

Taxe sur la Valeur Ajoutée



| MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES | | OPÉRATIONS NON IMPOSABLES | |
|---|--|---------------------------|---|
| 01 | Ventes, prestations de services | 04 | Exportations hors CE |
| 02 | Autres opérations imposables | 05 | Autres opérations non imposables |
| 03 | Acquisitions intracommunautaires | 06 | Livraisons intracommunautaires |
| 03A | (dont ventes à distance et/ou opérations de montage) | 6A | Livraisons de gaz naturel ou d'électricité non imposables en France |
| 03B | Livraisons de gaz naturel ou d'électricité imposables en France | 07 | Achats en franchise |
| 03C | Achats de biens ou de prestations de services réalisés auprès d'un assujéti non établi en France (article 263-1 du Code général des impôts) (Important : cf. notice) | 7A | Ventes de biens ou prestations de services réalisées par un assujéti non établi en France (article 263-1 du Code général des impôts) (Important : cf. notice) |
| | Régularisations | 7B | Régularisations |
| B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER | | | Base hors |
| TVA BRUTE | | | |
| Opérations réalisées en France métropolitaine | | | 0206 |
| 08 | Taux normal 19,6 % | | 0105 |
| 09 | Taux réduit 5,5 % | | 0201 |
| | Opérations réalisées dans les DOM | | 0100 |

Préambule

Ce document est à l'usage exclusif des associations membres de l'UNASA
Il ne doit en aucun cas être communiqué, sous quelques formes que ce soit,
à des tiers (adhérents, cabinets comptables, associations non adhérentes à
l'UNASA,...).

Ce document est conçu à des fins pédagogiques pour les réunions de
formation des collaborateurs des associations membres de l'UNASA.
Il n'a aucune validité juridique.

Il convient de revenir vers la réglementation en vigueur pour les questions
d'ordre technique.

L'UNASA décline toute responsabilité en cas d'utilisation de ce document en
dehors de son cadre.



Programme de la journée

Matin

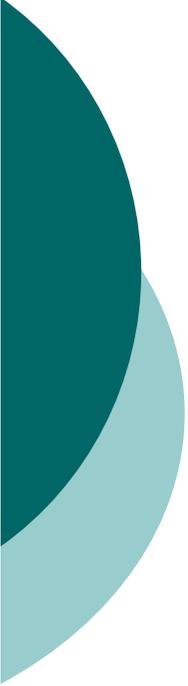
Fondamentaux et concepts en matière de TVA

Après-midi

Fondamentaux et approches de contrôle de TVA

Régime déclaratif

Mise en place de contrôles automatiques



Objectifs de la journée

- Maîtriser les **concepts clés** de la TVA.
- Maîtriser le **raisonnement** du **contrôle** de TVA.

Back to the basics



Programme de la matinée

Fondamentaux et concepts en matière de TVA

Mission contrôle de TVA

- Régime d'imposition
- Caractère total ou partiel de l'assujettissement
- Conditions d'exonération
- Taux d'imposition
- Mode d'élaboration de la 2035 (HT ou TTC)

Premier niveau de contrôle

- Base imposable
- TVA collectée
- TVA déductible

Deuxième niveau de contrôle



Premier niveau de contrôle

Rappel des diligences

(Instruction 5 J-1-11 du 3 mars 2011)

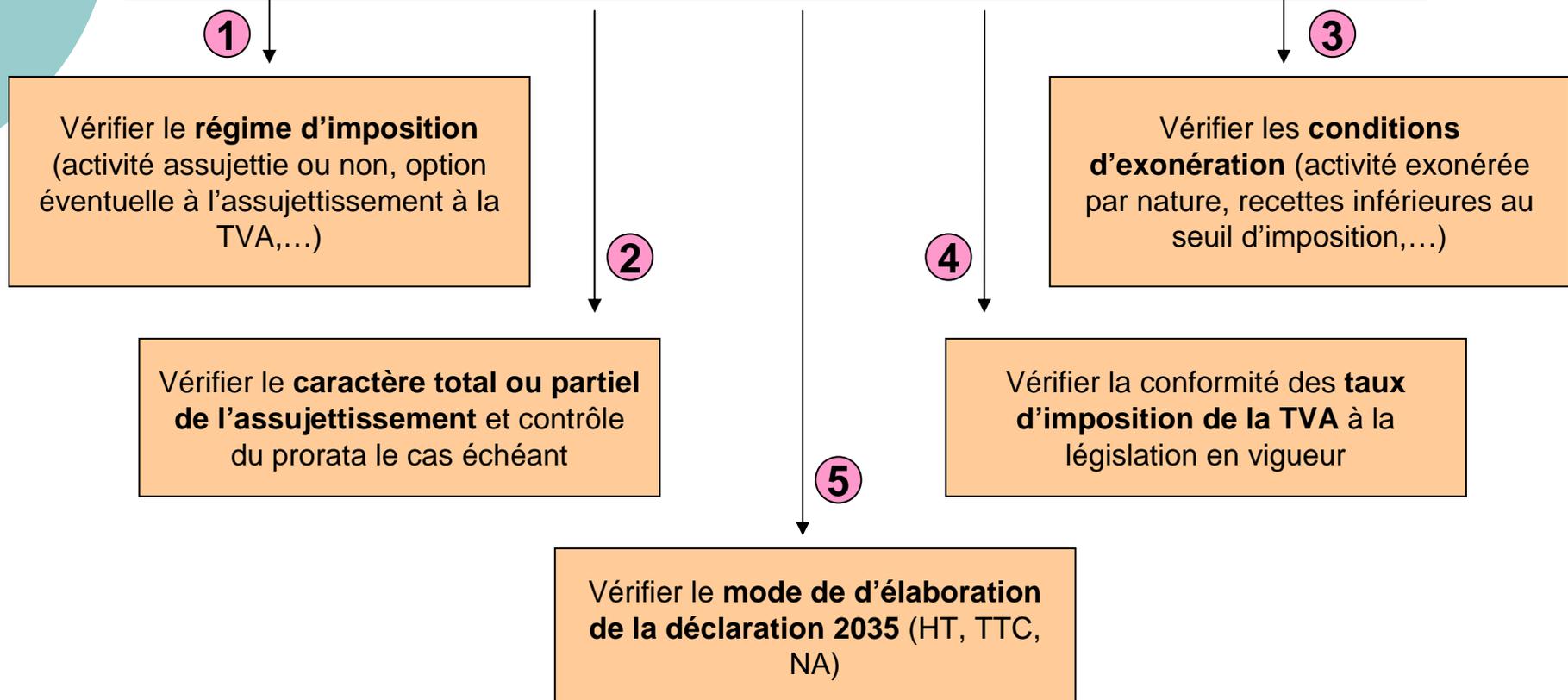
1^{er} niveau de contrôle :

Vérification du régime et des modalités de l'imposition aux taxes sur le chiffre d'affaires

| | |
|--|--|
| <p>Examen des conditions d'imposition à la TVA</p> | <p>L'association doit :</p> <ul style="list-style-type: none">- Vérifier le régime d'imposition aux taxes sur le chiffre d'affaires en fonction des informations disponibles dans la déclaration de résultats et les documents contenus dans le dossier de l'adhérent (activité assujettie ou non, options éventuelles, franchise en base ...)- Vérifier le caractère total ou partiel de l'assujettissement (contrôle du prorata le cas échéant) ;- Vérifier les conditions d'exonération (activité exonérée par nature, chiffre d'affaire inférieur au seuil d'imposition ...)- Vérifier la conformité des taux d'imposition de la TVA à la législation en vigueur ;- Vérifier si la déclaration de résultats est établie HT ou TVA incluse. |
|--|--|

Conditions d'imposition à la TVA

A partir des éléments disponibles dans les **déclarations 2035 et 2036** ainsi que ceux contenus dans le **dossier de l'adhérent** :



Régime d'imposition

Etape 1

Rappel des diligences

(Instruction 5 J-1-11 DU 15 MARS 2011)

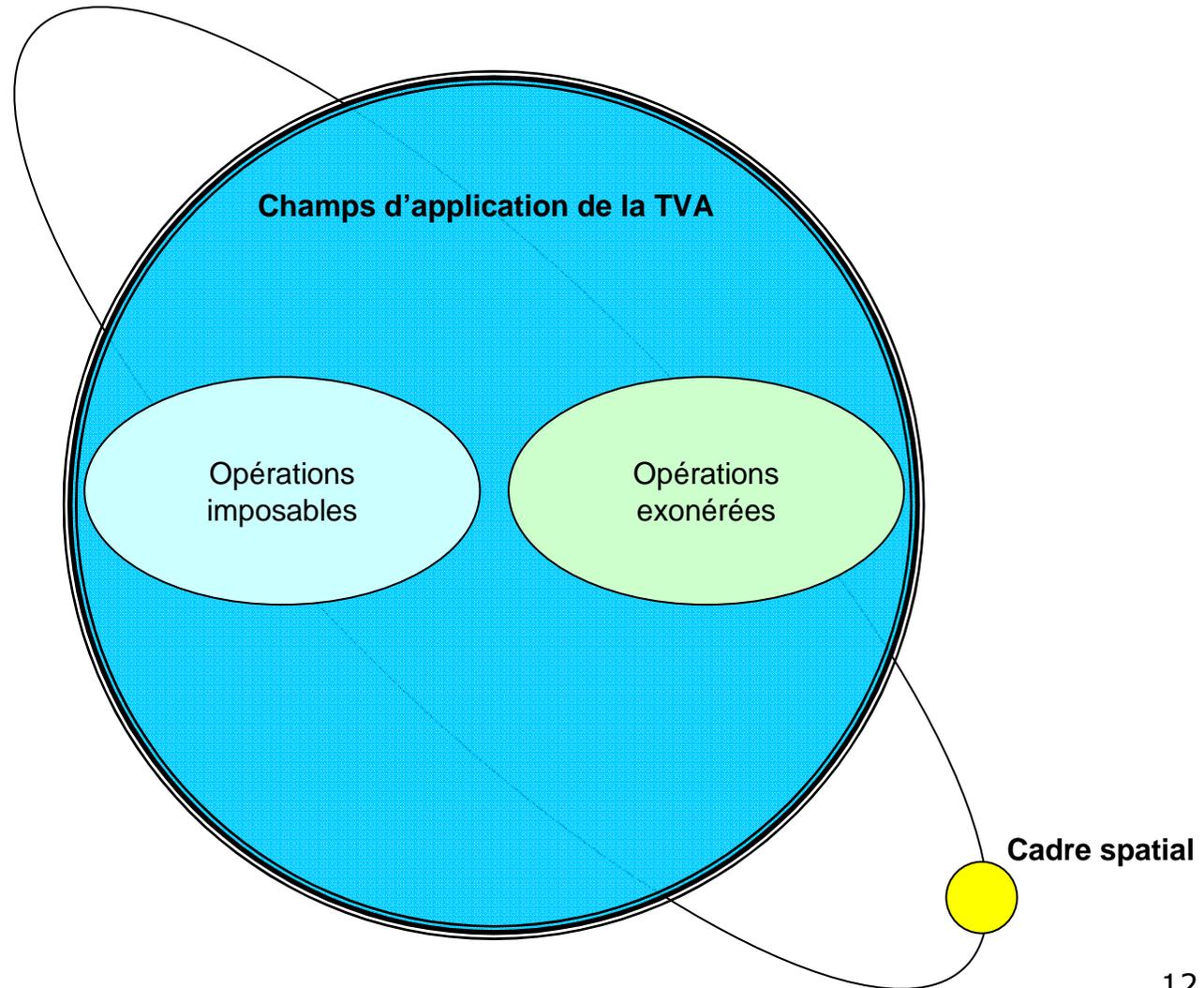
1^{er} niveau de contrôle :

**Vérification du régime et des modalités de l'imposition
aux taxes sur le chiffre d'affaires**

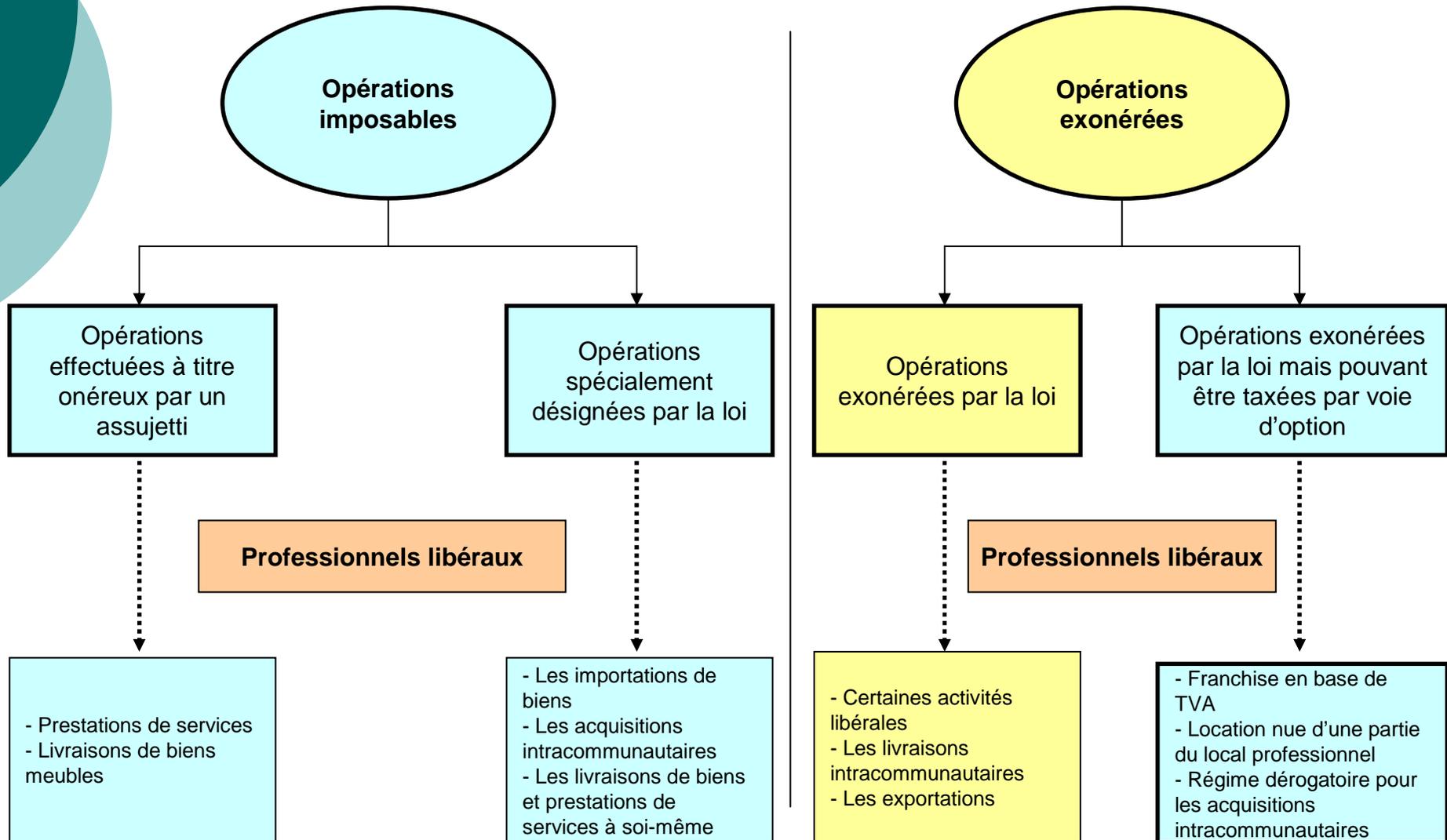
L'association doit :

- Vérifier le régime d'imposition aux taxes sur le chiffre d'affaires en fonction des informations disponibles dans la déclaration de résultats et les documents contenus dans le dossier de l'adhérent (activité assujettie ou non, options éventuelles, franchise en base ...)

Champs d'application de la TVA

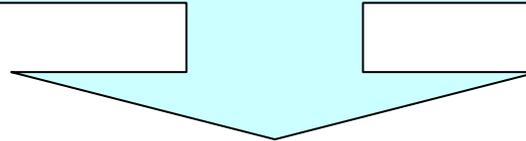


Champs d'application de la TVA



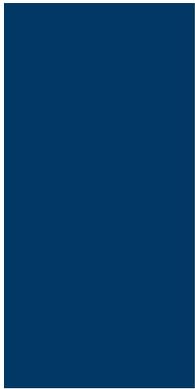
Territorialité de la TVA

Le champ d'application de la TVA n'est pas illimité dans l'espace et comporte un caractère territorial

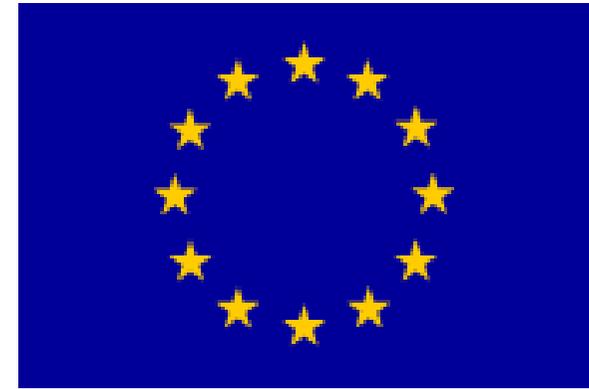


Les règles de territorialité permettent **pour une opération normalement imposable à la TVA et compte tenu de sa localisation** de déterminer si cette opération doit effectivement être soumise à la TVA française ou bien si elle doit y échapper comme se situant hors champ d'application territorial de cette taxe (opération extraterritoriale).

Le territoire



La France



L'Union européenne



Pays tiers



Définition du territoire national

- L'expression France englobe, au regard de la TVA :
 - La France continentale (y compris les zones franches du pays de Gex et de Savoie) ainsi que les îles du littoral,
 - La Corse,
 - La principauté de Monaco, sous réserve des adaptations nécessaires,
 - Les départements de la Guadeloupe, de la Martinique et de la Réunion,
 - Les eaux territoriales, à savoir les eaux qui s'étendent jusqu'à une limite de 12 milles marins à partir des lignes de base,
 - Le plateau continental, où s'exerce un droit de souveraineté de la France.
 - Mayotte, à compter du 01/01/2011.

