'URGENCE réalisés sur le patrimoine de tiers et relatifs à la lutte contre les avalanches, les glissements de terrains, les inondations, les incendies, la défense contre la mer, travaux pour la prévention des incendies de forêt (alinéa 4 de l'article L. 1615-2 du CGCT)   |                          |
|  | 6°/ TRAVAUX D'INVESTISSEMENT SUR LES BIENS RELEVANT DU CONSERVATOIRE DE L'ESPACE LITTORAL ET DES RIVAGES LACUSTRES (joindre la convention visée par l'article 65 de la LFR pour 2004)  |                          |
|  | 7/ TRAVAUX SUR LE PATRIMOINE DES SECTIONS DE COMMUNES au titre d'opérations de réhabilitation du patrimoine (Article 62 de la loi de finances pour 1999)   |                          |
|  | 8/ INDEMNITES VERSEES A LA SUITE DE L'ANNULATION D'UN MARCHÉ par décision du juge administratif (article L. 1615-1 du CGCT) Compte 678 (voir annexe 3)   |                          |
|  | 9/ TRAVAUX REALISES SUR LE DOMAINE PUBLIC ROUTIER DE L'ETAT OU D'UNE AUTRE COLLECTIVITE (voir annexe 4) (article L. 1615-2 du CGCT)  |                          |
|  | 10/ FRAIS D'ETUDES REALISEES PAR UNE COLLECTIVITE TERRITORIALE OU UN EPCI AUTRE QUE CELUI QUI REALISE LES TRAVAUX (art L. 1615-7 CGCT) (annexe 6)  |                          |
| <b>TOTAL B</b>   |  |                          |
| <b>TOTAL DES DEPENSES</b>                              |  | <b>TOTAL A + B</b>       |
| <b>C</b>   | DEPENSES A DEDUIRE <ul style="list-style-type: none"> <li>• Etat n° 2</li> <li>• Etat n° 3</li> </ul> <i>Dépenses d'investissement liées aux intempéries ayant déjà fait l'objet d'une attribution du FCTVA (décret intempérie exceptionnelle)</i><br><i>Dépenses d'investissement liées aux violences urbaines ayant déjà fait l'objet d'une attribution du FCTVA</i> |                          |
| <b>TOTAL C</b>   |  |                          |
| <b>TOTAL DES DEPENSES ELIGIBLES</b>                    |  | <b>TOTAL (A + B - C)</b> |

Cachet de la collectivité

 Certifié exact  
 Fait à \_\_\_\_\_, le \_\_\_\_\_  
 Le maire ou le président,

**ANNEXE 1 A L'ETAT N°1**

Nature des dépenses réelles d'investissement éligibles au FCTVA

| Compte et article         | Libellé précis des opérations : travaux, achats,... | Modalité de gestion du service : délégation de service public, régie, marché... | Destination du bien et utilisateur principal | Montants                                |     |
|---------------------------|---|---|--|---|-----|
|                           |   |   |  | HT                                      | TTC |
|                           |   |   |  |   |     |
| Cachet de la collectivité |   |   |  | TOTAL TTC<br>(à reporter à l'état n° 1) |     |

Fait à

, le

**ANNEXE 2 A L'ETAT N°1**

Certification des opérations sous mandat éligibles au FCTVA ayant fait l'objet d'un transfert au compte 21 ou 23 (chez la collectivité mandante)

| Nature de l'opération : travaux, achats,... | Organisme mandataire | Nom et visa du mandataire | Nom du comptable du mandataire | Nom du commissaire aux comptes du mandataire | Montant |
|---|----------------------|---------------------------|--------------------------------|--|---------|
|   |                      |                           |                                |  |         |

Le Maire (ou le Président) certifie que les travaux visés ci-dessus ont été effectués à la demande de la commune pour son compte, et qu'ils ne donneront pas lieu par ailleurs à récupération de la TVA.

