Cas de révision

1. Livraisons et acquisitions entre assujettis

Données de base	
Ventes de marchandises au taux de TVA de 20% à un assujetti allemand	150 000 €
Achats de marchandises à un assujetti italien	64 000 €

Dans chacun de ces cas, préciser la règle de facturation, de décompte de TVA et de présentation de la déclaration CA3 par l'assujetti Français

2. Ventes à distance

Données de base	
Ventes de marchandises au taux de TVA de 20% à un non-assujetti allemand Ventes de l'année précédente vers ce pays : 18 000 €	9 000 €

Préciser la règle de facturation, de décompte de TVA et de présentation de la déclaration CA3 par l'assujetti Français

3. Ventes à distance

Reprenez le deuxième cas en supposant que les ventes de l'année précédente aient été supérieures au montant fixé par les états : 100 000 € en Allemagne.

Préciser la règle de facturation, de décompte de TVA et de présentation de la déclaration CA3 par l'assujetti Français

4. Prestations de services

Données de base	
Prestations de services à un assujetti Portugais	2 900 €
Prestations de services reçu d'un assujetti Italien	1 200 €

Dans chacun de ces cas, préciser la règle de facturation, de décompte de TVA et de présentation de la déclaration CA3 par l'assujetti Français

CORRECTION

1. Livraisons et acquisitions entre assujettis

Ventes de marchandises au taux de TVA de 20% à un assujetti allemand **La facture sera exonérée de TVA**	150 000 €

Les éléments spécifiques de la déclaration CA3 se présentent ainsi :

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES					
OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)			OPÉRATIONS NON IMPOSABLES		
01 Ventes, prestations de services	0979		04 Exportations hors UE	0032	
02 Autres opérations imposables	0981		05 Autres opérations non imposables	0033	
2A Achats de prestations de services intracommunautaires (article 283-2 du code général des impôts)	0044		06 Livraisons intracommunautaires	0034	150 000

Achats de marchandises à un assujetti italien **Le fournisseur Français paiera la TVA au taux Français puis la récupèrera.**	64 000 €

Les éléments spécifiques de la déclaration CA3 se présentent ainsi :

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES

OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)

01	Ventes, prestations de services	0979	
02	Autres opérations imposables	0981	
2A	Achats de prestations de services intracommunautaires (article 283-2 du code général des impôts)	0044	
2B	Importations (entreprises ayant opté pour le dispositif d'autoliquidation de la TVA à l'importation)	0045	
03	Acquisitions intracommunautaires (dont ventes à distance et/ou opérations de montage :)	0031	64000
3A	Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid imposables en France	0030	
3B	Achats de biens ou de prestations de services réalisés auprès d'un assujetti non établi en France (article 283-1 du code général des impôts)	0040	
3C	Régularisations (important : cf. notice)	0036	

OPÉRATIONS NON IMPOSABLES

04	Exportations hors UE	0032	
05	Autres opérations non imposables	0033	
06	Livraisons intracommunautaires	0034	
6A	Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid non imposables en France	0029	
07	Achats en franchise	0037	
7A	Ventes de biens ou prestations de services réalisées par un assujetti non établi en France (article 283-1 du code général des impôts)	0043	
7B	Régularisations (important : cf. notice)	0039	

B DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER

TVA BRUTE

			Base hors taxe	Taxe due
	Opérations réalisées en France métropolitaine			
08	Taux normal 20 %	0207	64000	12800
09	Taux réduit 5,5 %	0105		
9B	Taux réduit 10 %	0151		
	Opérations réalisées dans les DOM			
10	Taux normal 8,5 %	0201		
11	Taux réduit 2,1 %	0100		
12				
	Opérations imposables à un autre taux (France métropolitaine ou DOM)			
13	Ancien taux	0900		
14	Opérations imposables à un taux particulier (décompte effectué sur annexe 3310 A)	0950		

15	TVA antérieurement déduite à reverser	0600	
5B	Sommes à ajouter, y compris acompte congés (exprimées en euro)	0602	
16	Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)		12800
7C	Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation	0046	
17	Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires	0035	12800
18	Dont TVA sur opérations à destination de Monaco	0038	

La ligne 11 ne concerne que les DOM. Les autres opérations relevant du taux de 2,1 % sont déclarées sur l'annexe 3310 A.