- L'expression France ne couvre pas les territoires suivants, qui sont donc assimilés à des pays tiers au regard de la TVA :
 - Collectivités d'outre-mer (Polynésie française, Saint-Pierre et Miquelon, Wallis et Futuna, Mayotte jusqu'en 2010, Saint-Martin, Saint-Barthélemy, La Nouvelle-Calédonie, Les Terres australes et antarctiques françaises),
 - Andorre,
 - Guyane (à titre provisoire).

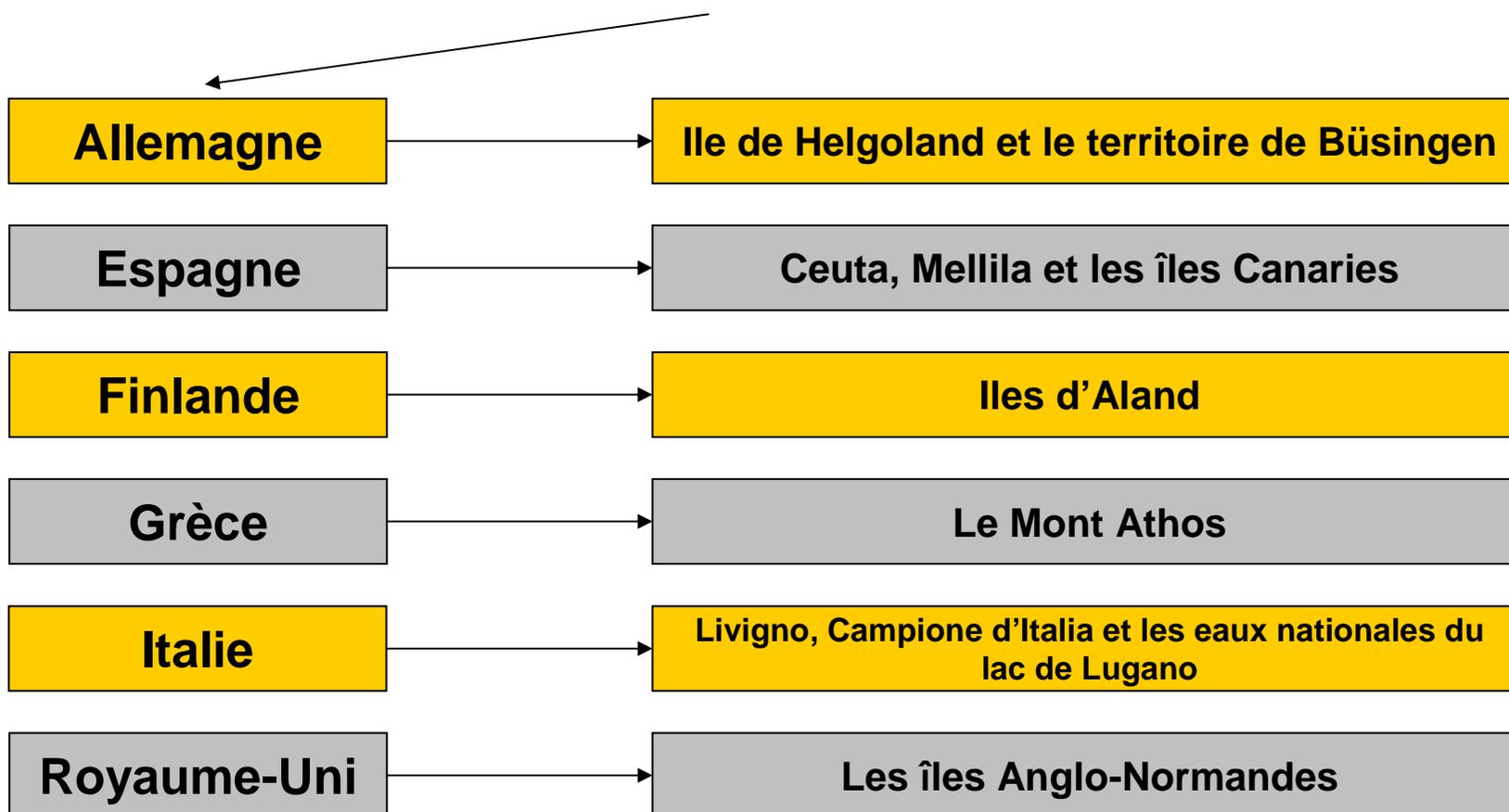
Union européenne



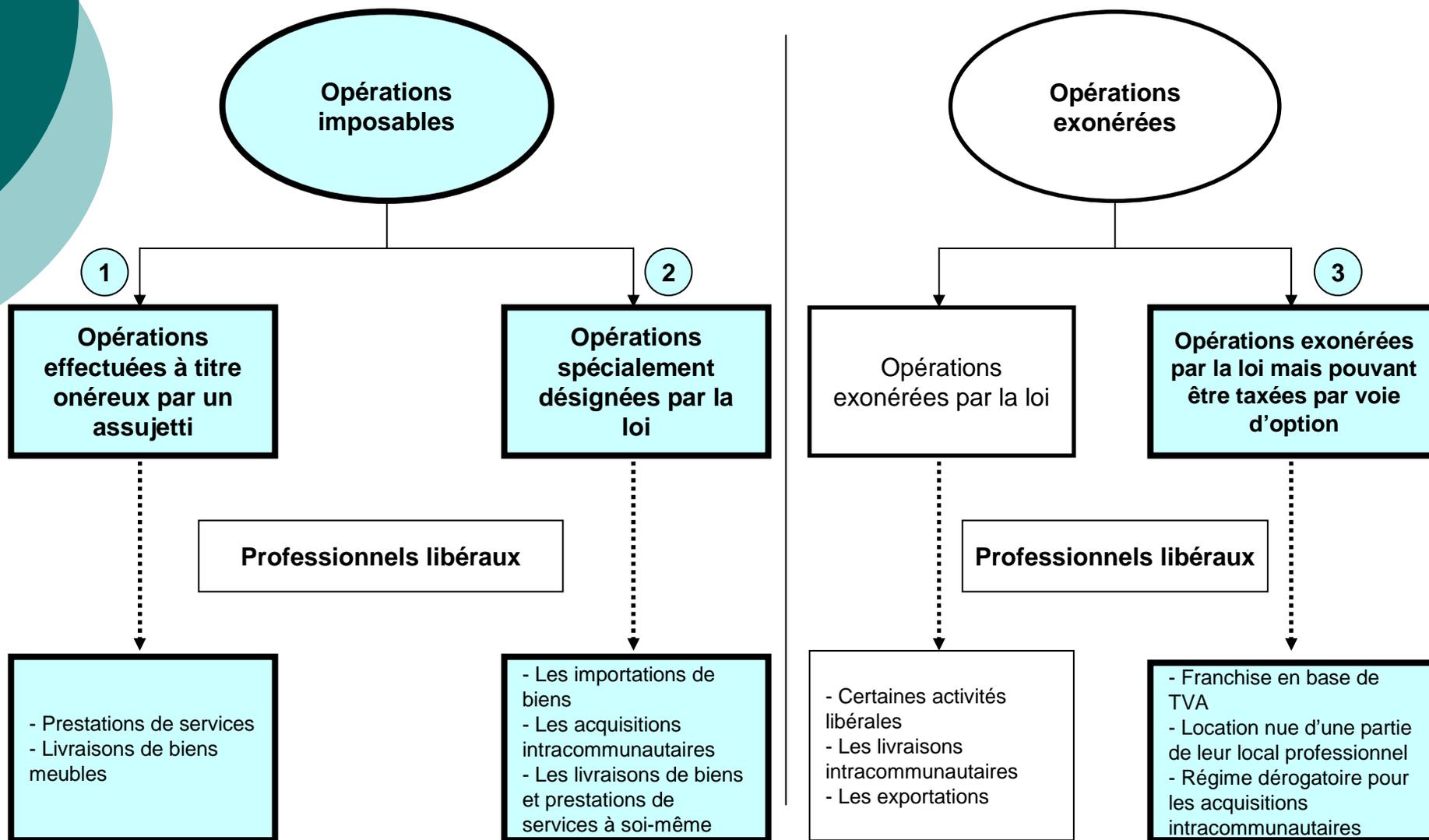
**Un total de 27
pays depuis le
01/01/2007**

Union européenne : exclusions

Sont assimilés à des pays tiers



Opérations imposables



Opérations effectuées à titre onéreux par un assujetti

1

Aux termes des articles 256 et 256A du CGI, sont soumises à la TVA les **livraisons de biens** et les **prestations de services** effectuées à **titre onéreux** par un **assujetti agissant en tant que tel**

Livraisons de biens

- **Meubles neufs** (exemple : vente de produits et de petits matériels dans le prolongement de soins par les professionnels de santé).
- **Meubles usagés** (il s'agit des biens mobiliers d'investissement utilisés par les professionnels pour les besoins de l'activité et ayant donné droit à déduction lors de leur acquisition).

+

Prestations de services

- Travaux d'études, de recherche ou d'expertise.
- Location de biens meubles corporels, incorporels ou d'immeubles.
- Cession ou concession de biens meubles incorporels.
- Opérations de commissions.
-

La distinction entre livraison de biens et prestation de services revêt une importance particulière du point de vue de la TVA, tant pour localiser le lieu des opérations taxables (territorialité), que pour l'application des dispositions relatives aux exonérations, à l'exigibilité, ou au taux de la taxe, ou encore pour la détermination des seuils qui délimitent les différents régimes d'imposition.

Opérations imposables en vertu d'une disposition spéciale

2

Aux termes de l'**article 257** du CGI, le législateur a dressé une **liste d'opérations** qu'il a entendu soumettre expressément et obligatoirement à la TVA. Parmi ces opérations, **les livraisons à soi-même de biens ou services** pourraient concerner les AGA.

+

Aux termes de l'article 256 bis, les **acquisitions intracommunautaires** sont expressément et obligatoirement soumises à la TVA.

Aux termes de l'article 291, les **importations en provenance de pays tiers** sont expressément et obligatoirement soumises à la TVA.

Opérations imposées sur option

3

Les personnes physiques ou morales qui **exercent certaines activités exonérées** de la TVA se voient reconnaître, par les articles 260 et suivants du CGI, la possibilité de se soumettre volontairement à la TVA, par le biais d'une option prévue à cet effet.

Exemple :

Bailleurs d'immeubles nus à usage professionnel
Personnes effectuant des opérations sur l'or d'investissement pour certaines opérations

Cette option ne doit pas être confondue avec :

- celle ouverte aux personnes désireuses d'échapper à la franchise en base,
- celle propre aux acquisitions intracommunautaires des personnes bénéficiant du régime dit « dérogatoire ».

Opérations imposées sur option

Conséquences

Celui qui exerce l'option est tenu :

- d'**acquitter la TVA** sur ses opérations,
- de **se soumettre à l'ensemble des obligations** (déclarations, comptabilité, contrôle,...) incombant aux redevables de la TVA.

Intérêts

- Déduction de la TVA grevant ses investissements et frais d'exploitation.
- Option avantageuse pour la clientèle (récupération de la TVA par ces derniers).
- Exonération de la taxe sur les salaires.



Activités libérales imposables

Activités d'études et de recherche

Activités de conseil et d'assistance

Activités d'expertise

Activités d'analyse (hors analyse médicale)

Activités juridiques

Soins dispensés par les vétérinaires

Auteurs, artistes-interprètes et artistes

Traducteurs et interprètes

Guide et accompagnateurs (hors guide et accompagnateur de montagnes s'ils sont rémunérés directement par leurs élèves)

Sportifs

Dresseurs d'animaux

Activités diverses (agents commerciaux, inventeurs, magnétiseurs, guérisseurs,...)

Caractère total ou partiel de l'assujettissement

Etape 2

Rappel des diligences

(Instruction 5 J-1-11 du 3 mars 2011)

1^{er} niveau de contrôle :

Vérification du régime et des modalités de l'imposition aux taxes sur le chiffre d'affaires

L'association doit :

- Vérifier le caractère total ou partiel de l'assujettissement (contrôle du prorata le cas échéant) ;

Notion de prestataire assujetti

1

L'assujetti à la TVA s'entend de toute personne qui effectue de manière indépendante une des activités économiques mentionnées à l'article 256 A du CGI. De plus, l'assujetti doit agir en tant que tel.

Exercice d'une activité économique

Sont visés par l'article 256 A du CGI toutes les activités de producteur, de commerçant ou de prestataire de services, y compris les activités libérales, agricoles, civiles ou extractives, **exercées à titre habituel**.

Exercice de manière indépendante

Les personnes qui agissent de manière indépendante sont celles qui exercent une activité sous leur propre responsabilité et jouissent d'une totale liberté dans l'organisation et l'exécution des travaux qu'elle comporte.

Ne sont pas considérés comme agissant de manière indépendante et ne sont donc pas assujettis à la TVA les salariés, les travailleurs à domicile, les dirigeants de société,...

Assujetti agissant en tant que tel

Pour qu'une opération effectuée à titre onéreux puisse être regardée comme imposable à la TVA, il ne suffit pas qu'elle soit réalisée par un assujetti. L'article 256 I du CGI exige que celui-ci agisse en « tant que tel ».



Caractère total ou partiel de l'assujettissement

Assujetti à la TVA

La qualité d'assujetti est indépendante du **statut juridique** des personnes, de leur situation au regard des **autres impôts**, de la forme ou de la **nature de leur intervention**.

Par ailleurs, il importe peu que les opérations réalisées **donnent** effectivement **lieu au paiement** de la TVA **ou** soient **exonérées**.

Assujetti partiel à la TVA

Il s'agit d'un assujetti, qui parallèlement à l'activité économique placée dans le champ d'application de la TVA, réalise certaines opérations exonérées ou des opérations qui sont exclues de ce champ d'application.

La notion d'assujetti est donc plus large que celle de redevable de la taxe.

On parle alors :

- **d'assujetti exonéré,**
- **d'assujetti redevable partiel,**
- **d'assujetti redevable total.**

Conditions d'exonération

Etape 3

Rappel des diligences

(Instruction 5 J-1-11 du 3 mars 2011)

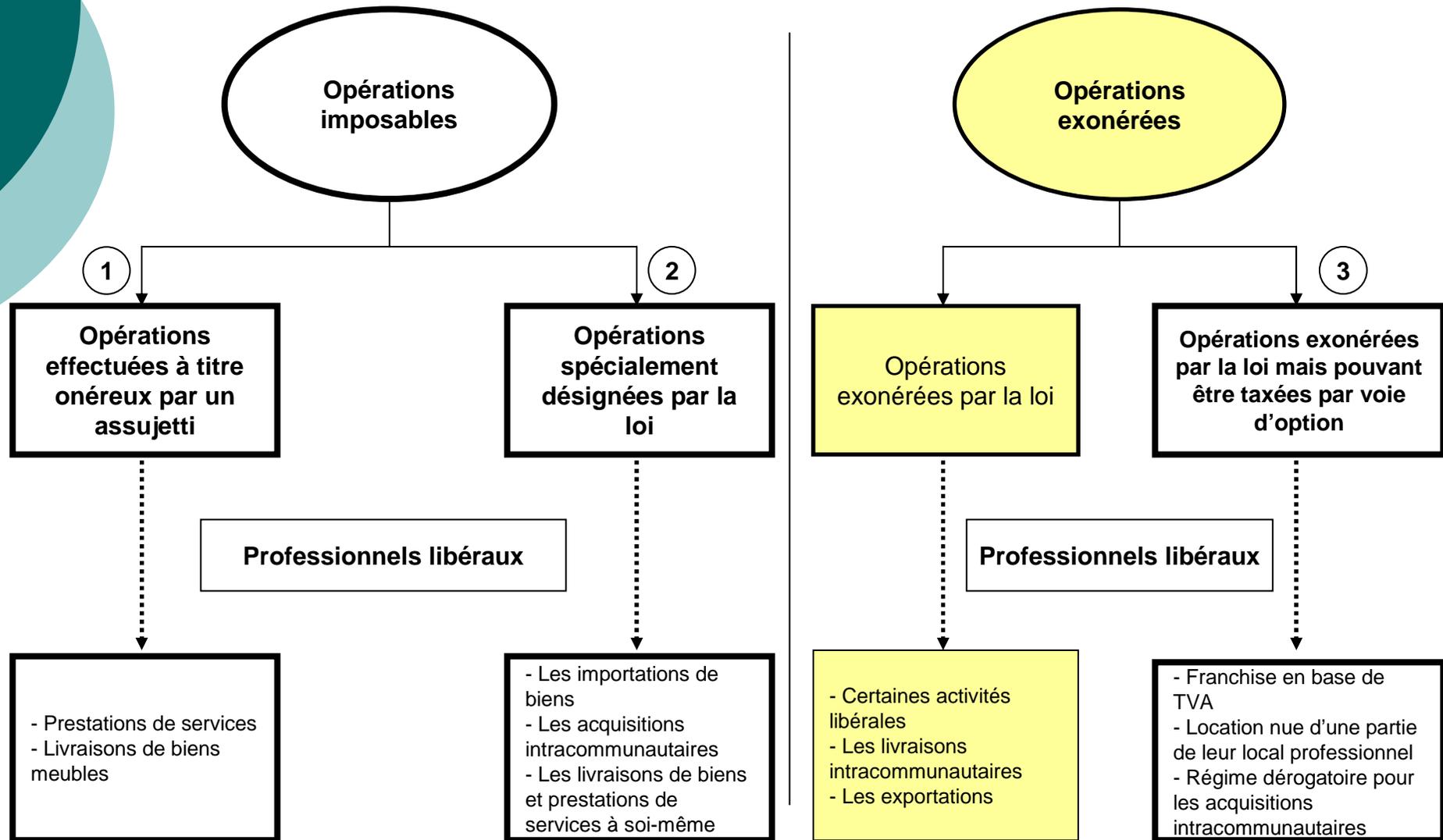
1^{er} niveau de contrôle :

Vérification du régime et des modalités de l'imposition aux taxes sur le chiffre d'affaires

L'association doit :

- Vérifier les conditions d'exonération (activité exonérée par nature, chiffre d'affaire inférieur au seuil d'imposition ...)