Fait à \_\_\_\_\_, le \_\_\_\_\_

Cachet de la collectivité

**ANNEXE 3 A L'ETAT N°1**

Eligibilité au FCTVA en cas d'annulation de marchés publics

| Compte et article | Qualification et nature du marché | Date du jugement d'annulation | Prix total du marché | 1<br>Bien comptabilisé au compte 21 et ayant déjà donné lieu à attribution du FCTVA * | 2<br>Acomptes 23 déjà versés ayant donné lieu à attribution du FCTVA * |     | 3<br>Acomptes 23 déjà versés mais n'ayant pas donné lieu à attribution FCTVA, requalifiés en indemnité et comptabilisé 678 |     | 4<br>Sommes versées après annulation et comptabilisées au compte 678 |     | 5<br>Montant total de l'indemnité ouvrant droit au FCTVA :<br>3+4 |     |
|-------------------|-----------------------------------|-------------------------------|----------------------|---|--|-----|--|-----|--|-----|---|-----|
|                   |                                   |                               |                      |   | HT   | TTC | HT   | TTC | HT   | TTC | HT  | TTC |
|                   |                                   |                               |                      |   |  |     |  |     |  |     |   |     |
|                   |                                   |                               |                      |   |  |     |  |     |  |     | Total TTC à reporter à l'état n°1 partie B-7                      |     |

\*Ces attributions ne seront pas remises en cause

Fait à

, le

Cachet de la collectivité

**ANNEXE 4 A L'ETAT N°1**

**Opérations d'investissement réalisées sur le domaine public routier de l'Etat ou d'une autre collectivité  
( article L. 1615-2 du CGCT )**

| Nature de l'opération et lieu (création d'un giratoire, aménagements de trottoirs....) | Propriétaire du domaine public routier (Etat, collectivité territoriale) | Date de la convention | Nom et visa du cosignataire de la convention | Montant TTC   |
|--|--|-----------------------|--|---|
|  |  |                       |  |   |
|  |  |                       |  | TOTAL TTC<br>(à reporter à l'état n° 1 partie B -8) |

**Fait à** , le

Cachet de la collectivité

ANNEXE 5 A L'ETAT N°1

Fonds de concours versés à l'Etat ou à une autre collectivité territoriale ou à un EPCI pour des travaux de voirie  
Imputés au compte 204 ou avant l'année 2006 aux comptes 6751 ou 6575

( article L. 1615-2 du CGCT )

| Bénéficiaire du fonds de concours, propriétaire de la voirie concernée par les travaux | Nature de l'opération et lieu (création d'un giratoire, aménagements de trottoirs....) | Nom et visa du bénéficiaire du fonds de concours | Montant TTC |
|--|--|--|-------------|
|  |  |  |             |
| TOTAL TTC<br>(à reporter à l'état n° 1 partie B-2)                                     |  |  |             |

Fait à \_\_\_\_\_, le \_\_\_\_\_

Cachet de la collectivité

ANNEXE 6 A L'ETAT N°1

Frais d'études  
(article L.1615-7 du CGCT)

• Chez la collectivité qui réalise l'étude

| Objet de l'étude préparatoire et date de réalisation         | Collectivité territoriale ou EPCI ayant réalisé les travaux et date de réalisation des travaux | Nom et visa de la collectivité territoriale ou de l'EPCI ayant réalisé les travaux | Montant TTC |
|--|--|--|-------------|
|  |  |  |             |
| <b>TOTAL TTC</b><br>(à reporter à l'état n° 1 partie B – 10) |  |  |             |

• Chez la collectivité qui fait les travaux

| Nature des travaux et date de réalisation | Collectivité territoriale ou EPCI ayant réalisé les études | Nom et visa de la collectivité territoriale ou de l'EPCI ayant réalisé les études | Montant TTC des travaux hors études à faire inscrire en partie A de l'état n°1 |
|---|--|---|--|
|   |  |   |  |