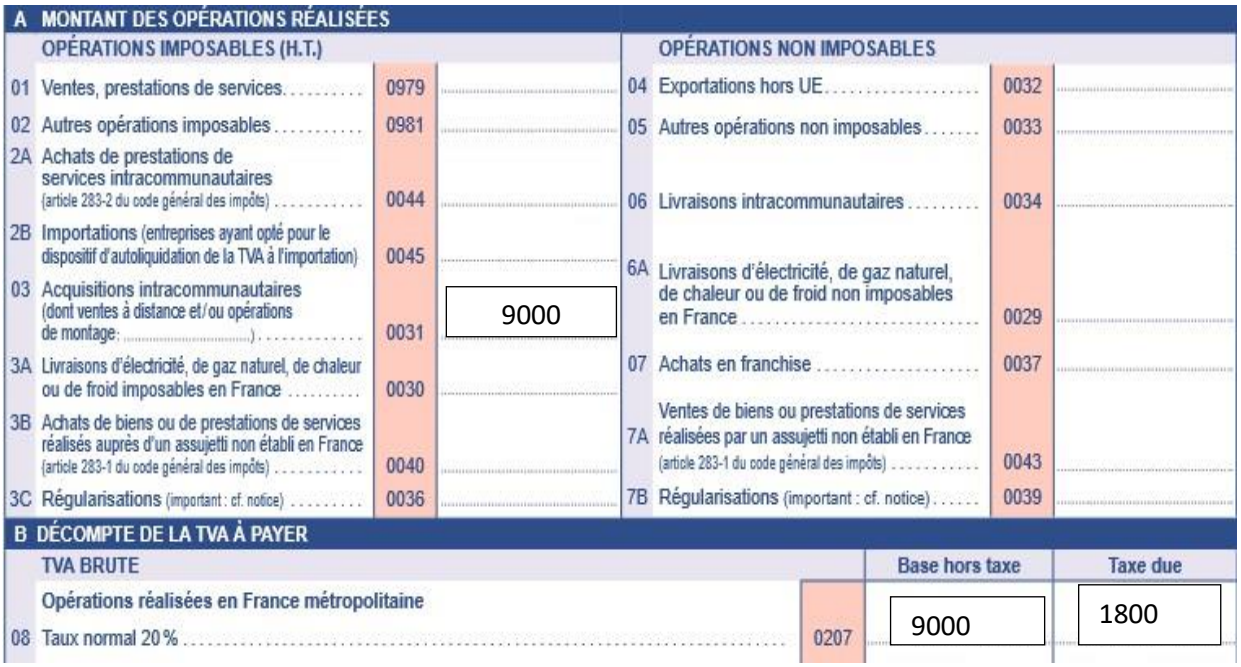
TVA DÉDUCTIBLE

19	Biens constituant des immobilisations	0703	
20	Autres biens et services	0702	12800
21	Autre TVA à déduire (dont régularisation sur de la TVA collectée [cf. notice] :)	0059	
22	Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration	8001	
2C	Sommes à imputer, y compris acompte congés (exprimées en euro)	0603	
23	Total TVA déductible (lignes 19 à 2C)		12800

2. Ventes à distance

Données de base	
Ventes de marchandises au taux de TVA de 20% à un non-assujetti allemand Ventes de l'année précente vers ce pays : 18 000 € **La facture sera assujettie à TVA au taux Français de 20%**	9 000 €

Les éléments spécifiques de la déclaration CA3 se présentent ainsi :



A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES

OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)			OPÉRATIONS NON IMPOSABLES		
01 Ventes, prestations de services	0979		04 Exportations hors UE	0032	
02 Autres opérations imposables	0981		05 Autres opérations non imposables	0033	
2A Achats de prestations de services intracommunautaires (article 283-2 du code général des impôts)	0044		06 Livraisons intracommunautaires	0034	
2B Importations (entreprises ayant opté pour le dispositif d'autoliquidation de la TVA à l'importation)	0045		6A Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid non imposables en France	0029	
03 Acquisitions intracommunautaires (dont ventes à distance et/ou opérations de montage: .....)	0031	9000	07 Achats en franchise	0037	
3A Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid imposables en France	0030		7A Ventes de biens ou prestations de services réalisées par un assujetti non établi en France (article 283-1 du code général des impôts)	0043	
3B Achats de biens ou de prestations de services réalisés auprès d'un assujetti non établi en France (article 283-1 du code général des impôts)	0040		7B Régularisations (important : cf. notice)	0039	
3C Régularisations (important : cf. notice)	0036				

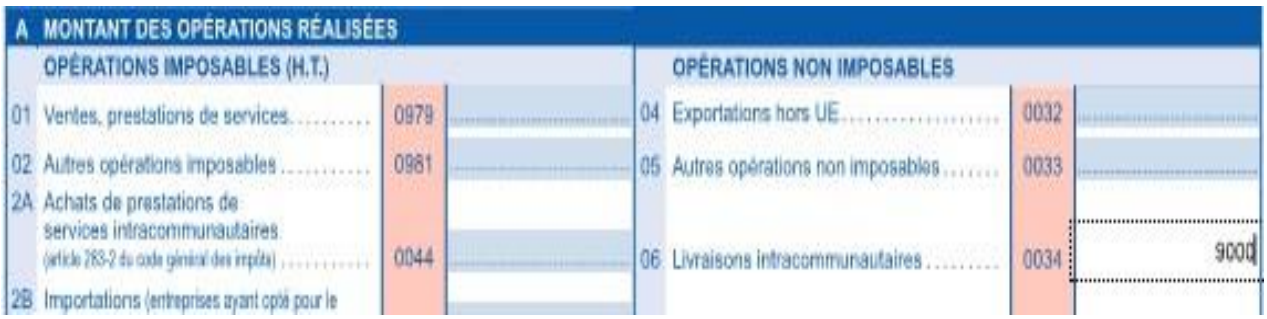
B DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER

TVA BRUTE		Base hors taxe	Taxe due
Opérations réalisées en France métropolitaine			
08 Taux normal 20 %	0207	9000	1800

3. Ventes à distance

Données de base	
Ventes de marchandises au taux de TVA de 20% à un non-assujetti allemand Ventes de l'année précente vers ce pays > 100 000 € **La facture sera assujettie à TVA allemande au taux de 19%. Elle sera déclarée selon les règles allemandes par un représentant fiscal dans ce pays ou par un service interne en France**	9 000 €

Les éléments spécifiques de la déclaration CA3 se présentent ainsi :



A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES

OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)			OPÉRATIONS NON IMPOSABLES		
01 Ventes, prestations de services	0979		04 Exportations hors UE	0032	
02 Autres opérations imposables	0981		05 Autres opérations non imposables	0033	
2A Achats de prestations de services intracommunautaires (article 283-2 du code général des impôts)	0044		06 Livraisons intracommunautaires	0034	9000
2B Importations (entreprises ayant opté pour le					

4. Prestations de services

Données de base	
Prestations de services à un assujetti Portugais **La facture sera exonérée de TVA**	2 900 €

Les éléments spécifiques de la déclaration CA3 se présentent ainsi :

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES

	OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)				OPÉRATIONS NON IMPOSABLES		
01	Ventes, prestations de services	0979		04	Exportations hors UE	0032	
02	Autres opérations imposables	0981		05	Autres opérations non imposables	0033	2900
2A	Achats de prestations de						

Prestations de services reçu d'un assujetti Italien Le système de l'autoliquidation s'appliquera : Paiement TVA collectée de la TVA au taux de 20% et récupération de cette TVA	1 200 €

Les éléments spécifiques de la déclaration CA3 se présentent ainsi :

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES

	OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)				OPÉRATIONS NON IMPOSABLES		
01	Ventes, prestations de services	0979		04	Exportations hors UE	0032	
02	Autres opérations imposables	0981		05	Autres opérations non imposables	0033	
2A	Achats de prestations de services intracommunautaires (article 283-2 du code général des impôts)	0044	1200	06	Livraisons intracommunautaires	0034	
2B	Importations (entreprises ayant opté pour le dispositif d'autoliquidation de la TVA à l'importation)	0045		6A	Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid non imposables en France	0029	
03	Acquisitions intracommunautaires (dont ventes à distance et/ou opérations de montage)	0031		07	Achats en franchise	0037	
3A	Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid imposables en France	0030		7A	Ventes de biens ou prestations de services réalisées par un assujetti non établi en France (article 283-1 du code général des impôts)	0043	
3B	Achats de biens ou de prestations de services réalisés auprès d'un assujetti non établi en France (article 283-1 du code général des impôts)	0040		7B	Régularisations (important : cf. notice)	0039	
3C	Régularisations (important : cf. notice)	0036					

B DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER

	TVA BRUTE		Base hors taxe	Taxe due
	Opérations réalisées en France métropolitaine			
08	Taux normal 20 %	0207	1200	240
09	Taux réduit 5,5 %	0105		
9B	Taux réduit 10 %	0151		
	Opérations réalisées dans les DOM			
10	Taux normal 8,5 %	0201		
11	Taux réduit 2,1 %	0100		
12				
	Opérations imposables à un autre taux (France métropolitaine ou DOM)			
13	Ancien taux	0900		
14	Opérations imposables à un taux particulier (décompte effectué sur annexe 3310 A)	0950		
15	TVA antérieurement déduite à reverser	0600		
5B	Sommes à ajouter, y compris acompte congés (exprimées en euro)	0602		
		16 Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)		240
		7C Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation	0046	
		17 Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires	0035	
		18 Dont TVA sur opérations à destination de Monaco	0038	
	TVA DÉDUCTIBLE			
19	Biens constituant des immobilisations	0703		
20	Autres biens et services	0702		240
21	Autre TVA à déduire (dont régularisation sur de la TVA collectée [cf. notice])	0059		
22	Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration	8001		
2C	Sommes à imputer, y compris acompte congés (exprimées en euro)	0603		
		23 Total TVA déductible (lignes 19 à 2C)		240

La ligne 11 ne concerne que les DOM. Les autres opérations relevant du taux de 2,1 % sont déclarées sur l'annexe 3310 A.