Opérations imposables



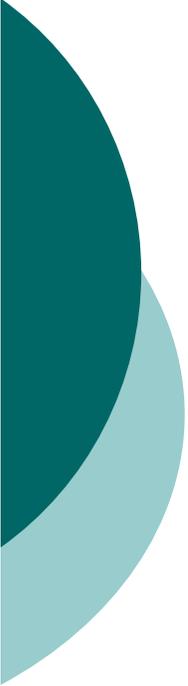


Opérations exonérées par nature

Il y a exonération lorsqu'une opération entrant **dans le champ d'application de la TVA** est **dispensée** de cette taxe par une disposition particulière de la loi.
L'énumération des exonérations donnée par la loi est limitative.

Exemple :

Exportations et opérations assimilées
Livraisons intracommunautaires
Certaines acquisitions intracommunautaires
Certaines importations
DOM (exonérations spéciales)
Professions médicales et paramédicales
Enseignement et formation professionnelle par certains organismes
Certaines opérations bancaires et financières
Opérations d'assurance et de réassurance
Certaines locations immobilières (locaux nus,...)
Analyse de biologie médicale



Activités libérales exonérées

Praticiens et auxiliaires médicaux

Laboratoires d'analyse de biologie médicales

Agents d'assurances

Enseignant

Formation professionnelle continue

Activités médicales et paramédicales : précisions

La plupart des professions médicales et paramédicales sont exonérées de TVA (sans possibilité d'option) sous réserve que :

- l'activité exercée soit **réglementée** par le code de la santé publique.
- la prestation rendue soit une **prestation de soins aux personnes** dont le but est de diagnostiquer ou guérir une maladie ou une infection.

Exonération de l'activité de médecins, sages-femmes, infirmiers, orthophonistes, pédicures-podologues, diététiciens,...

Cas particuliers

Acupuncteurs, chiropracteurs, sophrologues, thanatologues, dentistes, psychologues, psychothérapeutes,...



Professions médicales et paramédicales : cas particuliers

Acupuncteurs,
chiropracteurs,
sophrologues,
thanatologues,
naturothérapeutes,
Étiopathes.

Ces activités sont soumises à la TVA dès lors qu'elles sont exercées par une **personne non titulaire d'un doctorat d'Etat en médecine** délivré par une université française.

Ostéopathes

Cette activité est exonérée à la double condition :

- qu'elle soit pratiquée par des personnes **légalement autorisées à user du titre d'ostéopathe**.
- **Seules les prestations de soins que sont autorisés à pratiquer les titulaires du titre d'ostéopathes sont exonérées.** Il s'agit notamment :
 - des manipulations ayant pour seul but de prévenir ou de remédier à des troubles fonctionnels du corps à l'exclusion de pathologies qui nécessitent une intervention thérapeutique, médicale, chirurgicale, médicamenteuse ou par agents physiques.
 - des manipulations du crâne, de la face et du rachis chez le nourrisson de moins de six mois et des manipulations du rachis cervical qu'après diagnostic établi par un médecin attestant l'absence de contre-indication médicale à l'ostéopathie.



Professions médicales et paramédicales : cas particuliers

Podologues

Cette activité **ne bénéficie pas de l'exonération** prévue pour les professions médicales et paramédicales contrairement à l'activité de pédicures-podologues (activité réglementée).

Psychanalystes, psychologues et psychothérapeutes

L'exonération de TVA ne concerne pas les psychanalystes, psychologues et psychothérapeutes qui exercent leur activité sans être diplômés en médecine, ou qui ne possèdent pas, à la date de leur délivrance d'un diplôme leur permettant d'être recruté en tant que psychologue clinicien dans la fonction publique hospitalière.
En revanche, ces praticiens sont en principe soumis à la taxe pour les prestations rendues aux entreprises pour les besoins de recrutement de leur personnel.



Activités d'enseignement : précisions

Prestations de formation professionnelle continue

- L'exonération de ces prestations est tributaire de la possession de l'attestation délivrée par la DIRECCTE (ou la Préfecture selon les Départements) reconnaissant que le formateur exerce son activité dans le cadre de la réglementation en vigueur (formulaire **Cerfa 3511**).
- L'**exonération** devient effective au **jour de la réception de la demande** de l'assujetti par le service délivrant l'attestation.
- **Les formateurs non titulaires de cette attestation**, soit qu'ils ne l'ont pas demandé ou qu'elle leur a été retirée **sont soumis à la TVA pour l'ensemble de leurs activités** (sauf cas de franchise en base).

Un formateur qui bénéficie de l'exonération au titre des prestations réalisées **dans le cadre de la formation professionnelle continue** peut cependant être **soumis à la TVA au titre de ses autres activités de prestations de formation**.

Les autres opérations éventuellement réalisées par une personne titulaire de l'attestation sont imposables à la TVA :

- livraisons de matériels ne présentant pas un intérêt pédagogique
- location de salles aménagées
- prestations de conseils ou de recrutement
- prestations d'enseignement ne constituant pas des opérations de formation professionnelle continue.



Activités d'enseignement : précisions

Cours particuliers

L'exonération s'applique aux cours ou leçons particuliers :

- dispensés personnellement par des **personnes physiques indépendantes** (en dehors du cadre de l'exploitation d'un établissement d'enseignement) et qui **perçoivent directement, de leurs élèves, la rémunération** de leur activité enseignante.
- qui **relèvent de l'enseignement scolaire** (mathématique, français, langues étrangères,...), **universitaire, professionnel, artistique**, (chant, piano, danse,...) ou **sportif** (éducation physique, judo, natation, tennis, ski,...).

Les personnes qui enseignent avec l'aide de salariés doivent être soumises à la TVA. Dans certains cas, l'administration fiscale n'a soumis à la TVA que l'activité pour laquelle un salarié a été recruté. Dans ce cas d'espèce, l'adhérent tenait une comptabilité distincte (cela reste tout de même une question de fait).

Les professionnels associés avec leur conjoint dans le cadre d'une société de fait (participation conjointe à la direction et au contrôle de l'entreprise ainsi qu'aux bénéfices et pertes) ne peuvent être considérés comme agissant à titre individuel. Les recettes perçues par la société de fait, sont donc soumises à la TVA.

Opérations exonérées en raison du seuil de chiffre d'affaires : Franchise de droit commun

Activités de prestations de services

| | | Situation en 2011 (Seuils 32 600 € HT et 34 600 € HT) | |
|---|---|--|---|
| Recettes 2009 (Seuils 32 600 € HT et 34 600 € HT) | Recettes 2010 (Seuils 32 600 € HT et 34 600 € HT) | Situation au 01/01/2011 | Au cours de l'année 2011 |
| Quel que soit le montant | ≤ 32 600 € | Franchise de TVA | Franchise de TVA maintenue tant que le montant des recettes de 2011 ne dépassent pas 34 600 € HT. |
| ≤ 32 600 € | > 32 600 € Et ≤ 34 600 € HT | Franchise de TVA | Franchise de TVA maintenue tant que le montant des recettes 2011 ne dépasse pas 34 600 € HT. |
| > 32 600 € | > 32 600 € Et ≤ 34 600 € HT | TVA | TVA |
| Quel que soit le montant | > 34 600 € | TVA | TVA |

Opérations exonérées en raison du seuil de chiffre d'affaires : Franchise de droit commun

Cas des entreprises nouvelles en 2011 (prestations de services)

Absence d'option à la TVA formulée dès le début d'activité

Situation pour 2011

Les recettes encaissées au titre de l'année 2011 ne dépassent pas la limite de 32 600 € HT.

Franchise en 2011

Les recettes encaissées au titre de l'année 2011 dépassent la limite de 32 600 € HT sans toutefois excéder 34 600 € HT

Franchise en 2011

Les recettes encaissées au titre de l'année 2011 dépassent la limite de 34 600 € HT.

TVA à compter du 1^{er} jour du mois de dépassement en 2011

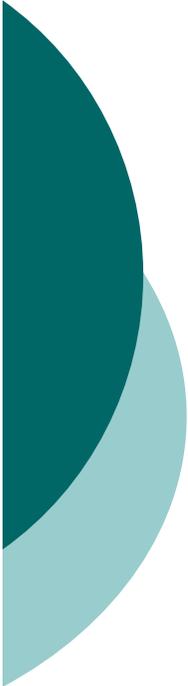
Situation pour 2012

Les recettes encaissées ramenées à douze mois d'exploitation ne dépassent pas 32 600 € HT.

Franchise en 2012.
TVA à compter du 1^{er} jour du mois de dépassement du seuil de 34 600 € HT

Les recettes encaissées ramenées à douze mois d'exploitation dépassent 32 600 € HT.

TVA à compter du 01/01/2012



Opérations exonérées en raison du seuil de chiffre d'affaires : Franchise spécifique

Opérations réalisés par les avocats, avocats au Conseil d'Etat et à la Cour de cassation et avoués dans le cadre de leur activité spécifique réglementée

+

Livraison de leurs œuvres et de la cession des droits patrimoniaux par les auteurs d'œuvres de l'esprit.

+

Exploitation des droits patrimoniaux par les artistes-interprètes

Opérations exonérées en raison du seuil de chiffre d'affaires : Franchise spécifique

Activités de prestations d'avocats, des auteurs d'œuvres de l'esprit et d'artistes interprètes.

| Recettes 2010 (Seuils 42 300 € HT et 51 000 € HT) | Situation en 2011 (Seuils 42 300 € HT et 52 000 € HT) | |
|---|--|---|
| | Situation au 01/01/2011 | Au cours de l'année 2011 |
| ≤ 42 300 € | Franchise de TVA | Franchise de TVA maintenue tant que le montant des recettes de 2011 ne dépassent pas 52 000 € HT. |
| > 42 300 € Et ≤ 52 000 € HT | TVA | TVA à compter du 01/01/2011 |
| > 52 000 € | TVA | TVA à compter du 1 ^{er} jour du mois de dépassement du seuil de 52 000 € HT en 2010. |

Taux d'imposition

Etape 4

Rappel des diligences

(Instruction 5 J-1-11 DU 3 MARS 2011)

1^{er} niveau de contrôle :

Vérification du régime et des modalités de l'imposition aux taxes sur le chiffre d'affaires

L'association doit :

- Vérifier la conformité des taux d'imposition de la TVA à la législation en vigueur ;



Taux de TVA

(jusqu'en 2011)

○ France continentale

- Taux normal de 19.6%.
- Taux réduit de 5.5% (opérations expressément et limitativement énumérées par la loi) :
 - Prestations des avocats dans le cadre de l'aide juridictionnelle (jusqu'au 31/12/2010).
 - Travaux portant sur les locaux d'habitation.
 - Certaines commissions sur produits.
 - Cessions de droits par les auteurs des œuvres de l'esprit et artistes interprètes.
 - Ventes de médicaments non remboursables par la sécurité sociale destinés à l'usage de la médecine humaine.
- Taux particulier de 2.1%
 - Ventes de médicaments remboursables par la sécurité sociale destinés à l'usage de la médecine humaine.

○ DOM

- Taux normal de 8.5%.
- Taux réduit de 2.1%.
- Taux particulier de 1.05% et 1.75%.

○ Corse

- Taux normal de 19.6%.
- Taux réduit de 5.5%.
- Taux particulier de 0.9%, 2.1%, 8% et 13%.



Taux de TVA

(à partir de 2012)

○ France continentale

- Taux normal de 19.6%.
- Taux réduit de 5.5% et 7%.
- Taux particulier de 2.1%.
 - Ventes de médicaments remboursables par la sécurité sociale destinés à l'usage de la médecine humaine.

○ DOM

- Taux normal de 8.5%.
- Taux réduit de 2.1%.
- Taux particulier de 1.05% et 1.75%.

○ Corse

- Taux normal de 19.6%.
- Taux réduit de 5.5% et 7%.
- Taux particulier de 0.9%, 2.1%, 8% et 13%.



Taux réduits de TVA

(à partir de 2012)

Synthèse des nouveautés en matière de prestations de services
(projet BOI 3C)

Synthèse des nouveautés en matière de travaux de rénovation
(projet BOI 3C)

Synthèse du projet de BOI 3C

Prestations de services

(Article 269-c-2° du Code Général des Impôts)

Ancien régime : la taxe sur la valeur ajoutée est perçue au taux réduit de 5.5%.

Nouveau régime (applicable à compter du 01/01/2012) : la taxe sur la valeur ajoutée est perçue au taux de 7%.

Cas 1 : TVA exigible sur les encaissements

| | 2011 | 2012 |
|--|--|--|
| Acompte encaissé avant le 31 décembre 2011 Solde encaissé à compter du 1^{er} janvier 2012. Travaux non exécutés ou en cours Les dates de réservation, d'acceptation du devis ou encore de début de la prestation sont sans incidence sur le régime de TVA à retenir. | 5.5% Acompte | 7% Solde |
| Prestation totale ment exécutée en 2011 Facturation définitive en 2011 Encaissement en 2012 | - | 5.5% Solde |
| Prestation de service à exécution échelonnée | 5.5% Echéances payées en 2011 quelque soit la période de rattachement | 7% Echéances payées en 2012 quelque soit la période de rattachement |

Précisions :

Pour les paiements par chèque, et pour la détermination du régime applicable en matière de TVA, un acompte est considéré comme encaissé par un professionnel lorsque cet acompte a fait effectivement l'objet d'un crédit bancaire.

Pour éviter notamment la complexité des enregistrements comptables, les prestations débutées avant le 1^{er} janvier 2012 et ayant fait l'objet d'une facturation à 5.5% avant cette date peuvent rester soumises à ce taux alors même que l'exigibilité intervient après le 1^{er} janvier 2012, que le preneur ou l'acquéreur soit ou non un assujetti.

Les opérations ayant fait l'objet d'une facture initiale à 5.5% en 2011 sont également éligibles à cette tolérance lorsqu'elles donnent lieu à une facture rectificative (sur le fondement du 5 du I de l'article 289 du CGI) postérieurement au 1^{er} janvier 2012.

En cas d'annulation d'une opération ou de modification de son prix (notamment en cas de rabais donnant lieu à un avoir) initialement soumise au taux réduit de 5.5%, la rectification doit être opérée au taux de 5.5% applicable à l'opération d'origine même si celle-ci est effectuée après le 1^{er} janvier 2012.

Cas 2 : TVA exigible sur les débits

| | 2011 | 2012 |
|--|------|------|
| Sommes inscrites au débit du compte client que ces sommes constituent un acompte ou le solde de prestation de services Les dates de réservation, d'acceptation du devis ou encore de début de la prestation sont sans incidence sur le régime de TVA à retenir. | 5.5% | 7% |
| Acompte reçu avant le 1 ^{er} janvier 2012 et afférent à une prestation dont le fait générateur se produit après cette date. | 5.5% | - |

Précisions :

Voir précisions ci-dessus.

Synthèse du projet de BOI 3C

Travaux d'amélioration, de transformation, d'aménagement et d'entretien portant sur des locaux à usage d'habitation, achevés depuis plus de deux ans

(Article 279-0 bis du Code Général des Impôts)

Ancien régime : la taxe sur la valeur ajoutée est perçue au taux réduit de 5.5%.

Nouveau régime (applicable à compter du 01/01/2012) : la taxe sur la valeur ajoutée est perçue au taux de 7%.

Cas 1 : TVA exigible sur les encaissements

| | 2011 | 2012 |
|---|-----------------|------------------------------|
| Devis daté et signé et acompte encaissé avant le 20 décembre 2011 Travaux non exécutés ou en cours | 5.5% | 5.5% |
| Acompte par chèque reçu en 2011 mais encaissé entre le 21 décembre et le 31 décembre. Travaux exécutés en 2012 | 5.5% Acompte | 7% Situations et factures |
| Travaux totalemtent exécutés en 2011 Facturation définitive en 2011 Encaissement en 2012 | - | 5.5% |
| Autres cas | 5.5% | 7% |
| Retenue de garantie encaissée en 2012, à la double condition : -Travaux achevés en 2011. -Travaux payés dans leur intégralité en 2011 | - | 5.5% |

Précisions :

Afin de justifier du régime applicable, il convient de garder :

- l'attestation du preneur que ces travaux se rapportent à des locaux d'habitation achevés depuis plus de deux ans et qu'ils ne concourent pas à la production d'un immeuble neuf ou à l'issue desquels la surface du plancher hors œuvre nette des locaux existants est augmentée de plus de 10%.
- une copie du ou des devis daté(s) et signé(s),
- une copie de la remise de chèque(s) d'acompte,
- une copie de la déclaration d'achèvement des travaux.

Pour les paiements par chèque, et pour la détermination du régime applicable en matière de TVA, un acompte est considéré comme encaissé par un professionnel lorsque cet acompte a fait effectivement l'objet d'un crédit bancaire.

Pour éviter notamment la complexité des enregistrements comptables, les prestations débutées avant le 1^{er} janvier 2012 et ayant fait l'objet d'une facturation à 5.5% avant cette date peuvent rester soumises à ce taux alors même que l'exigibilité intervient après le 1^{er} janvier 2012, que le preneur ou l'acquéreur soit ou non un assujetti.

Les opérations ayant fait l'objet d'une facture initiale à 5.5% en 2011 sont également éligibles à cette tolérance lorsqu'elles donnent lieu à une facture rectificative (sur le fondement du 5 du I de l'article 289 du CGI) postérieurement au 1^{er} janvier 2012.

En cas d'annulation d'une opération ou de modification de son prix (notamment en cas de rabais donnant lieu à un avoir) initialement soumise au taux réduit de 5.5%, la rectification doit être opérée au taux de 5.5% applicable à l'opération d'origine même si celle-ci est effectuée après le 1^{er} janvier 2012.