Fait à \_\_\_\_\_, le \_\_\_\_\_

Cachet de la collectivité

## ETAT N°2

Opérations réalisées par la collectivité en [année], inscrites au compte administratif [année], exclues du FCTVA

| Dépenses concernant des biens mis à disposition de tiers non bénéficiaires du FCTVA :<br>pour les dépenses antérieures au 1 <sup>er</sup> janvier 2006 et, à compter du 1 <sup>er</sup> janvier 2006, pour les dépenses sur des biens confiés à des tiers<br>dans les cas non prévus aux a, b, c de l'article 42-III de la LF pour 2006 (article L.1615-7 du CGCT) |            |                              |
|--|------------|------------------------------|
| Tiers  | Opérations | Montants                     |
|  |            | Page du compte administratif |

| Dépenses de voirie réalisées par un groupement de collectivités compétent en la matière<br>ayant fait l'objet d'une réintégration par une opération d'ordre budgétaire au compte administratif de la collectivité<br>Le groupement bénéficie directement d'une attribution du FCTVA au titre de ces dépenses (Article 30 de la loi de finances pour 1998) |            |                              |
|---|------------|------------------------------|
| Tiers   | Opérations | Montants                     |
|   |            | Page du compte administratif |

| Dépenses de voirie réalisées par une autre collectivité ayant fait l'objet d'une réintégration par une opération d'ordre budgétaire au compte administratif de la collectivité bénéficiaire<br>(article L. 1615-2 du CGCT) |                               |                              |
|--|-------------------------------|------------------------------|
| Nom de la collectivité territoriale ou du groupement<br>ayant réalisé les travaux  | Nature de l'opération et lieu | Montants                     |
|  |                               | Page du compte administratif |

Voir page suivante



|   |          |                              |
|---|----------|------------------------------|
| Opérations concernant l'enseignement supérieur, n'ayant pas fait l'objet d'une maîtrise d'ouvrage conformément aux dispositions de l'article 18 de la loi du 4 juillet 1990 modifié par l'article 40 de la loi du 27 février 2002 relative à la démocratie de proximité |          |                              |
| Opérations  | Montants | Page du compte administratif |
|   |          |                              |

|   |          |                              |
|---|----------|------------------------------|
| Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations  |          |                              |
| Pour les bénéficiaires qui utilisent la nomenclature M14, les dépenses inscrites ci-dessous ont été imputées au compte 237 ou 238 (avances et acomptes). Elles ne sont pas éligibles au FCTVA car l'enrichissement du patrimoine n'est pas certain, il s'agit d'une prévision et d'une dérogation à la règle du service fait. |          |                              |
| Opérations  | Montants | Page du compte administratif |
|   |          |                              |

|   |          |                              |
|---|----------|------------------------------|
| Fonds de concours reçus pour la réalisation de dépenses d'investissement sur le domaine public routier<br>(article L. 1615-2 du CGCT) |          |                              |
| Opérations et nom de la collectivité versant le fonds de concours   | Montants | Page du compte administratif |
|   |          |                              |

Voir page suivante

**Dépenses exclues de l'assiette du FCTVA en vertu de l'article R. 1615-2 du CGCT**

Dépenses réalisées pour les besoins d'une activité assujettie à la TVA, de plein droit ou sur option

| Opérations | Montants | Page du compte administratif |
|------------|----------|------------------------------|
|            |          |                              |

Dépenses non grevées de TVA

Travaux hors taxe effectués par des syndicats intercommunaux

| Syndicats | Opérations | Montants | Page du compte administratif |
|-----------|------------|----------|------------------------------|
|           |            |          |                              |

Travaux hors taxe effectués par les services de l'Equipement :

| Opérations | Montants | Page du compte administratif |
|------------|----------|------------------------------|
|            |          |                              |

Autres dépenses hors taxe : (achat de matériel d'occasion, de terrain HT ou de frais de personnel inclus dans les travaux d'investissement exécutés en régie,...)

| Opérations | Montants | Page du compte administratif |
|------------|----------|------------------------------|
|            |          |                              |

Travaux réalisés sur le patrimoine de tiers non bénéficiaires du FCTVA (hors ceux bénéficiant de l'alinéa 4 de l'article L. 1615-2 du CGCT)

| Tiers | Opérations | Montants | Page du compte administratif |
|-------|------------|----------|------------------------------|
|       |            |          |                              |

