Petit

guide de la TVA

FICHE PRATIQUE

Freelances · à jour novembre 2026

sozeiga.pro/guide-tva

Les seuils en 2026 franchise en base

ACTIVITÉ	SEUIL DE BASE (CA N-1)	SEUIL MAJORÉ (CA N)
Prestations de services · montage, étalonnage, motion, conseil	**37 500 €**	**41 250 €**
Auteurs, artistes-interprètes · œuvres et cession de droits	**50 000 €**	**55 000 €**
Ventes de marchandises, hébergement	**85 000 €**	**93 500 €**

Sous le seuil de base
Pas de TVA. Sur tes factures : « TVA non applicable, art. 293 B du CGI ».

Entre les deux
Tu finis l'année sans TVA, puis tu la factures dès le **1er janvier suivant**.

Au-dessus du seuil majoré
TVA **dès le jour du dépassement**, sans attendre janvier.

Le seuil unique à 25 000 € a été abandonné. Tu peux aussi opter pour la TVA sous les seuils (engagement de 2 ans). Passer à la TVA ne fait pas sortir de la micro-entreprise : tu déclares alors ton CA **hors taxes** à l'Urssaf.

Le principe

TVA collectée − TVA déductible = ce que tu reverses

Tu ajoutes la TVA à tes prix, tu l'encaisses, tu la reverses à l'État moins celle payée sur tes achats pro.

Conseil : un sous-compte pour mettre de côté la TVA de chaque encaissement.

Le régime dès 2027

- **Réel simplifié supprimé au 1er janvier 2027** (CA12 + acomptes juillet/décembre). Dernière CA12 pour 2026 : au plus tard le 4 mai 2027.
- **Tout le monde au réel normal** : déclaration CA3, **trimestrielle** si CA ≤ 1 000 000 € (mensuelle sur demande).
- CA3 à déposer le mois qui suit chaque trimestre (avril, juillet, octobre, janvier).

Les taux

20 %	10 %	5,5 %	2,1 %
Taux normal : prestations de service (montage, étalonnage…), matériel.	Cession de droits d'auteur (art. 279 g CGI), restauration, transport.	Billets de cinéma, livres, œuvre d'art originale vendue par l'auteur.	Presse, médicaments remboursables.

Exemple : 1 500 € HT × 20 % = 300 € de TVA → 1 800 € TTC. Un client pro récupère cette TVA ; un particulier paie 20 % de plus. Taux réduit sur des droits d'auteur : à faire valider par un comptable.

Le numéro de TVA gratuit

FR + clé de 2 chiffres + SIREN (ex. FR 00 123456789).

En théorie attribué automatiquement quand tu deviens redevable. En pratique, pas toujours : **demande-le toi-même dès le dépassement**.

Aussi nécessaire en franchise si tu factures un pro de l'UE ou achètes un service à un pro de l'UE. Vérifie le numéro de tes clients européens sur VIES.

La démarche, espace professionnel impots.gouv.fr :

Messagerie › Écrire › TVA › Je demande un numéro de TVA intracommunautaire

Indique la date du dépassement. Méfie-toi des sites payants : la démarche est gratuite.

Je facture qui ?

Client en France
TVA FRANÇAISE

HT + TVA au bon taux, avec ton n° de TVA.

Pro dans l'UE
AUTOLIQUIDATION

Facture HT, mention `Autoliquidation`, ton n° de TVA et le sien. + DES mensuelle aux douanes.

Pro hors UE
PAS DE TVA FRANÇAISE

Facture HT, mention `TVA non applicable – art. 259-1 du CGI`.

Particulier dans l'UE
TVA FRANÇAISE

En règle générale, comme en France (sauf certains services numériques).

Tu achètes un service à l'étranger facturé sans TVA (logiciel, plugin…) ? C'est toi qui autoliquides : TVA déclarée et déduite sur la même CA3, ça ne te coûte rien. En franchise, tu la paies sans pouvoir la déduire.

Ce qui est déductible en micro aussi, dès que tu es redevable

Conditions : dépense pour l'activité, facture à ton nom avec la TVA, fournisseur qui facture la TVA, achat après ton passage à la TVA.

Oui
- Matériel, logiciels, abonnements, plugins, LUT
- Sous-traitance, location de matériel ou de studio
- Repas d'affaires (convives + objet notés)
- Péages ; parking fermé avec TVA sur le ticket
- Cadeaux ≤ 73 € TTC par personne et par an
- Véhicule utilitaire (VU), recharge électrique

En partie
- Carburant d'une voiture de tourisme : 80 %, trajets pro
- Box, téléphone, électricité du bureau à la maison : prorata pro
- Matériel aussi utilisé en perso : part pro

Non
- Voiture de tourisme : achat, location, entretien
- Ton hôtel ou Airbnb
- Train, avion, taxi, VTC
- Cadeaux > 73 € TTC, indemnités kilométriques
- Achats sans TVA, dépenses perso

La CA3 les cases utiles

Espace pro `Déclarer › TVA`. Pour des services, déclare ce que tu as **encaissé** sur la période. Rien encaissé ? CA3 à zéro quand même.

A1	CA HT encaissé de tes clients en France
A3	Achats de services à l'étranger facturés sans TVA
E2	Clients pros à l'étranger (UE et hors UE)
08	Base à 20 % = A1 + A3 (TVA calculée seule)
9B	Base à 10 % (droits d'auteur)
19	TVA sur le matériel durable (immobilisations)
20	TVA sur les dépenses courantes + TVA autoliquidée
22	Crédit reporté de la déclaration précédente
28	**TVA nette due** = 16 − 23 · ligne 32 : total à payer
25	Crédit si 23 > 16 : remboursement ligne 26 (dès 760 €) ou report ligne 27

Le jour J

- [ ] Noter la date exacte de passage à la TVA
- [ ] Demander son n° de TVA au SIE
- [ ] Modèles de devis et factures : HT, taux, TVA, TTC, n° de TVA
- [ ] Prévenir ses clients
- [ ] Créer un sous-compte (conseil)
- [ ] Vérifier régime et échéances dans l'espace pro
- [ ] Garder les factures d'achat à son nom
- [ ] Déclarer son CA HT à l'Urssaf (micro)
- [ ] Préparer la facturation électronique

Facturation électronique : réception obligatoire depuis le 1er sept. 2026, émission prévue au 1er sept. 2027 pour micro et PME. Le 3 nov. 2026, l'Assemblée a voté en 1re lecture une exemption ; rien n'est acquis avant le Sénat.

Mention de franchise en 2027 : `TVA non applicable, art. L. 233-3 du CIBS`. L'ancienne (293 B du CGI) reste acceptée jusqu'au 30 juin 2028.

J'utilise **Indy** pour mes déclarations Urssaf et TVA. Avec mon lien de parrainage, tu as **2 mois offerts**, et moi aussi.

indy.fr · 2 mois offerts