Cas 2 : TVA exigible sur les débits

| | 2011 | 2012 |
|---|------|------|
| Sommes inscrites au débit du compte client que ces sommes constituent un acompte ou le solde de prestation de services. Les dates de réservation, d'acceptation du devis ou encore de début de prestation sont sans incidence sur le régime de TVA à retenir. | 5.5% | 7% |
| Acompte reçu avant le 1 ^{er} janvier 2012 et afférent à une prestation dont le fait générateur se produit après cette date | 5.5% | - |
| Retenue de garantie facturée en 2012, à la double condition : -Travaux achevés en 2011 -Travaux facturés dans leur intégralité en 2011 | - | 5.5% |

Précisions :

Voir précisions ci-dessus.



Mode d'élaboration de la 2035

Etape 5

Rappel des diligences

(Instruction 5 J-1-11 DU 3 MARS 2011)

1^{er} niveau de contrôle :

**Vérification du régime et des modalités de l'imposition
aux taxes sur le chiffre d'affaires**

L'association doit :

- Vérifier si la déclaration de résultats est établie HT ou TVA incluse.

Professionnels redevables de la TVA

2035 en HT

Case CV cochée
+
Ligne 11 non servie
+
Cases CX, CY et éventuellement CZ
servies
+
Recettes portées pour leurs montants
HT
+
Dépenses portées pour leurs montants
HT lorsque la TVA y afférente est
déductible (sinon pour leurs montants
TTC)
+
La base d'amortissement des
immobilisations (pour lesquelles la TVA
est déductible) est en HT
+
La colonne 3 de la 2035 suite I est
servie pour le montant de la TVA déduite
sur acquisitions d'immobilisations

2035 en TTC

Case CW cochée
+
Ligne 11 servie
+
Cases CX, CY et éventuellement CZ
servies
+
Recettes portées pour leurs montants
TTC
+
Dépenses portées pour leurs montants
TTC
+
La base d'amortissement des
immobilisations (pour lesquelles la TVA
est déductible) est en HT
+
La colonne 3 de la 2035 suite I est
servie pour le montant de la TVA déduite
sur acquisitions d'immobilisations



Professionnels non redevables de la TVA

Case AT cochée
+
Ligne 11 non servie
+
Cases CX, CY et éventuellement CZ
non servies
+
Recettes portées sans mention de TVA
+
Dépenses portées pour leurs montants
TTC

Précisions

- Il ne peut être cochée qu'**une seule case** dans le cadre 1 parmi : CV, CW et AT.
- Pour les activités exonérées ou bénéficiant de la franchise en matière de TVA, **seule la case AT** doit être **cochée**.
- La méthode de détermination du résultat (HT ou TTC) influence la méthodologie à mettre en place pour le rapprochement avec les déclarations de TVA. Cette phase ne doit pas être négligée surtout dans le cas de recours à des contrôles automatiques en matière de TVA.
- Dans le cas d'une erreur de coche, une déclaration rectificative doit être déposée pour corriger ce point (une mise en garde, tout au moins, doit être effectuée pour les dossiers reçus en EDI-TDFC).



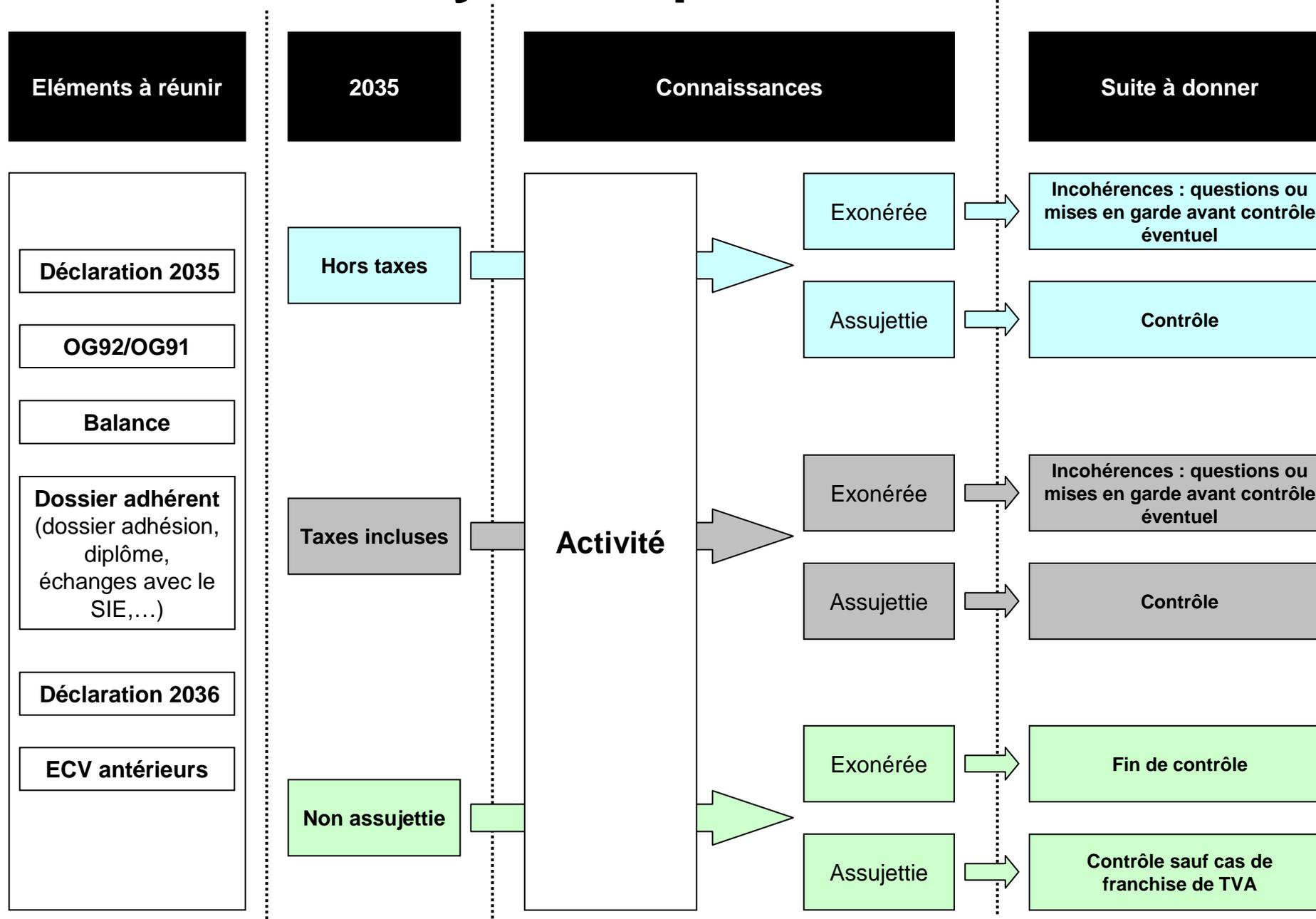
Programme de l'après-midi

Contrôle de TVA



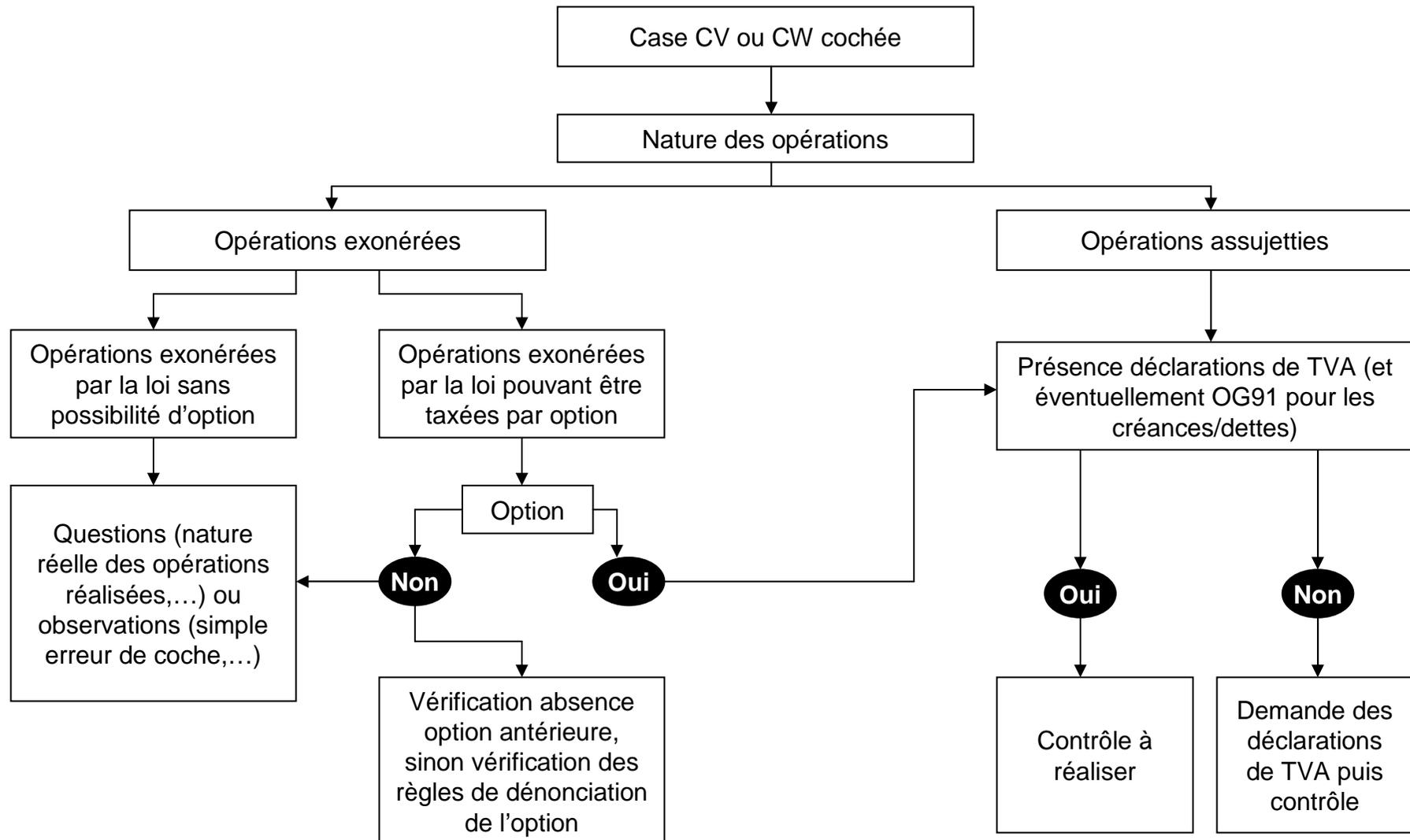
Deuxième niveau de contrôle

Procédure synthétique contrôle de TVA



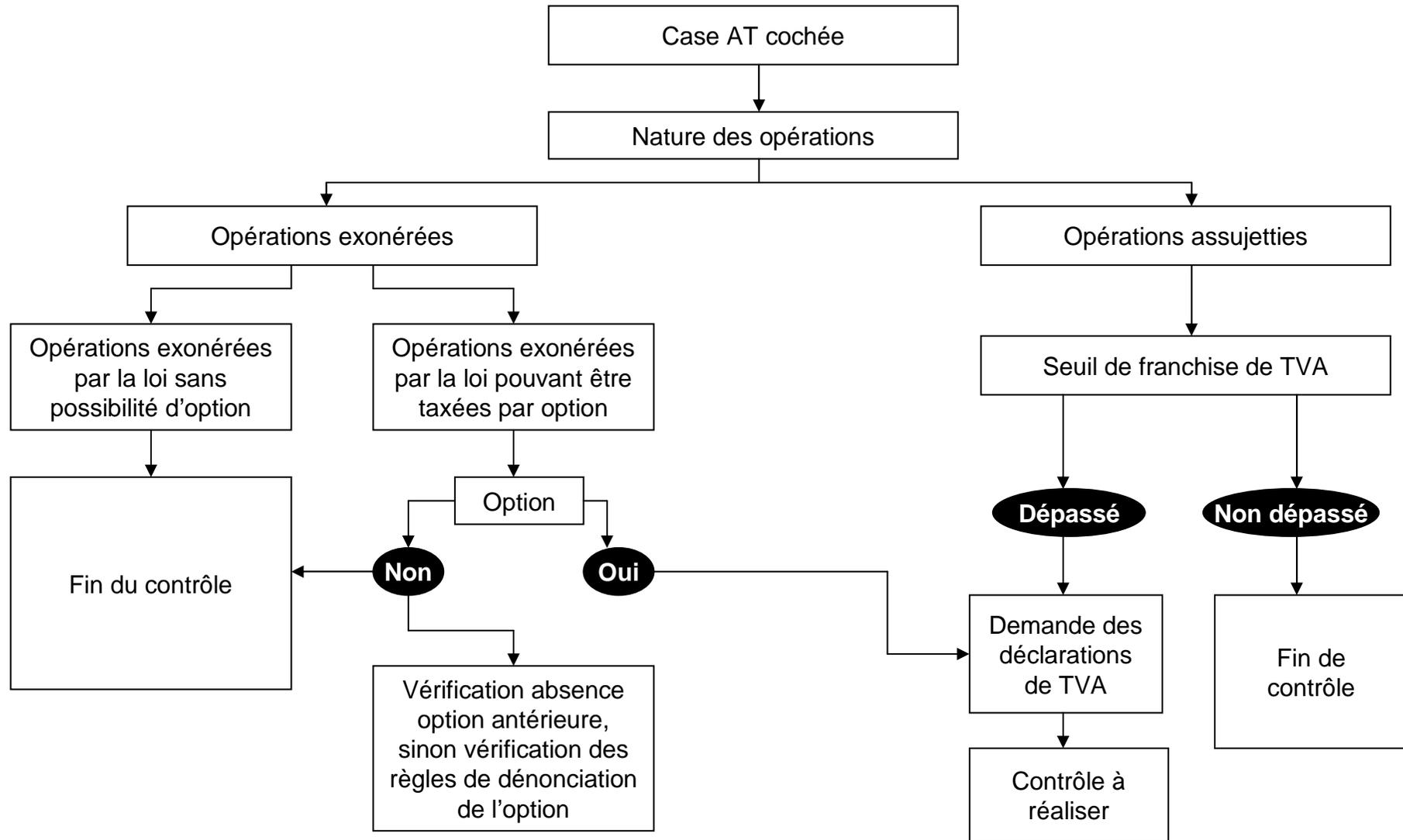
Procédure contrôle de TVA

Cas des redevables de la TVA



Procédure contrôle de TVA

Cas des non redevables de la TVA



Rapprochement 2035/Déclarations de TVA

A partir des éléments disponibles dans la déclaration 2035 et 2036 ainsi que ceux contenus dans les déclarations de TVA de l'adhérent :

1

Rapprochement des bases imposables

2

Rapprochement de la TVA collectée

3

Rapprochement de la TVA déductible



Rapprochement des bases imposables

Etape 6

Rappel des diligences

(Instruction 5 J-1-11 DU 3 MARS 2011)

2^{ème} niveau de contrôle :

Rapprochement des informations de la déclaration de résultats avec les informations des déclarations de chiffre d'affaires

| | |
|----------------|--|
| Base imposable | <p>L'association doit :</p> <ul style="list-style-type: none">• Rapprocher les montants portés dans les rubriques « recettes » de la déclaration n° 2035 avec les montants cumulés portés sur les déclarations de chiffre d'affaires se rapportant à la même période fiscale (tenir compte du mode de présentation de la déclaration de résultat en HT ou en TTC) ;• En cas d'écart constaté, analyser les motifs de cet écart et s'assurer du bien fondé des sommes éventuellement non portées sur les déclarations de chiffre d'affaires. Demander toute justification à l'adhérent et faire procéder aux rectifications si nécessaire ;• Analyser la ventilation des bases déclarées à la TVA : base taxable, base exonérée, livraison intracommunautaire, etc. et, en cas d'incohérence en fonction de la nature de l'activité, demander des explications sur les sommes non assujetties à la TVA. |
|----------------|--|

Base imposable

Rapprochement entre les montants portés dans les **rubriques « recettes »** de la déclaration 2035 et les **montants cumulés** portés sur les déclarations de chiffre d'affaires se rapportant à la **même période fiscale**

Tenir compte de la comptabilité HT ou TTC et la méthode de présentation de la déclaration 2035 (RD ou CD)

+

Analyser la ventilation des bases déclarées à la TVA : base taxable, base exonérée, livraison intracommunautaire, etc.

Analyser la ventilation des bases déclarées à la TVA, les motifs des écarts éventuels et s'assurer du bien fondé des sommes éventuellement non portées sur les déclarations de TVA

+

Demander toute justification et faire procéder aux rectifications nécessaires.

Assiette de la TVA

Livraisons de biens + prestations de services + acquisitions intracommunautaires + importations

Base imposable : périmètre d'intégration

Toutes sommes, valeurs, biens ou services reçus ou à recevoir par le fournisseur ou le prestataire en contrepartie de ces opérations, de la part de l'acheteur, du preneur ou d'un tiers

dont

Subventions, aides, abondons de créances directement liées au prix de ces opérations

+

Frais accessoires et les sommes destinées à être rétrocédées (honoraires des notaires et avocats en particulier)

Assiette de la TVA

Livraisons de biens + prestations de services + acquisitions intracommunautaires + importations

Base imposable : périmètre d'exclusion

Réduction de prix (si elle ne constitue pas la rémunération d'un service ou la contrepartie d'une prestation)

Sommes remboursées aux mandataires (sous certaines conditions)

Indemnités (en réparation d'un préjudice ou d'un dommage, d'assurance,...) lorsqu'elles ne rémunèrent pas une livraison, un service ou la renonciation à un droit et lorsqu'elles ne constituent pas un complément de prix

Dépôts de garantie et cautionnements

Situations particulières :

Les débours



Débours

Les dépenses doivent avoir été engagées sur mandat préalable et explicite (cas particulier pour le mandat tacite). L'écrit n'est pas une condition nécessaire. Il s'agit de dépenses **engagées au nom et pour le compte de leurs mandants**.