Dépenses concernant les biens concédés ou affermés dans les conditions prévues par l'article 210 (ancien 216 ter) de l'annexe II du code général des impôts

| Déléataire | Opérations | Montants | Page du compte administratif |
|------------|------------|----------|------------------------------|
|            |            |          |                              |

Achat de la collectivité

**TOTAL DES DEPENSES EXCLUES**  
A reporter sur l'état n° 1

Certifié exact  
Fait à \_\_\_\_\_ le \_\_\_\_\_  
Le maire ou le président,

**ETAT N°3**

Subventions spécifiques de l'Etat perçues par la collectivité en [année]

| Partie versante         | Objet de la subvention<br>Détail de l'opération subventionnée | Montant<br>(HT ou TTC)* |
|-------------------------|---|-------------------------|
| - Ministère<br>chapitre |   |                         |
| - Fonds                 |   |                         |
| <b>Total</b>            |   |                         |

\* Les subventions calculées sur la base d'un forfait sont considérées TTC

Du montant total des subventions spécifiques versées par l'Etat, isoler le montant total de celles calculées TTC :

TOTAL DES SUBVENTIONS D'ETAT TTC  
A reporter sur l'état n° 1

Cachet de la collectivité

Certifié exact  
Fait à \_\_\_\_\_ le \_\_\_\_\_  
Le maire ou le président,

**ETAT N°4**

Reversement des attributions de FCTVA en cas de cessions d'immobilisations à un tiers non bénéficiaire du fonds (articles L. 1615-9 et R. 1615-5 du CGCT)

NB : Le montant du FCTVA à reverser sera calculé par les services préfectoraux conformément à l'article R. 1615-5 du CGCT

| Cessions d'immobilisations |                       |                                       |                    |                            |                        |
|----------------------------|-----------------------|---------------------------------------|--------------------|----------------------------|------------------------|
| Désignation du bien        | Date de l'acquisition | Valeur d'achat ou coût de réalisation | Date de la cession | Désignation de l'acquéreur | Montant du FCTVA perçu |
| <u>IMMOBILIER</u>          |                       |                                       |                    |                            |                        |
| -                          |                       |                                       |                    |                            |                        |
| <u>MOBILIER</u>            |                       |                                       |                    |                            |                        |
| -                          |                       |                                       |                    |                            |                        |

| Mises à disposition d'immobilisations à un tiers non bénéficiaire du fonds de compensation pour des dépenses réalisées avant le 1 <sup>er</sup> janvier 2006 |                       |                                       |                               |  |                        |
|--|-----------------------|---------------------------------------|-------------------------------|--|------------------------|
| Désignation du bien  | Date de l'acquisition | Valeur d'achat ou coût de réalisation | Date de la mise à disposition | Désignation du bénéficiaire de la mise à disposition | Montant du FCTVA perçu |
| <u>IMMOBILIER</u>  |                       |                                       |                               |  |                        |
| -  |                       |                                       |                               |  |                        |
| <u>MOBILIER</u>  |                       |                                       |                               |  |                        |
| -  |                       |                                       |                               |  |                        |

Cachet de la collectivité

Certifié exact  
Fait à \_\_\_\_\_ le \_\_\_\_\_  
Le maire ou le président,

## ETAT N°5

|   |
|---|
| <b>Opérations nouvellement imposables à la TVA - Montant du FCTVA à reverser<br/>(lorsque la collectivité ou l'établissement conserve l'activité)</b> |
|---|

### EXEMPLE 1

Acquisition d'un immeuble à usage de bureaux achevé le 1er juillet 2002:

|                                    |                     |
|------------------------------------|---------------------|
| Prix hors taxe                     | 200 000 euros       |
| Taxe sur la valeur ajoutée (19,6%) | <u>39 200 euros</u> |
| Prix toutes taxes comprises        | 239 200 euros       |

L'immeuble nu à usage professionnel est donné en location par la collectivité. La location nue est exonérée de la TVA.