TVA INTRACOMMUNAIRE ENONCE DU CAS COMPLET

Opérations effectuées	HT
Ventes facturées en France HT	6 225 139.15 €
Prestations de services HT facturées en France **avec** option sur les débits	38 209.67 €
Prestations de services HT facturées en France **sans** option sur les débits	109 312.89 €
Prestations de services avec option encaissées en France TTC	29 625.42 €
Prestations de services sans option encaissées en France TTC	118 094.53 €
Ventes à un assujetti italien	605 207,39 €
Vente à un non assujetti espagnol (Le seuil n'est pas dépassé)	1 729,71 €
Prestation de service facturée à un assujetti portugais	11 404,18 €
Encaissement sur prestations de services d'un assujetti grec	6 128,46 €
TVA déductible sur biens et services France	908 167,28 €
Facture d'achat HT à un assujetti allemand	49 228.94 €
TVA récupérable sur immobilisations	207 109.61 €
Taux de TVA	20%

Barrons les opérations sans incidences sur la déclaration de TVA

Opérations effectuées	HT
Ventes facturées en France HT	6 225 139.15 €
Prestations de services HT facturées en France **avec** option sur les débits	38 209.67 €
Prestations de services HT facturées en France **sans** ~~option sur les débits~~	109 312.89 €
Prestations de services avec option encaissées en France TTC	29 625.42 €
Prestations de services sans option encaissées en France TTC	118 094.53 €
Ventes à un assujetti italien	605 207,39 €
Vente à un non assujetti espagnol (Le seuil n'est pas dépassé)	1 729,71 €
Prestation de service facturée à un assujetti portugais	11 404,18 €
Encaissement sur prestations de services d'un assujetti grec	6 128,46 €
TVA déductible sur biens et services France	908 167,28 €
Facture d'achat HT à un assujetti allemand	49228.94 €
TVA récupérable sur immobilisations	207 109.61 €
Taux de TVA	20%

Il restera à traiter les opérations suivantes

Opérations effectuées	HT
Ventes facturées en France HT	6 225 139.15 €
Prestations de services HT facturées en France **avec** option sur les débits	38 209.67 €
Prestations de services sans option encaissées en France TTC	118 094.53 €
Ventes à un assujetti italien	605 207,39 €
Vente à un non assujetti espagnol (Le seuil n'est pas dépassé)	1 729,71 €
Encaissement sur prestations de services d'un assujetti grec	6 128,46 €
TVA déductible sur biens et services France	908 167,28 €
Facture d'achat HT à un assujetti allemand	49 228.94 €
TVA récupérable sur immobilisations	207 109.61 €
Taux de TVA	20%

TVA collectée, éléments à prendre en compte

Opérations relevant de la TVA collectée	HT
Ventes facturées en France HT	6 225 139.15 €
Prestations de services HT facturées en France **avec** option sur les débits	38 209.67 €
Prestations de services sans option encaissées en France TTC	118 094.53 €
~~Ventes à un assujetti italien~~	~~605 207,39 €~~
Vente à un non assujetti espagnol (Le seuil n'est pas dépassé)	1 729,71 €
~~Encaissement sur prestations de services d'un assujetti grec~~	~~6 128,46 €~~
Facture d'achat HT à un assujetti allemand	49 228.94 €

Décompte de la TVA collectée

Eléments de base	HT	TVA
Ventes facturées en France HT	6 225 139.15 €	
Prestations de services HT facturées en France **avec** option	38 209.67 €	
Prestations de services sans option encaissées en France TTC	118 094.53 /120% 98 412.11 €	
Opérations réalisées en France	**6 361 760.93 €**	**1 272 352.19 €**
Vente à un non assujetti espagnol (Le seuil n'est pas dépassé)	1 729.71	
Acquisitions intracommunautaires	49 228.94 €	
Opérations union européenne	**50 958.65 €**	**10 191.73 €**
Total de TVA collectée		**1 282 543.92 €**

Décompte de la TVA déductible

Opérations	HT	TVA
TVA déductible sur biens et services France		908 167,28 €
Facture d'achat HT à un assujetti allemand	49 228.94 €	9 845.79 €
Total de TVA déductible sur biens et services		**918 013.07 €**
TVA récupérable sur immobilisations		**207 109.61 €**
Total de TVA déductible		**1 125 122.68 €**

Décompte de la TVA à décaisser

TVA collectée	1 282 544 €
- TVA déductible	1 125 123 €

TVA collectée, éléments à prendre en compte

= TVA à décaisser	157 421 €