+

Il doit être rendu compte **exactement** au commettant de l'**engagement** et du **montant des dépenses**.

+

Il faut pouvoir justifier auprès de l'administration de la nature et du montant exact des débours.

+

Les dépenses doivent être portées en comptabilité dans des **comptes de passage** (comptes tiers pour la comptabilité commerciale et comptes spécifiques pour les autres redevables).

+

Les mandataires **ne peuvent pas déduire la TVA** incluse dans le montant des dépenses dès lors que ces sommes sont soustraites de la base d'imposition de leurs opérations taxables.

Situations particulières : Les biens d'occasion

Il s'agit du cas de l'assujetti-utilisateur qui vend des biens mobiliers d'investissement de toute nature qu'il a utilisés pour les besoins de son exploitation et ce sans condition de durée minimale d'affectation

1 ↓

Lorsque ces biens n'ont précédemment ouvert aucun droit à déduction chez l'intéressé (voiture de tourisme, par exemple), leur cession est exonérée de TVA

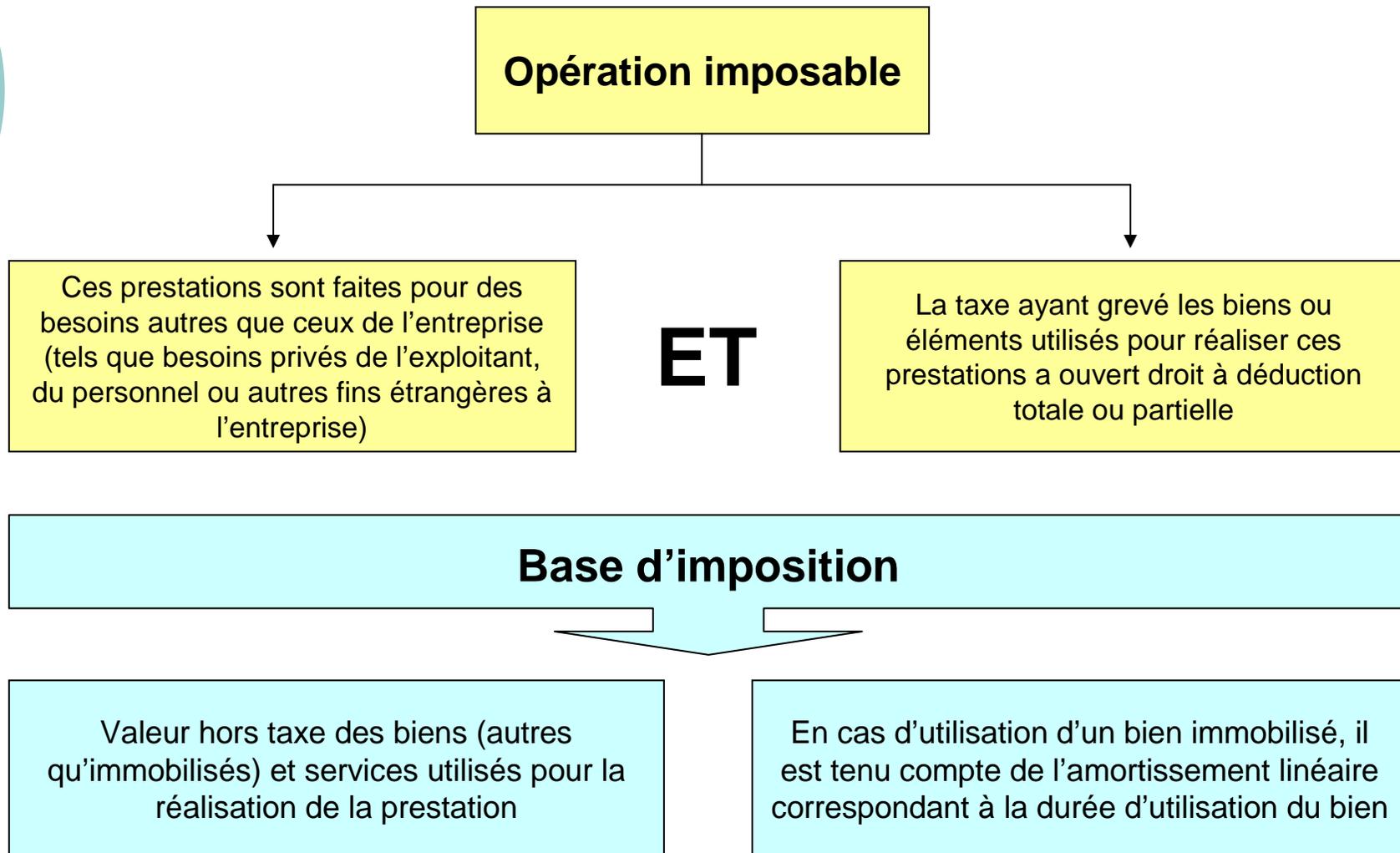
2 ↓

Lorsque ces biens ont ouvert droit à déduction totale ou partielle de la TVA les ayant grevés, leur cession est imposable à la TVA

Exception

Une dispense de taxation est prévue lorsque la cession intervient dans le cadre d'une transmission d'une universalité de biens

Situations particulières : Livraison à soi-même de services





Situations particulières : Contrat de collaboration

Quelle profession libérale peut
recourir aux contrats de
collaboration?

Les professions libérales soumises à un statut législatif ou réglementaire ou dont le titre est protégé (profession réglementée), à l'exception :

- des officiers publics ou ministériels,
- des administrateurs judiciaires et des mandataires judiciaires,
- et des commissaires aux comptes.

Quelle est la spécificité d'un contrat
de collaboration?

Le contrat de collaboration est l'acte par lequel un praticien met à la disposition d'un confrère les locaux et le matériel nécessaires à l'exercice de la profession ainsi que, généralement la clientèle qui y est attachée, moyennant une redevance égale à un certain pourcentage des honoraires encaissés par le collaborateur.

Quel est le régime fiscal des contrats
de collaboration?

L'assistant-collaborateur exerce son art sous sa propre responsabilité et jouit d'une entière indépendance professionnelle. Son statut fiscal est le même que celui des autres professionnels libéraux qui exercent en qualité d'indépendants. Sauf à bénéficier du régime de franchise de TVA, le titulaire du cabinet est quant à lui assujéti à la TVA pour les redevances qu'il facture.



Situations particulières : Contrat de remplacement

Remplacements occasionnels

Dans le cas où le titulaire exerce une **activité exonérée**, les honoraires rétrocédés au remplaçant ne sont pas passibles de la TVA si :

- l'absence impliquant la nécessité de faire appel à un remplaçant est justifiée,
- le caractère occasionnel du remplacement est avéré.

Dans le cas où le titulaire exerce une **activité soumise** à la TVA, les honoraires rétrocédés au remplaçant sont passibles de cette taxe.

Remplacements réguliers

Dans ce cas et en l'absence de convention d'exercice conjoint ou de tout autre contrat de groupe ou d'association (société de fait), **le remplacement peut se voir assimilé à un contrat de location**, passible par conséquent à la TVA. Ces conditions sont valables quelques que soient les situations des titulaires au regard de la TVA.

La franchise en base peut être retenue par le remplaçant.
Les cas où le remplacement est considéré comme régulier sont rares et restent tributaires d'une appréciation au cas par cas (situation de fait).

Fait générateur et exigibilité des prestations de services

Le fait générateur de la taxe ne coïncide pas avec son exigibilité

Le **fait générateur** intervient lorsque la prestation est effectuée. Il est, donc, constitué par l'exécution des services ou travaux. Lorsque les services donnent lieu à l'établissement de décomptes ou encaissements successifs, le fait générateur est réputé intervenir lors de l'expiration des périodes auxquelles ces décomptes et ces encaissements se rapportent.

En matière d'**exigibilité**, le principe est que la TVA afférente aux prestations de services est exigible lors de l'encaissement des acomptes, du prix ou de la rémunération, sauf cas d'option pour la TVA sur les débits.



Rapprochement de la TVA collectée

Etape 7

Rappel des diligences

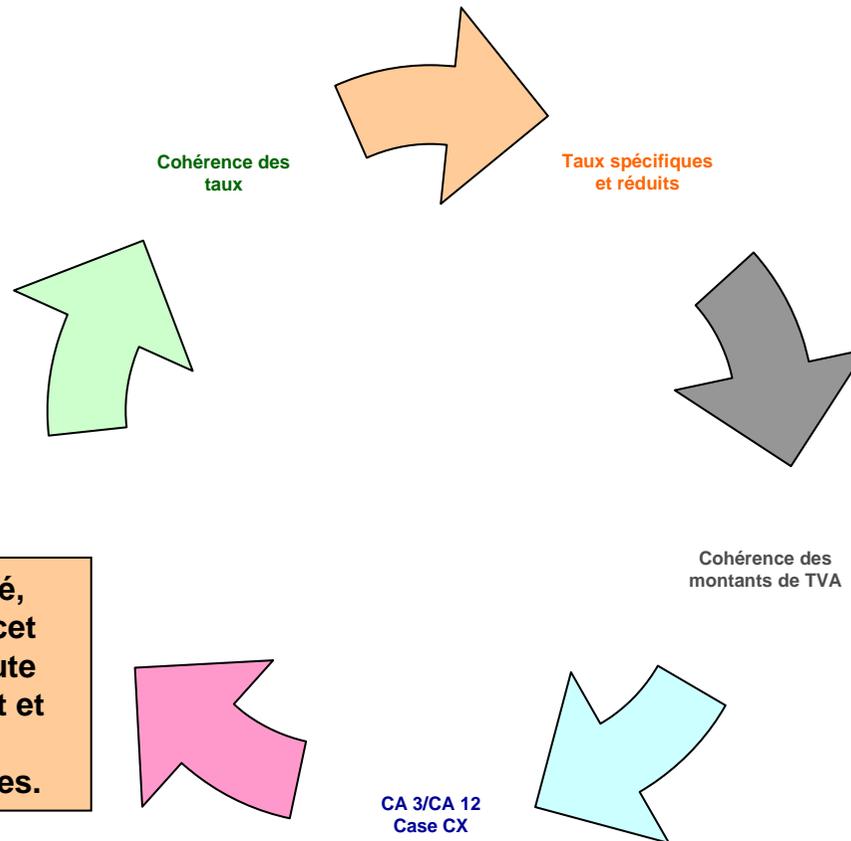
(Instruction 5 J-1-11 DU 3 MARS 2011)

2^{ème} niveau de contrôle :

Rapprochement des informations de la déclaration de résultats avec les informations des déclarations de chiffre d'affaires

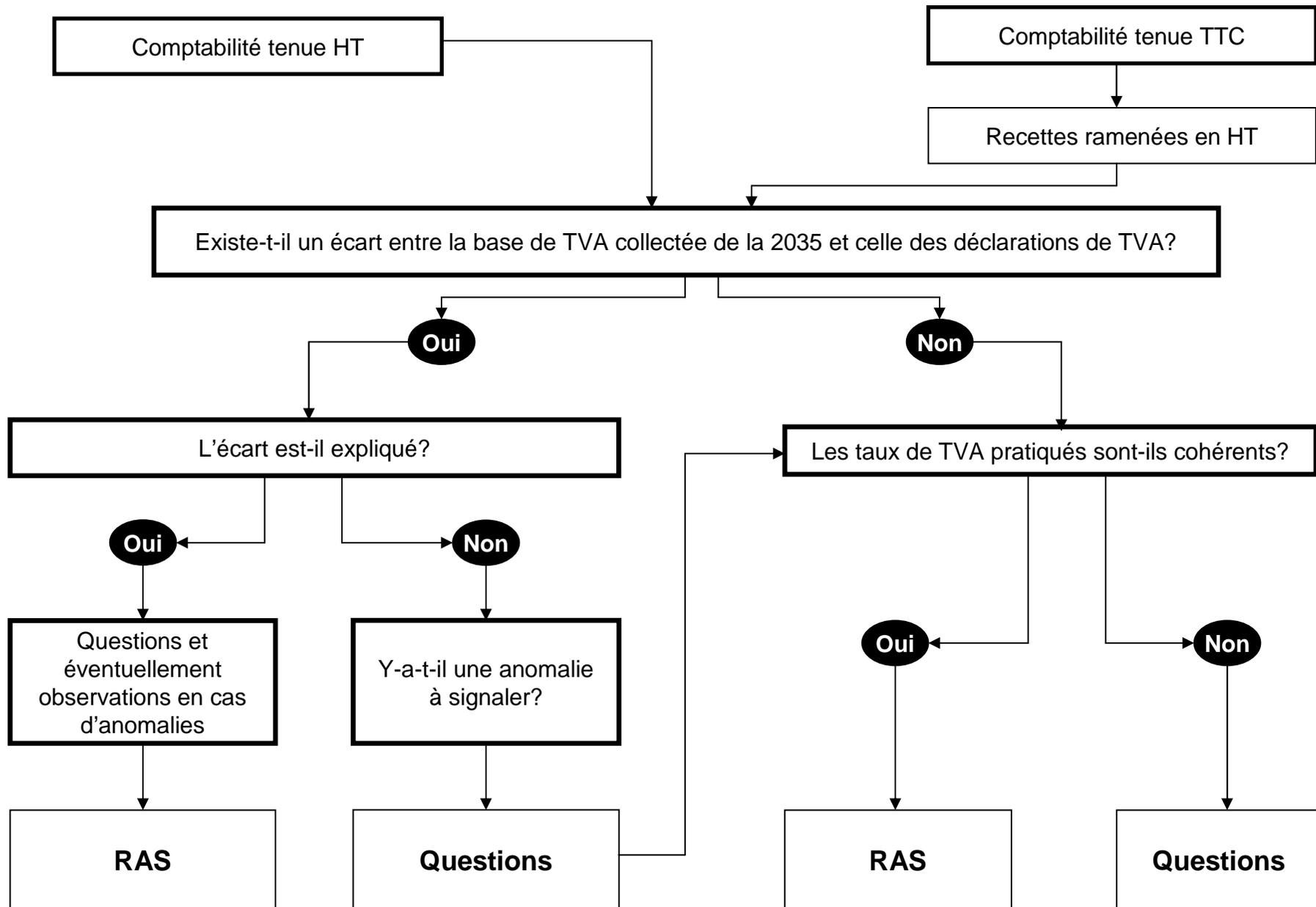
| | |
|---------------|--|
| TVA collectée | <ul style="list-style-type: none">• Vérifier que les taux pratiqués sont cohérents par rapport aux activités de l'adhérent et aux opérations déclarées.• Porter une attention particulière sur les taux différents du taux normal.• Vérifier que le montant de la TVA collectée et déclarée sur les déclarations de chiffre d'affaires est cohérent par rapport au total des recettes.• Rapprocher le montant de la TVA collectée issu des déclarations de chiffre d'affaires avec les montants indiqués dans le cadre « TVA » de la déclaration n° 2035 B.• En cas d'écart constaté, analyser les motifs de cet écart en demandant toute justification à l'adhérent et faire procéder aux rectifications nécessaires. |
|---------------|--|

TVA collectée



En cas d'écart constaté, analyser les motifs de cet écart en demandant toute justification à l'adhérent et faire procéder aux rectifications nécessaires.

Procédure contrôle de TVA collectée





Rapprochement de la TVA déductible

Etape 8

Rappel des diligences

(Instruction 5 J-1-11 DU 3 MARS 2011)

- Vérifier que le montant global de la TVA déduite sur les déclarations CA3 ou CA12 est cohérent par rapport aux montants des charges portés sur la déclaration n° 2035.A.
 - Pour réaliser ce contrôle global, l'association peut utiliser tous moyens à sa convenance. A titre d'exemple, la méthode d'approche globale qui suit peut être utilisée :
 - Déterminer le montant optimal de la base de la TVA déductible sur biens et services hors immobilisations :
- Si le montant de la TVA effectivement déduite est inférieur de manière significative au montant calculé, demander les explications à l'adhérent et faire procéder aux rectifications si nécessaire.
 - S'assurer que la TVA déduite au titre des biens immobilisés est cohérente par rapport au tableau des immobilisations.
 - Porter une attention particulière sur le caractère non déductible de la TVA sur les véhicules de tourisme (acquisition, crédit bail, entretien ...).

+ Montant total des charges de la déclaration n° 2035 A
+ Montant des honoraires rétrocedés
- frais de personnel
- impôts et taxes
- primes d'assurances
- frais de véhicules
- autres frais de déplacement
- charges sociales personnelles
- frais de réception, de représentation et de congrès
- frais financiers
- pertes diverses

= Total de la base théorique susceptible de générer une TVA déductible.

Appliquer à cette base le taux normal de la TVA (sur le HT ou le TTC en fonction de la déclaration de résultats) pour obtenir un montant « théorique » de TVA déductible.

Appliquer à ce montant le coefficient de déduction de TVA en fonction du prorata pour les assujettis partiels.

Le montant ainsi obtenu constitue le montant théorique maximum à déduire.

- Rapprocher ce montant calculé avec le montant de la TVA effectivement déduite.
- Si le montant de la TVA effectivement déduite est supérieur au montant calculé, demander les explications à l'adhérent et faire procéder aux rectifications si nécessaire.