**La collectivité locale opte pour l'assujettissement à la taxe sur la valeur ajoutée de son activité de location nue à compter du 1er janvier 2006.**

|                                    |                                  | A          | B                    | C = B            |
|------------------------------------|----------------------------------|------------|----------------------|------------------|
| Montant de l'investissement T.T.C. | Montant de l'investissement H.T. | FCTVA reçu | Crédit de départ (1) | FCTVA à reverser |
| 239 200                            | 200 000                          | 37 033     | 31 360               | 31 360           |

(1)  $39\,200 \text{ (TVA supportée)} \times 16/20 = 31\,360$

Les 16/20ème correspondant aux vingtièmes restant à courir compte tenu du nombre d'années ou fractions d'année civile durant lesquelles l'immeuble a été utilisé pour les besoins d'une activité exonérée de TVA. Dans notre exemple, la durée pendant laquelle la location a été exonérée est de quatre ans (2002-2003-2004-2005). La TVA que pourra déduire fiscalement la collectivité est alors égale aux 16/20 restant à courir (article 226 de l'annexe II au code général des impôts).

### EXEMPLE 2

Acquisition d'une usine d'incinération des déchets ménagers par un EPCI qui finance le service d'élimination des déchets ménagers par la TEOM (activité placée hors du champ d'application de la TVA).

Cet EPCI choisit au 1<sup>er</sup> janvier 2006 de financer le service par la REOM et opte pour soumettre à la TVA les opérations afférentes au service.

|                                    |                     |
|------------------------------------|---------------------|
| Prix hors taxe                     | 200 000 euros       |
| Taxe sur la valeur ajoutée (19,6%) | <u>39 200 euros</u> |
| Prix toutes taxes comprises        | 239 200 euros       |

L'EPCI a perçu au titre du FCTVA un montant de 37 033 €.

Cet EPCI ne peut bénéficier au titre de l'usine d'incinération d'un crédit de départ. En effet, la TVA supportée par l'EPCI lorsqu'il était placé hors du champ d'application de la TVA ne peut jamais être déduite (application de la jurisprudence de la CJCE du 11 juillet 1991, LENNARTZ), voir partie III, chapitre 2.

L'EPCI n'est donc pas tenu de reverser les attributions du FCTVA perçues.

## ETAT N°6

### Opérations sortant du régime de la TVA - Montant de FCTVA à recevoir

#### EXEMPLE

Acquisition d'une station d'épuration achevée le 1er mars 2002 :

|                             |                     |
|-----------------------------|---------------------|
| Prix hors taxe              | 200 000 euros       |
| Taxe sur la valeur ajoutée  | <u>39 200 euros</u> |
| Prix toutes taxes comprises | 239 200 euros       |

La collectivité locale qui soumettait sur option les opérations d'assainissement à la TVA dénonce cette option à compter du 1er janvier 2006.

|                                 |                                | A           | B              | C = B                 |
|---------------------------------|--------------------------------|-------------|----------------|-----------------------|
| Montant de l'investissement TTC | Montant de l'investissement HT | TVA déduite | TVA à reverser | Attributions du FCTVA |
| 239 200                         | 200 000                        | 39 200      | 31 360 (1)     | 31 360                |

(1)  $39\,200 \times 16/20 = 31\,360$

Les 16/20ème correspondant aux vingtièmes restant à courir compte tenu du nombre d'années ou fractions d'année civile durant lesquelles l'immeuble a été utilisé pour les besoins d'une activité soumise à la TVA. Dans notre exemple, l'utilisation pour des opérations soumises à la TVA a été de 4 ans (2002 - 2003 - 2004 - 2005). La collectivité devra reverser au service des impôts 16/20 de la TVA initialement déduite.

La collectivité obtiendra un montant de FCTVA égal à la TVA qu'elle a été tenue de reverser au service des impôts.

L'attribution du FCTVA suppose au préalable que la collectivité ait fourni le document fiscal établissant le montant du reversement de TVA.