2^{ème} niveau de contrôle :

Rapprochement des informations de la déclaration de résultats avec les informations des déclarations de chiffre d'affaires

TVA déductible

Vérifier que le montant global de la TVA déduite sur les déclarations de TVA est cohérent par rapport aux montants des charges portés sur la déclaration 2035 A

Calculer la base théorique susceptible de générer une TVA déductible

+

Déterminer une TVA théorique déductible (application du taux usuel à la base théorique)

+

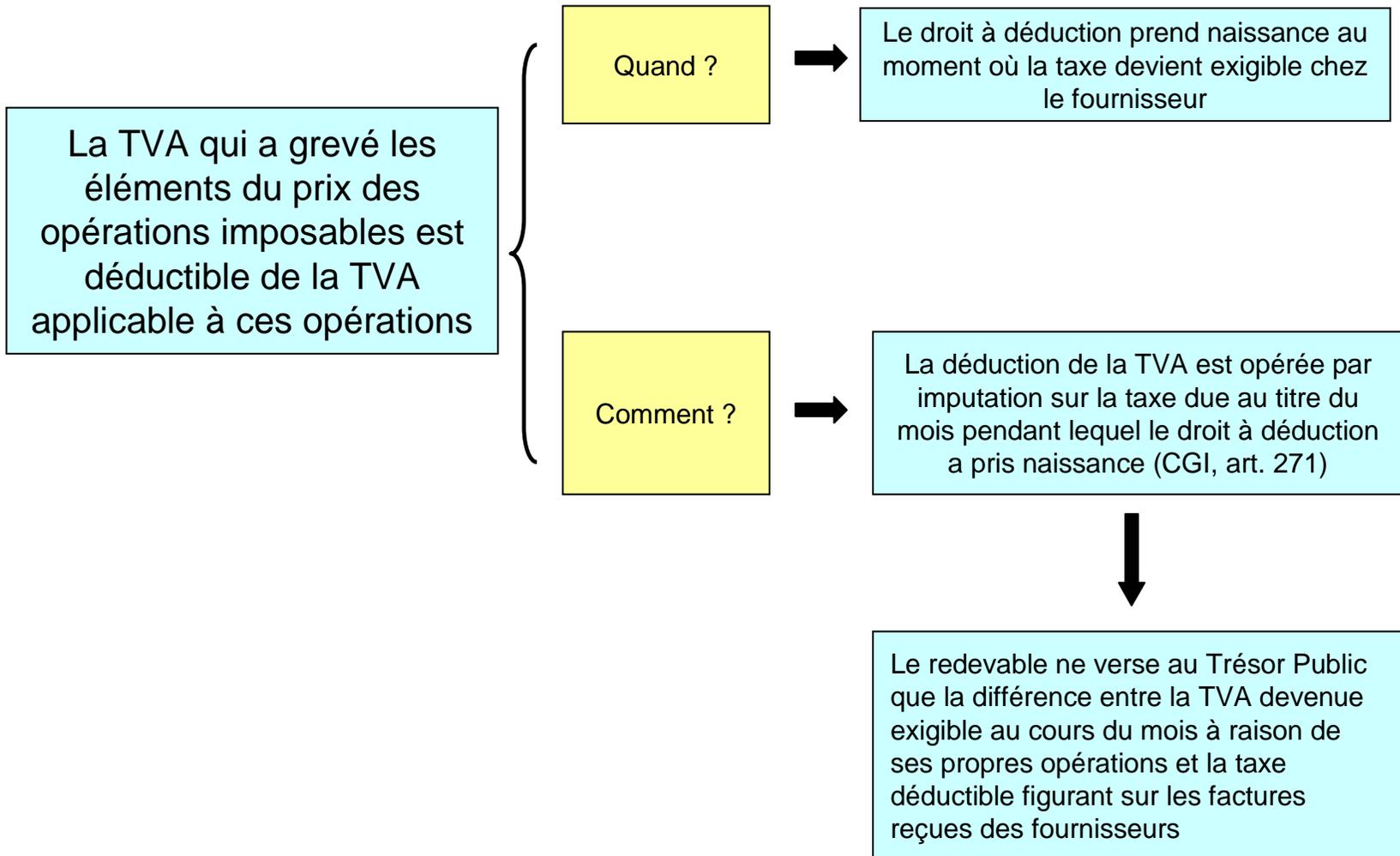
Appliquer à ce montant le coefficient de déduction partiel si concerné

Si le montant réellement déduit de la TVA est supérieur au montant de la TVA théorique ou s'il inférieur de manière significative au montant calculé



Demander toute justification et faire procéder aux rectifications nécessaires

TVA déductible





Conditions d'exercice du droit à déduction

La taxe dont la déduction est demandée doit être mentionnée sur un **document**

Cette taxe est déductible à proportion de son **coefficient de déduction**. Ce coefficient doit être déterminé même par l'opérateur qui est redevable intégral

Le droit à déduction doit avoir pris naissance et **ne pas être périmé**.



Exclusions du droit à déduction

Bien ou service utilisé à plus de 90% à des fins étrangères à l'entreprise

Dépenses de logement au profit des dirigeants ou du personnel

Véhicules de transport des personnes

Transports des personnes

Biens fournis sans rémunération ou pour un prix trop bas

Sociétés Civiles de Moyens

Principe

Les SCM sont soumises à la TVA pour les fournitures de services et les livraisons de biens qu'elles sont susceptibles d'effectuer pour leurs associés ou pour des tiers

SCM d'architectes, SCM de mandataires judiciaires, administrateurs judiciaires,...

Les SCM doivent donc facturer et acquitter la TVA sur le montant des participations au remboursement de frais versé par leurs membres. En contrepartie, elles peuvent déduire ou obtenir le remboursement de la TVA sur les acquisitions des biens et services.

Elles sont soumises, selon le cas, au régime réel d'imposition ou au régime simplifié d'imposition à la TVA et peuvent bénéficier du régime de la franchise en base.

Elles sont soumises, selon le cas, au régime réel d'imposition ou au régime simplifié d'imposition à la TVA et peuvent bénéficier du régime de la franchise en base.

Dans la mesure où les appels de fonds, dans ce cas, sont soumis à la TVA, la taxe y afférente est déductible entre les mains des associés (impact en matière de contrôle de cohérence de la TVA déductible).

Cas particulier

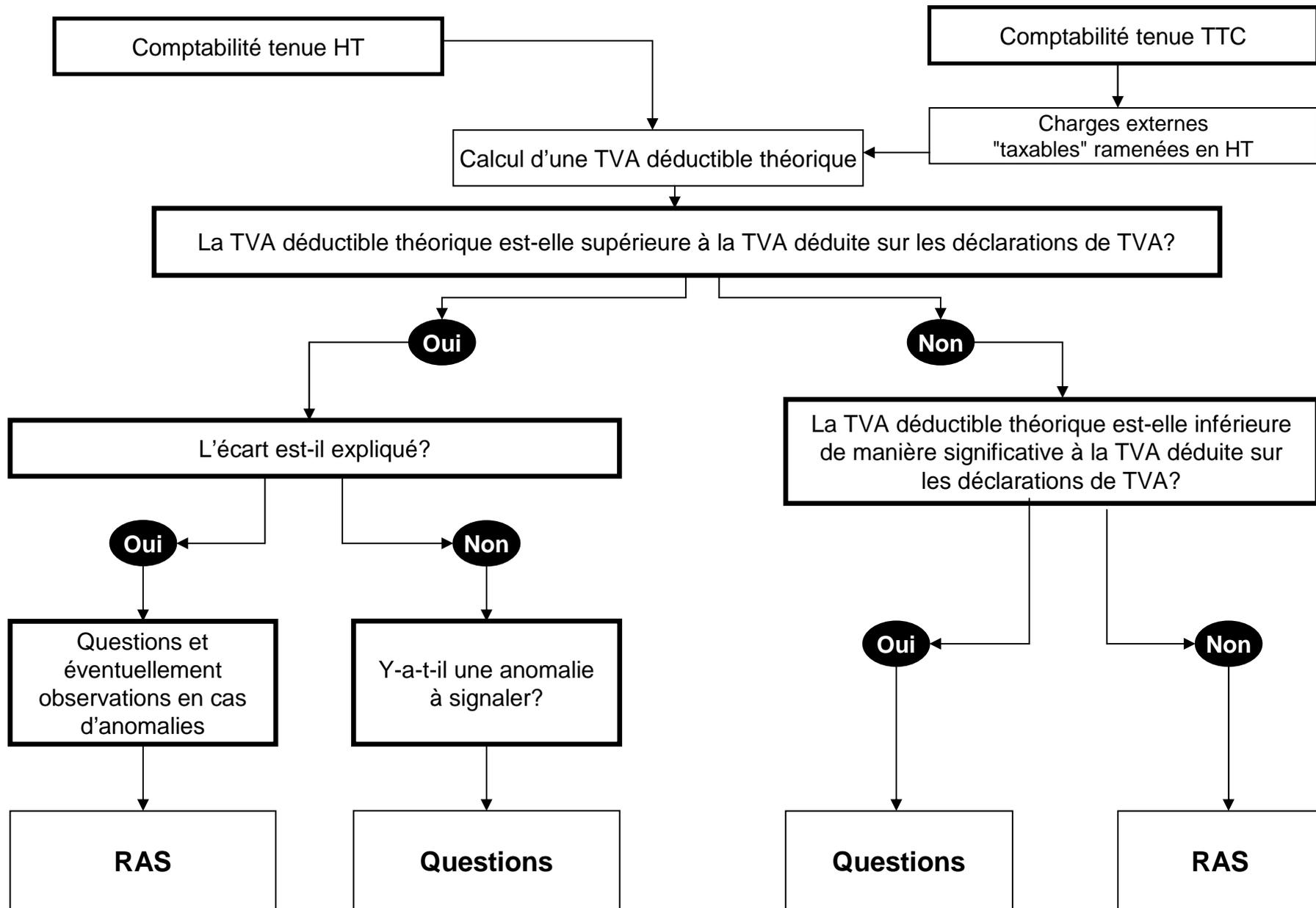
Certaines SCM peuvent être exonérées de TVA sur les prestations de services qu'elles fournissent à leurs associés (à l'exclusion des livraisons de biens). Il s'agit des SCM dont les associés exercent une activité exonérée ou placée hors champ d'application de la TVA

La majorité des SCM constituées entre professionnels médicaux et paramédicaux

Sauf cas rare

L'exonération est maintenue dès lors que pour chacun des associés concernés, le pourcentage des recettes donnant lieu au paiement de la taxe par rapport à ses recettes totales est inférieur à 20%

Procédure contrôle de TVA déductible





Régime déclaratif de la TVA

Régime simplifié d'imposition

Le régime simplifié d'imposition (RSI) concerne :

- de **plein droit** les professionnels non soumis au régime de la franchise en base et dont le montant annuel des recettes est inférieur ou égal à 234 000 € en 2010.
- sur **option**, les professionnels relevant du régime de la franchise en base de TVA.

Les professionnels relevant du régime simplifié d'imposition (RSI) sont soumis à un dispositif de paiement d'acomptes trimestriels et de déclaration annuelle unique (CA 12, imprimé n°3517 S).

- Dépôt d'une déclaration annuelle au plus tard le 2^{ème} jour ouvré suivant le 1^{er} mai de chaque année.
- Versement de quatre acomptes trimestriels (imprimés 3514) calculés en pourcentage de la taxe due au titre de l'année (N-1) avant déduction de la TVA déductible sur immobilisations.

Régime simplifié d'imposition

| Recettes 2010 | Situation en 2011 | |
|-------------------------------------|-------------------------|--|
| | Situation au 01/01/2011 | Au cours de l'année 2011 |
| ≤ 234 000 € | CA 12 | RSI tant que les recettes 2011 ne dépassent pas le seuil de 265 000 €. En cas de dépassement du seuil de 265 000 € de recettes en 2011, le RSI cesse de s'appliquer dès le premier mois de dépassement et le professionnel relève du régime réel normal d'imposition à compter du premier jour de l'année en cours. |
| > 234 000 € Et ≤ 265 000 € HT | CA 3 | CA 3 |
| > 265 000 € | CA 3 | CA 3 |

Régime simplifié d'imposition

Les professionnels placés de plein droit ou sur option sous le régime simplifié d'imposition peuvent opter pour le régime réel normal (RN)

Formalisme

Option levée par **LRAR** adressée au SIE.

ET

L'option est exercée pour une **durée minimale de deux ans**.
L'option est tacitement reconduite pour deux ans sauf en cas de dénonciation au moins 30 jours avant le terme de l'option.

Prise d'effet

Le **1^{er} janvier N** si elle est notifiée avant le deuxième jour ouvré suivant le 1^{er} mai.



La première déclaration est déposée le mois qui suit la notification de l'option et couvre les opérations réalisées entre le 1^{er} janvier et la fin du mois au cours duquel l'option a été notifiée.
En cas d'acomptes versés, ces derniers seraient déduits de la première CA3 déposée.

OU

Le **1^{er} janvier N+1** en cas de notification après le deuxième jour ouvré suivant le 1^{er} mai.

| I - TVA BRUTE | | | | | | | |
|---------------------------|------------------------------------|------|----------------|---------------------------|---|------|----------------|
| OPERATIONS NON IMPOSABLES | | | Base hors taxe | OPERATIONS NON IMPOSABLES | | | Base hors taxe |
| 01 | Achats en franchise..... | 0037 | | 4B | Ventes de biens ou prestations de services réalisées par un assujetti non établi en France (article 283-1 du Code général des impôts) | 0043 | |
| 02 | Exportations hors CE..... | 0032 | | | | | |
| 03 | Autres opérations non imposables . | 0033 | | 4D | Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid non imposables en France | 0029 | |
| 04 | Livraisons intracommunautaires ... | 0034 | | | | | |

- 0037** → Acquisition intracommunautaires ou importations réalisés en franchise en application de l'article 275 du CGI.
- 0032** → Opérations réalisées à l'exportation.
- 0033** → Opérations exclues du champ d'application de la TVA + opérations exonérées de TVA + Prestations de services fournies par le professionnel hors de France et non soumises à la TVA.
- 0034** →
- Ventes en exonération de taxe à d'autres entreprises identifiées à la TVA à l'intérieur de l'UE.
 - Livraisons de biens destinés à être installés ou montés dans un autre Etat de l'UE.
 - Ventes à distance taxables dans le pays d'arrivée.
- 0043** → Ne concerne pas les BNC établis en France.
- 0029** → Ne concerne pas les BNC établis en France.

-Ventilation des opérations taxables par taux de TVA applicable.

- La ligne 6 ne doit être servie que sur demande de l'Administration.

- Les opérations relevant de taux particuliers sont mentionnés globalement en ligne 9.

| OPERATIONS IMPOSABLES | | Base hors taxe | Taxe due |
|--|--|----------------|----------|
| - réalisées en France métropolitaine | | | |
| 05 | Taux normal 19,6 % | 0206 | |
| 06 | Taux réduit 5,5 % | 0105 | |
| 6B | | | |
| - réalisées dans les DOM | | | |
| 07 | Taux normal 8,5 % | 0201 | |
| 08 | Taux réduit 2,1 % | 0100 | |
| 8B | | | |
| - à un autre taux (France métropolitaine ou DOM) | | | |
| 09 | Opérations imposables à un taux particulier | 0950 | |
| 10 | Anciens taux | 0900 | |
| - autres opérations | | | |
| AA | Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid imposables en France | 0030 | |
| AB | 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 | |
| AC | Achats de prestations de services intracommunautaires (article 283-2 du Code général des impôts) | 0044 | |
| 11 | Cessions d'immobilisations | 0970 | |
| 12 | Livraisons à soi-même | 0980 | |
| 13 | Autres opérations imposables | 0981 | |
| 14 | Acquisitions intracommunautaires | 0031 | |
| | dont | | |
| 15 | TVA sur immobilisations 0982 | | |
| 16 | TOTAL DE LA TAXE DUE (lignes 5 à 14) | | |

- 0030 → Ne concerne pas les BNC.
- 0040 → Achats de biens ou de prestations réalisés par professionnel identifié à la TVA auprès d'un assujetti qui n'est pas établi en France et au titre desquels le professionnel est redevable de la TVA (auto-liquidation de TVA, art 283, 1 du CGI).
- 0044 → Prestations de services imposables acquises par le professionnel auprès d'un prestataire établi dans un autre Etat membre de l'UE.
- 0970 → Cessions de biens d'investissement réalisées en N-1
- 0980 → Livraisons et prestations de services à soi-même taxables à l'exclusion de LASM d'immeubles.
- 0981 → Opérations ne constituant pas des recettes proprement dites (droit d'auteur soumis à la Retenue à la source) + prestations acquises auprès d'un prestataire établi hors de l'UE et pour lequel le professionnel preneur est redevable de la TVA.
- 0031 → - Livraisons de biens expédiés ou transportés à partir d'un autre Etat de l'UE pour être installés ou montés en France.
- Ventes à distance taxables en France.
- 0982 → Acquisition intracommunautaire d'immobilisations (pour la base de calcul d'acompte).

| II - TVA DÉDUCTIBLE | | |
|--------------------------|--|-----------------|
| AUTRES BIENS ET SERVICES | | Taxe déductible |
| 20 | Déductions sur factures (1) | 0702 |
| 21 | Déductions forfaitaires (1) | 0704 |
| 22 | TOTAL (lignes 20 + 21) | |
| IMMOBILISATIONS | | |
| 23 | TVA déductible sur immobilisations (1) | 0703 |
| AUTRE TVA A DEDUIRE | | |
| 24 | Crédit antérieur non imputé et non remboursé | 0058 |
| 25 | Omissions ou compléments de déductions | 0059 |
| 25A | (1) Compte-tenu, le cas échéant, du coefficient de taxation forfaitaire..... <input type="text"/> % | |
| 26 | TOTAL DE LA TVA DÉDUCTIBLE (lignes 22 + 23 + 24 + 25) | |
| 27 | Dont TVA non perçue récupérable par les assujettis disposant d'un établissement stable dans les DOM (articles 295-1-5° et 295 A du code général des impôts) | 0709 |

- 0702** → TVA déductible afférente aux achats de biens et services (y compris les acquisitions intracommunautaires).
- 0704** → La déduction forfaitaire est fixée uniformément à 0.20% du CA HT (lignes 2 à 10). Pas de déduction sur factures.
- 0703** → Acquisition des immobilisations en N-1.
- 0059** →
 -TVA ne constituant pas des immobilisations omise sur les deux précédentes CA 12.
 - TVA afférente à des opérations restées impayées (créances définitivement irrécouvrables).
 - Complément de TVA à déduire en raison de la variation du coefficient de taxation.
- Ligne 25A** → Coefficient de taxation forfaitaire lorsqu'il est différent de 100%. Impacte les cases 0702 / 0704 / 0703.

Régime réel normal d'imposition

Les professionnels peuvent être soumis, soit de plein droit au régime réel d'imposition soit par option (cf. conditions régime simplifié d'imposition).

Obligations déclaratives

- Déclaration CA 3 (imprimé n°3310) en format papier si les recettes annuelles de la période d'imposition précédente n'excède pas **500 k€ HT (230 k€ à compter du 01/10/2011)**.

- Télédéclaration et télérèglement de la TVA en cas de dépassement de ce seuil.

Périodicité

Principe : déclaration mensuelle.

Même en cas d'absence d'opérations soumises à la TVA au cours d'un mois, une déclaration néant doit être déposée.

Des déclarations trimestrielles peuvent être déposées :

- Si la taxe annuelle exigible ne dépasse pas 4 000 €.
- Si le professionnel n'effectue pas plus de quatre opérations taxables par an.



Demande expresse (sur papier libre) et obtention de l'autorisation du receveur des impôts.

| OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.) | | |
|------------------------------|--|------|
| 01 | Ventes, prestations de services | |
| 02 | Autres opérations imposables | 0981 |
| 2A | Achats de prestations de services intracommunautaires | 0044 |
| | (article 283-2 du Code général des impôts) | |
| 03 | Acquisitions intracommunautaires (dont ventes à distance et/ou opérations de montage : | 0031 |
| 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 |

| | |
|-----------------|--|
| Ligne 01 | → Toutes opérations imposables qui constituent le chiffre d'affaires. |
| Ligne 02 | → Toutes opérations imposables particulières qui ne constituent pas le chiffre d'affaires (cessions d'immobilisations, LASM de biens ou prestations de services,...). |
| Ligne 2A | → Achat de prestations de services fournies par un prestataire non établi en France mais dans un autre Etat membre de l'UE et imposables en France (article 259-1° du CGI). |
| Ligne 03 | → Acquisition de biens meubles corporels en provenance d'un autre pays membre de l'UE. |
| Ligne 3A | → Les BNC ne sont pas concernés. |
| Ligne 3B | → Achat de biens ou de prestations de services réalisées auprès d'un assujetti qui n'est pas établi en France et au titre duquel l'acquéreur est redevable de la TVA (article 283-1 du CGI). |
| Ligne 3C | → La régularisation portée dans cette case ne doit pas conduire à modifier les montants des autres lignes de ce cadre. Ne pas porter de montants négatifs sur cette ligne. |

| OPÉRATIONS NON IMPOSABLES | | |
|---------------------------|---|------|
| 04 | Exportations hors CE | 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 |

| | |
|-----------------|--|
| Ligne 04 | Opérations constitutives de chiffre d'affaires (exportation hors UE ou dans un DOM) qui permettent d'effectuer en franchise des achats, des acquisitions intracommunautaires ou des importations portées en ligne 07. |
| Ligne 05 | Livraisons et prestations en suspension de taxe (article 257 et 277) + Opérations intervenues dans le cadre des transmissions d'universalités totales ou partielles de biens dispensées de TVA (article 257 bis) + Livraisons et prestations (article 283-2 sexies) constituant le chiffre d'affaires. |
| Ligne 06 | Livraisons de biens intracommunautaires exonérées constituant le chiffre d'affaires (concerne peu de BNC). |
| Ligne 6A | Les BNC ne sont pas concernés. |
| Ligne 07 | Achats, acquisitions intracommunautaires ou importations réalisés en franchise de TVA (article 275 du CGI). |
| Ligne 7A | Les BNC établis en France ne sont pas concernés. |
| Ligne 7B | La régularisation portée dans cette case ne doit pas conduire à modifier les montants des autres lignes de ce cadre. Ne pas porter de montants négatifs sur cette ligne. |

| TVA BRUTE | | Base hors taxe | Taxe due | |
|---|---|----------------|---|------|
| Opérations réalisées en France métropolitaine | | | | |
| 08 | Taux normal 19,6 % | 0206 | | |
| 09 | Taux réduit 5,5 % | 0105 | | |
| 9 B | | | | |
| 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 | |
| <p>La ligne 11 ne concerne que les DOM. Les autres opérations relevant du taux de 2,1 % continuent d'être déclarées sur l'annexe 3310 A.</p> | | 16 | Total de la TVA brute due (lignes 08 à 15) .. | |
| | | 17 | Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires | 0035 |
| | | 18 | Dont TVA sur opérations à destination de Monaco | 0038 |

Ligne 15 → Reversement de la TVA antérieurement déduite lorsque des régularisations sont nécessaires :

- Modification du pourcentage de déduction;
- Renonciation à une option;
- Réception de factures d'avoirs des fournisseurs;
- Reversement de la TVA déductible en application de l'article 207 de l'annexe II du CGI;
- Déductions opérées à tort (y compris celles se rapportant à des acquisitions intracommunautaires) + précision sur le cadre de correspondance.

Autres lignes → Principe identique à celui des CA 12.



Cegid Agrément

Cegid agrément : dossier permanent

Informations TVA

Informations générales

Tenue comptabilité

Franchise de TVA Assujetti partiel

Régime d'imposition à la TVA

Exigibilité

Régime d'imposition

Base d'imposition

Informations complémentaires

Référence d'Obligation Fiscale

TVA gérée par le cabinet

A cocher selon le cas

- Hors taxe
- Taxe incluse
- Non assujettie
- TVA sur les encaissements
- TVA sur les débits
- Mixte
- RN - Réel mensuel
- RN - Réel trimestriel
- Simplifié trimestriel
- Exonérée
- Partielle
- Totale

Cegid agrément : OGBC

| 2011 | CONTROLE TVA | OGBC | |
|--|--------------|--------------------------|--|
| Libellé | | | |
| TVA sur les débits ou encaissements ? | T01 | <input type="checkbox"/> | 1.Débits / 2.Encaissements |
| Comptabilité TTC ou HT ? | T02 | <input type="checkbox"/> | 1.TTC / 2.HT |
| Activité soumise ou non à la TVA ? | T03 | <input type="checkbox"/> | 1.Oui / 2.Non / 3.Partial |
| Cession d'immobilisation ? | T04 | <input type="checkbox"/> | 1.Oui / 2.Non |
| Presence OG92, informations complémentaires ou balance ? | T05 | <input type="checkbox"/> | |
| Seuil de franchise TVA respecté ? | T06 | <input type="checkbox"/> | |
| Si compta TTC : Montant des produits ouvert à TVA (facultatif car calculé automatiquement) | T10 | <input type="text"/> | A saisir quand l'information est disponible. |
| Si compta TTC : Montant TVA sur les produits (facultatif car calculé automatiquement) | T11 | <input type="text"/> | |
| CA3 ou CA12 : Base Livraison intra | T22 | <input type="text"/> | |
| CA3 ou CA12 : Base TVA sur cession d'immo. | T28 | <input type="text"/> | |
| CA3 ou CA12 : Base TVA sur autres opération | T31 | <input type="text"/> | |
| Montant des acquisitions d'immo. ouvrant droit à TVA récupérable | T40 | <input type="text"/> | |

Informations comptables permettant un rapprochement avec les déclarations de TVA

Cegid agrément : CA 3 ou CA 12

REEL : CA 3
SIMPLIFIE : CA 12

Période

Du : 01/11/2011 au 30/11/2011 Durée : 1

Régime : 2011-REEL Evènement : Cession, Cessation

Correspondant

Siret Bureau : 31548364400045

Identité Bureau : GCR (00031)

Options

Totalisation automatique Contrôles lignes à lignes

Valider Annuler

Période de chaque déclaration à saisir.
Sortir de la zone pour prise en compte

A cocher selon le
degré de contrôle
à mettre en place

Totalisation automatique :
paramètres généraux
(module pilote)

Cegid Agrément : import

Sélectionner les déclarations saisies (et vérifier les périodes) puis les importer

Déclaration(s) en attente

Détails | Rechercher | Filtrer | Imprimer | Exporter | Utilisateur

Liste des déclarations de TVA à traiter

| Réception | Bureau | N° Adh. | Nom Adhère | Siret | Période | Resp | Mode | Etat |
|-----------|--------|---------|------------|--------------|----------------------|------|------|------|
| 05/12/11 | 01748 | 028847 | POTOK Sim | 532148541000 | 01/11/11 au 30/11/11 | | T | ✓ |
| 04/12/11 | 01643 | 23580 | BUBLEX Syl | 451432389000 | 01/11/11 au 30/11/11 | | T | |
| 04/12/11 | 01353 | 007975 | GABON & F | 333683738000 | 01/12/10 au 31/12/10 | | T | |
| 04/12/11 | 01353 | 007975 | GABON & F | 333683738000 | 01/11/10 au 30/11/10 | | T | |
| 03/12/11 | 01353 | 007975 | GABON & F | 333683738000 | 01/04/10 au 30/04/10 | | T | |
| 03/12/11 | 01353 | 007975 | GABON & F | 333683738000 | 01/05/10 au 31/05/10 | | T | |
| 03/12/11 | 01353 | 007975 | GABON & F | 333683738000 | 01/07/10 au 31/07/10 | | T | |
| 03/12/11 | 01353 | 007975 | GABON & F | 333683738000 | 01/06/10 au 30/06/10 | | T | |
| 03/12/11 | 01353 | 007975 | GABON & F | 333683738000 | 01/08/10 au 31/08/10 | | T | |
| 03/12/11 | 01353 | 007975 | GABON & F | 333683738000 | 01/09/10 au 30/09/10 | | T | |
| 03/12/11 | 01353 | 007975 | GABON & F | 333683738000 | 01/10/10 au 31/10/10 | | T | |
| 02/12/11 | 01353 | 007975 | GABON & F | 333683738000 | 01/03/10 au 31/03/10 | | T | |
| 02/12/11 | 00574 | 026680 | MOINECOU | 394071922000 | 01/11/11 au 30/11/11 | | T | |

Valide(s) 15 (0) Rejet(s) : 161 (0) En attente 0

Formulaire

Contenu du dossier fiscal en cours de traitement

| Formulaire | Dossier actuel | Dossier reçu |
|-------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| 3310CA3 (2011) | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| ENTETETDFC (2011) | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| T-IDENTIF (2011) | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

Automatisation : à venir

Cegid agrément : Analyse

Lancer le traitement automatique des contrôles avant d'insérer manuellement d'autres anomalies



The screenshot shows a software interface titled "Contrôles Ev". Below the title is a toolbar with several icons, including a green checkmark icon. Below the toolbar is a table titled "Liste des anomalies". The table has columns for "And", "Controle", "Formulaire", "Thème", "R.", "S.", "C.", "D.", "D.R", "Blq.", "F.", and "TVA". The table contains three rows of data, each with a red circle icon in the "And" column and a green checkmark icon in the "TVA" column.

| And | Controle | Formulaire | Thème | R. | S. | C. | D. | D.R | Blq. | F. | TVA |
|-----------|----------|------------|-------|----|----|----|----|-----|------|----|-----|
| (VDC0002) | 2035A | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | | | ✓ |
| (VDC0019) | 2035B | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | ✓ |
| (VDC0020) | 2035SUIT | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | ✓ |

Pour chaque point de contrôle : valider la question ou la mise en garde ou clore le point.

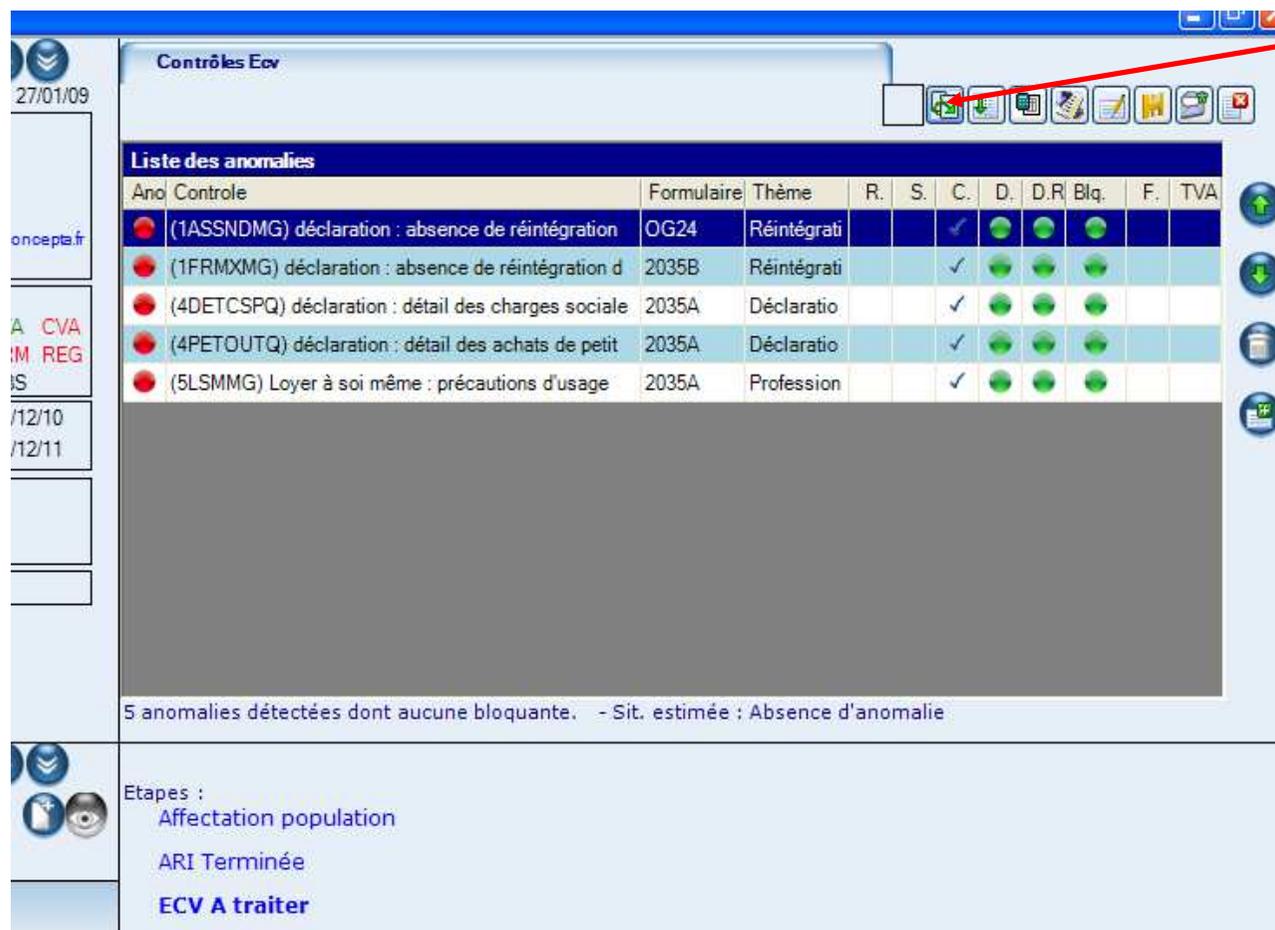
Liste des contrôles : exemple

Module Pilotes
Contrôles ARI/ECV
Onglet ECV
Contrôles BNC
Onglet Contrôles

| Id. | Thème | Libelle | Phrase | Actif | Bloquant | Prem. De | Sec. Dest | Formulaire |
|--------------|-------|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|----------|-----------|------------|
| AVTVA21 | TVA | "Utilisation taux TVA 2,1% autre | "Sur l'année citée en référence, v | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Q | N | OG92 |
| AVTVA55 | TVA | "Utilisation taux TVA réduit 5,5% | "Sur l'année citée en référence, v | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Q | N | OGBC |
| AVTVA85 | TVA | "Utilisation taux TVA 8,5% autre | "Sur l'année citée en référence, v | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Q | N | OG92 |
| AVTVAACQ | TVA | "TVA s/acquisitions intracommun | "Pourriez-vous nous communique | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Q | N | OG92 |
| AVTVAAT | TVA | "Utilisation autre taux de TVA aut | "Sur l'année citée en référence, v | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Q | N | OG92 |
| AVTVAATMG | TVA | "Erreur case TVA" | "Dans la mesure où votre activité | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | I | N | 2035A |
| AVTVABASE196 | TVA | "Absence base de TVA 19,6% sur | "Sur l'année citée en référence, v | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Q | N | OG92 |
| AVTVABASE21 | TVA | "Absence base de TVA 2,1% sur | "Sur l'année citée en référence, v | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Q | N | OG92 |
| AVTVABASE55 | TVA | "Absence base de TVA 5,5% sur | "Sur l'année citée en référence, v | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Q | N | OG92 |
| AVTVABASE85 | TVA | "Absence base de TVA 8,5% sur | "Sur l'année citée en référence, v | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Q | N | OG92 |
| AVTVABASEAT | TVA | "Absence base de TVA autres tau | "Sur l'année citée en référence, v | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Q | N | OG92 |
| AVTVABCOL | TVA | "Incohérence Base TVA Collectée | "Les montants cumulés des recett | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Q | N | OG92 |
| AVTVABEXO | TVA | "Recettes exonérées non portées | "Les recettes exonérées de TVA n | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Q | N | DECLA-TV |
| AVTVACA3 | TVA | "Manque CA3/CA12 (détail concer | "Pourriez-vous nous communique | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Q | N | DECLA-TV |
| AVTVACAL196 | TVA | "Erreur calcul TVA 19,6% sur décl | "Le montant de TVA calculé au ta | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Q | N | OG92 |
| AVTVACAL21 | TVA | "Erreur calcul TVA 2,10% sur décl | "Le montant de TVA calculé au ta | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Q | N | OG92 |
| AVTVACAL55 | TVA | "Erreur calcul TVA 5,5% sur décl | "Le montant de TVA calculé au ta | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Q | N | OG92 |
| AVTVACAL85 | TVA | "Erreur calcul TVA 8,5% sur décl | "Le montant de TVA calculé au ta | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Q | N | OG92 |
| AVTVACALAT | TVA | "Erreur calcul TVA autres taux sur | "Le montant de TVA autres taux c | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Q | N | OG92 |
| AVTVACESSIM | TVA | "TVA sur cession d'immobilisation | "Nous constatons que des immobi | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Q | N | OG92 |
| AVTVACX | TVA | "Incohérence Case CX et TVA calc | "Le total de la TVA collectée ment | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Q | N | 2035B |
| AVTVACY | TVA | "Incohérence : Case CY avec décl | "La TVA sur autres biens et servic | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Q | N | OG92 |
| AVTVACZ | TVA | "TVA récupérée 2035BCZ <> TVA t | "La TVA afférente aux honoraires | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Q | N | OG92 |
| AVTVACZMG | TVA | "TVA récupérée 2035BCZ <> TVA t | "La case CZ du cadre 5 de la décl | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | I | N | OG92 |
| AVTVADEBOURS | TVA | "Débours exonérés de TVA" | "Nous constatons que des débour | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Q | N | OG92 |
| AVTVADED1 | TVA | "Incohérence TVA déductible > T | "La TVA déduite sur les déclaratio | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Q | N | OG92 |
| AVTVADED2 | TVA | "Incohérence TVA déductible < T | "La TVA déduite sur les déclaratio | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Q | N | OG92 |

Ces contrôles sont adaptables par AGA (seuils, phrases, points de contrôle, constantes,...)

Liste des contrôles à traiter



Contrôles Ecv

27/01/09

concepta.fr

A CVA
M REG
S

/12/10
/12/11

5 anomalies détectées dont aucune bloquante. - Sit. estimée : Absence d'anomalie

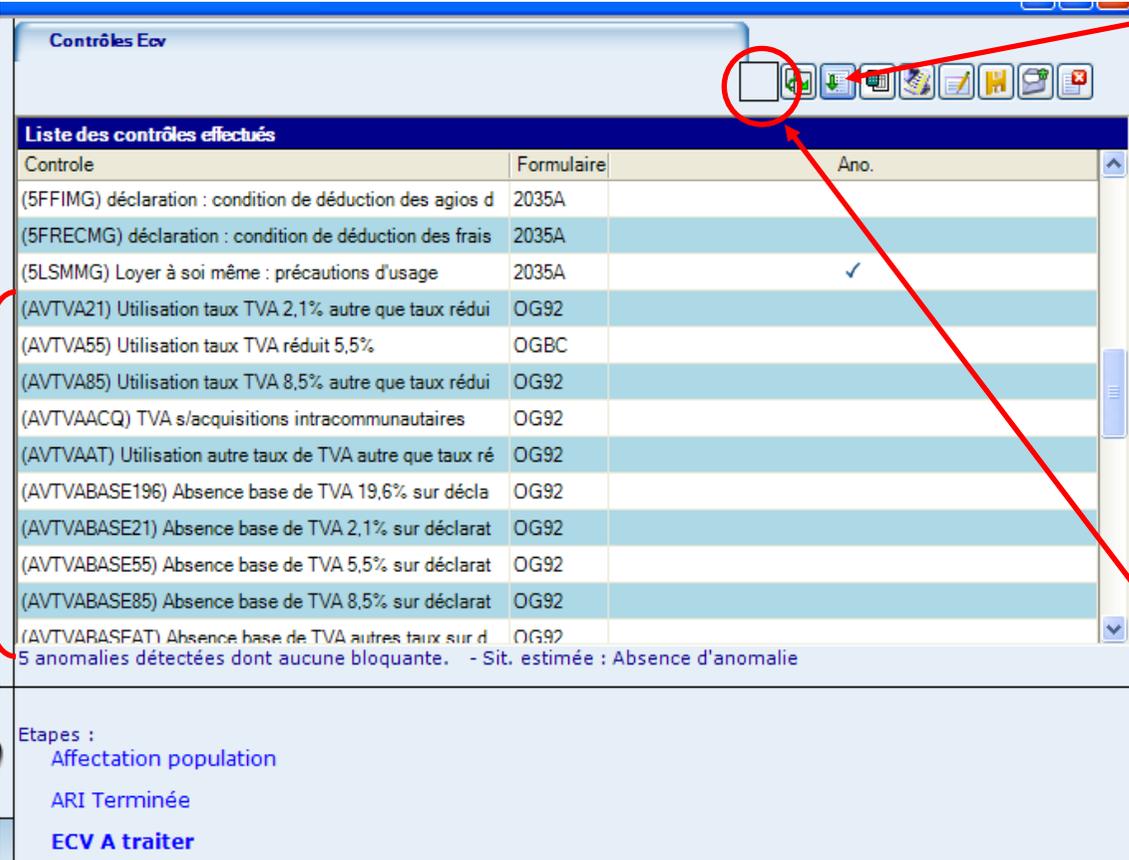
Etapes :
Affectation population
ARI Terminée
ECV A traiter

| Ano | Controle | Formulaire | Thème | R. | S. | C. | D. | D.R | Blq. | F. | TVA |
|-----|---|------------|-------------|----|----|----|----|-----|------|----|-----|
| ● | (1ASSNDMG) déclaration : absence de réintégration | OG24 | Réintégrati | | | ✓ | ● | ● | ● | | |
| ● | (1FRMXMG) déclaration : absence de réintégration d | 2035B | Réintégrati | | | ✓ | ● | ● | ● | | |
| ● | (4DETCSPQ) déclaration : détail des charges sociale | 2035A | Déclaratio | | | ✓ | ● | ● | ● | | |
| ● | (4PETOUTQ) déclaration : détail des achats de petit | 2035A | Déclaratio | | | ✓ | ● | ● | ● | | |
| ● | (5LSMMG) Loyer à soi même : précautions d'usage | 2035A | Profession | | | ✓ | ● | ● | ● | | |

Lancer les contrôles automatiques

Liste des contrôles effectués

**Contrôles
TVA**



| Controle | Formulaire | Ano. |
|---|------------|------|
| (5FFIMG) déclaration : condition de déduction des agios d | 2035A | |
| (5FRECMG) déclaration : condition de déduction des frais | 2035A | |
| (5LSMMG) Loyer à soi même : précautions d'usage | 2035A | ✓ |
| (AVTVA21) Utilisation taux TVA 2,1% autre que taux rédui | OG92 | |
| (AVTVA55) Utilisation taux TVA réduit 5,5% | OGBC | |
| (AVTVA85) Utilisation taux TVA 8,5% autre que taux rédui | OG92 | |
| (AVTVAACQ) TVA s/acquisitions intracommunautaires | OG92 | |
| (AVTVAAT) Utilisation autre taux de TVA autre que taux ré | OG92 | |
| (AVTVABASE196) Absence base de TVA 19,6% sur décla | OG92 | |
| (AVTVABASE21) Absence base de TVA 2,1% sur déclarat | OG92 | |
| (AVTVABASE55) Absence base de TVA 5,5% sur déclarat | OG92 | |
| (AVTVABASE85) Absence base de TVA 8,5% sur déclarat | OG92 | |
| (AVTVARASFAT) Absence base de TVA autres taux sur d | OG92 | |

5 anomalies détectées dont aucune bloquante. - Sit. estimée : Absence d'anomalie

Etapes :
Affectation population
ARI Terminée
ECV A traiter

**Liste des contrôles
exécutés par Cegid
Agrément et qui
n'ont pas donné lieu
à question ou mise
en garde**

**Liste des contrôles
exécutés mais
contenant des
anomalies dans les
codifications**

Liste des déclarations de TVA

Changement d'exercice y compris l'année en cours

Liste des déclarations de TVA.

Exercice du 01/01/10 au 31/12/10

Nb : 12 Totaux : 676 433 € 118 599 €

Liste des déclarations de TVA relatifs à l'exercice

| Réception | Période | Rec | EDI | Régime | TVA due | TVA déductible | Import |
|-----------|------------------------------|-----|-----|--------|---------|----------------|--------|
| 09/03/11 | 01/01/10 - 31/01/10 (1 mois) | | ✓ | REEL | 65 970 | 10 952 | CJ |
| 09/03/11 | 01/02/10 - 28/02/10 (1 mois) | | ✓ | REEL | 67 582 | 9 649 | CJ |
| 09/03/11 | 01/03/10 - 31/03/10 (1 mois) | | ✓ | REEL | 56 222 | 8 034 | CJ |
| 09/03/11 | 01/04/10 - 30/04/10 (1 mois) | | ✓ | REEL | 48 630 | 13 145 | CJ |
| 09/03/11 | 01/05/10 - 31/05/10 (1 mois) | | ✓ | REEL | 56 376 | 7 267 | CJ |
| 09/03/11 | 01/06/10 - 30/06/10 (1 mois) | | ✓ | REEL | 50 777 | 14 080 | CJ |
| 09/03/11 | 01/07/10 - 31/07/10 (1 mois) | | ✓ | REEL | 53 134 | 9 653 | CJ |
| 08/04/11 | 01/08/10 - 31/08/10 (1 mois) | | ✓ | REEL | 63 420 | 9 077 | CJ |
| 09/03/11 | 01/09/10 - 30/09/10 (1 mois) | | ✓ | REEL | 48 574 | 12 124 | CJ |
| 09/03/11 | 01/10/10 - 31/10/10 (1 mois) | | ✓ | REEL | 57 441 | 10 668 | CJ |
| 09/03/11 | 01/11/10 - 30/11/10 (1 mois) | | ✓ | REEL | 48 367 | 6 798 | CJ |
| 09/03/11 | 01/12/10 - 31/12/10 (1 mois) | | ✓ | REEL | 59 940 | 7 152 | CJ |

Masque analyse
Liste des déclarations
de TVA

La visualisation des déclarations permet de vérifier, pour un exercice donné, la présence ou non de l'ensemble des déclarations.

Possibilité de visualiser les déclarations de l'année en cours (si EDI double flux)

Récapitulatif des déclarations CA 3

Récapitulatif des déclarations CA3

Adhérent : 015475 SCP & ASSOCIES
Exercice : du 01/01/2010 au 31/12/2010

| N° | Intitulé de la ligne | 01/2010 | 02/2010 | 03/2010 | 04/2010 | 05/2010 | 06/2010 | 07/2010 | 08/2010 | 09/2010 | 10/2010 | 11/2010 | 12/2010 | Total |
|----------|---------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|
| A | MONT. DES OPERATIONS REALISEES | | | | | | | | | | | | | |
| | OPERATIONS IMPOSABLES | | | | | | | | | | | | | |
| 01 | Ventes, prestations de services | 227 325 | 289 498 | 289 471 | 250 706 | 288 647 | 259 573 | 273 368 | 324 428 | 248 570 | 292 100 | 247 259 | 306 388 | 2 509 043 |
| 02 | Autres opérations imposables | | | | | | | | | | | | | 0 |
| 2A | Achats de prestations de services | | | | | | | | | | | | | 0 |
| 03 | Acquisitions intracommunautaires | | | | | | | | | | | | | 0 |
| | Ventes à distances / op de montage | | | | | | | | | | | | | 0 |
| 2A | Livraisons de gas imposables | | | | | | | | | | | | | 0 |
| 2E | Achats de ES réalisés auprès de .. | | | | | | | | | | | | | 0 |
| 3C | Régularisations | | | | | | | | | | | | | 0 |
| | OPERATIONS NON IMPOSABLES | | | | | | | | | | | | | |
| 04 | Exportations hors CE | | | | | | | | | | | | | 128 473 |
| 05 | Autres op non imposables | 4 200 | 1 247 | 7 141 | 13 624 | 1 200 | 81 873 | 26 686 | 11 308 | 2 800 | 4 598 | 708 | | 58 200 |
| 06 | Livraisons intracommunautaires | | | | | | | | | | | | | 0 |
| 6A | Livraisons de gas non imposables | | | | | | 2 208 | 350 | | | | | | 4 558 |
| 07 | Achats de franchise | | | | | | | | | | | | | 0 |
| 7A | Ventes de ES réalisés auprès de .. | | | | | | | | | | | | | 0 |
| 7E | Régularisations | | | | | | | | | | | | | 0 |
| B | RECOMPTE DE LA TVA A PAYER | | | | | | | | | | | | | |
| | OPERATIONS IMPOSABLES | | | | | | | | | | | | | |
| 08 | Taux 19,6 % - Base HT | 235 591 | 311 176 | 282 872 | 246 481 | 286 985 | 258 683 | 269 355 | 322 377 | 247 299 | 293 053 | 246 543 | 305 284 | 3 407 499 |
| | - Taxe due | 65 776 | 60 990 | 55 639 | 48 310 | 56 249 | 50 702 | 52 794 | 63 202 | 48 490 | 57 438 | 48 322 | 59 855 | 667 868 |
| 09 | Taux 5,5 % - Base HT | 134 | 2 152 | 678 | 1 203 | 482 | 47 | 47 | 221 | 521 | 47 | 816 | | 6 428 |
| | - Taxe due | 7 | 118 | 37 | 72 | 25 | 3 | 3 | 12 | 29 | 3 | 45 | | 254 |
| 10 | DOM : Taux 8,5 % - Base HT | 2 200 | 76 170 | 4 321 | 2 921 | 1 200 | 843 | 3 966 | 1 240 | 650 | | | 1 004 | 95 116 |
| | - Taxe due | 187 | 6 474 | 418 | 248 | 102 | 72 | 327 | 105 | 55 | | | 85 | 8 083 |
| 11 | DOM : Taux 2,1 % - Base HT | | | | | | | | | | | | | 0 |
| | - Taxe due | | | | | | | | | | | | | 0 |
| 12 | Anciens Taux - Base HT | | | | | | | | | | | | | 0 |
| | - Taxe due | | | | | | | | | | | | | 0 |
| 14 | Op. taux particulier - Base HT | | | | | | | | | | | | | 0 |
| | - Taxe due | | | | | | | | | | | | | 0 |
| 15 | TVA antér. déduite à reverser | | | | | | | | | | | | | 128 |
| 16 | Total TVA brute due (08 à 15) | 65 970 | 67 582 | 56 222 | 48 630 | 56 276 | 50 777 | 53 124 | 63 420 | 48 574 | 57 441 | 48 367 | 59 940 | 676 423 |
| 17 | - De TVA sur acquisition intra. | | | | | | | | | | | | | 0 |
| 18 | - De TVA sur op. vers Monaco | | | | | | | | | | | | | 0 |
| | DEDUCTIONS | | | | | | | | | | | | | |
| 19 | Biens constituant des immobilisat. | 619 | 390 | | 3 621 | | 394 | 1 081 | 7 018 | | | 136 | | 13 259 |
| 20 | Autres biens et services | 10 222 | 9 259 | 8 034 | 9 524 | 7 267 | 6 765 | 8 572 | 2 059 | 12 124 | 10 668 | 6 662 | 7 152 | 98 419 |

Masque analyse
Sélection exercice
Récapitulatif de TVA

Permet d'avoir un visuel complet des CA 3 importés (mensuels ou trimestriels)
En cas d'erreur de saisie, le récapitulatif permet d'identifier plus rapidement la CA 3 à rectifier

BNC contrôle de TVA

Masque analyse
Sélection exercice
BNC Contrôle de TVA

Document alimenté par la saisie des informations de l'OGBC et par les données des OG 92 ou CA3/CA12.

En cas de non utilisation des contrôles automatisés, il permet de déterminer les zones d'écart et donne des indications sur la démarche à suivre (idem que le fichier Excel proposé par l'UNASA)

BNC Contrôle de TVA Du 01/01/10 au 31/12/10

| Régime fiscal en matière de TVA | |
|--------------------------------------|----|
| Recettes/dépenses ou créances/dettes | RD |
| Case CV "Hors Taxe" | X |
| Case CW "Taxe incluse" | |
| Case AT "Non assujetti à la TVA" | |

| Examen des conditions d'imposition à la TVA | | |
|--|-----|---|
| Activité soumise à la TVA ? | OUI | X |
| Y-a-t'il eu cession d'immobilisations ? | | |
| Présence d'OG92, information complémentaire ou balance ? | X | |

PASSER A LA PHASE DE CONTROLE

| Contrôle base taxable | | |
|---|-----------------------------|-------|
| | Répartition H.T. des opérat | |
| | TTC | TVA |
| Déclaration 2035 | | |
| AA - Recettes encaissées (y compris remboursement de frais) | | |
| AB - Débours payés pour le compte de clients | | |
| AC - Honoraires rétrocédés | | |
| AD - Montant net des recettes | | |
| AE - Produits Financiers | | |
| AF - Gains divers | | |
| AG - Total des produits nets 2035 | | 8 012 |
| Total des produits 2035 base TVA collectée | | |
| Déclaration TVA / OGBC / nouvel OG92 | | |

Informations CRM

Tableau pour compléter le CRM : tableau des rectificatives
A remplir uniquement lorsque les calculs automatiques ne sont pas bons

| | Base d'imposition avant rectification | Montant de la rectification | Base d'imposition après rectification |
|--|---------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|
| Demande de rectification avec incidence sur le résultat imposable | | | |
| | Plus value avant rectification | Montant de la rectification | Plus value après rectification |
| Demande de rectification avec incidence sur les plus values à long terme | | | |
| Demande de rectification avec incidence sur les autres PVL | | | |
| | Base d'imposition avant rectification | Montant de la TVA | Base d'imposition après rectification |
| Demande de rectification avec incidence sur la base soumise à la TVA | | | |
| Demande de rectification avec incidence sur la TVA déductible | | | |
| Demande de rectification avec incidence sur la base autres TVA | | | |

Informations pour le CRM

En cas de présence de régularisation de TVA (collectée ou déductible) à la demande de l'AGA, l'information doit être portée sur le CRM.

La case « demande de déclaration rectificative » doit être cochée dans, au moins, une des questions du « domaine de TVA ».

Les montants des TVA (collectée et/ou déductible) avant et après la demande de régularisation doivent être mentionnés sur l'OGBC afin de les reprendre dans le CRM.

Pour 2012, une alerte peut être mise en place pour signaler lors de l'ECV 2011 la présence d'une régularisation afférente à 2010.



Un remerciement à toutes les personnes présentes lors des sessions de formations et qui ont permis d'enrichir le contenu de ce document.