

LE POINT SUR...

Avril 2022

TVA à l'importation 2022 et adaptations de la CA 3 : cas général

L'article 181 de la loi de finances 2020 est venu modifier les règles en matière de TVA à l'importation. La déclaration et le paiement de la TVA à l'importation sont désormais effectués directement à l'appui de la déclaration de TVA (CA3 uniquement) en lieu et place de la déclaration en douane. Cette nouvelle modalité déclarative permet ainsi de collecter et déduire simultanément la TVA à l'importation.

Cette fiche ne traite pas des cas particuliers des assujettis exonérés en raison de leur activité, ni des assujettis partiels ni des contribuables en franchise en base.

La loi de finances 2020 a organisé le transfert de la gestion et du recouvrement de la TVA à l'importation de la Direction générale des douanes et droits indirects (DGDDI) à la Direction générale des finances publiques (DGFIP) à compter du 1^{er} janvier 2022.

La généralisation de l'autoliquidation de la TVA à l'importation

Depuis le 1^{er} janvier 2022, la TVA sur les importations doit être auto liquidée.

Le montant de la TVA à l'importation est pré-rempli

Ces informations issues des éléments de dédouanement préalablement déclarés à la DGDDI, **ne seront mentionnées dans la CA3 qu'à compter du 14 du mois suivant l'importation.**

Il appartient au contribuable :

- **De compléter sa déclaration des données non pré-remplies** : bases de TVA à l'importation taxables et en cas de sortie d'un régime fiscal suspensif (RFS), bases non taxables et montant de TVA déductible afférent,
- **De vérifier et le cas échéant de corriger les montants pré-remplis erronés.**

Les données pré-remplies par les douanes sont mises à disposition sur le site : douane.gouv.fr.



La population des importateurs

La collecte de la TVA à l'importation sur la déclaration de TVA concerne tous les assujettis ainsi que les non assujettis qui disposent d'un n° de TVA intracommunautaire à partir du 1^{er} janvier 2022.

Les redevables placés sous le régime simplifié d'imposition (RSI) en matière de TVA (CA12) doivent déposer une déclaration de TVA selon un régime réel normal (CA3) lorsqu'ils réalisent des importations et ne peuvent donc plus bénéficier du RSI. Si le contribuable est amené à réaliser des importations, il devra donc formaliser l'option pour le régime normal de TVA auprès de son SIE.

Les contribuables qui ne disposent pas d'un numéro de TVA intracommunautaire français, doivent se rapprocher de leur SIE pour en obtenir un. Le n° de TVA intracommunautaire est nécessaire pour pouvoir renseigner l'ensemble des déclarations en douane.

Les spécificités des régimes fiscaux suspensifs (RFS)

À l'exception des régimes concernant la Guyane et Mayotte qui demeurent de la compétence de la DGDDI. La déclaration et le paiement de la TVA due lors de la sortie d'un RFS sont effectués directement sur la déclaration de TVA et non plus sur les déclarations en douane. À ce titre, **les DAU FR régime 4007 ou 4907 sont supprimés.**

Les bases taxables et non taxables de TVA dues en sortie de régime seront à déclarer sur la déclaration de TVA, ces données ne sont pas pré-remplies.

| A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES | | | | | | | |
|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------------------------|
| OPÉRATIONS TAXÉES (H.T.) | | | OPÉRATIONS NON TAXÉES | | | | |
| A1 | Ventes, prestations de services | 0979 | ..... | E1 | Exportations hors UE | 0032 | ..... |
| A2 | Autres opérations imposables | 0981 | ..... | E2 | Autres opérations non imposables | 0033 | ..... |
| A3 | Achats de prestations de services intracommunautaires (article 283.2 du code général des impôts) | 0044 | ..... | E3 | Ventes à distance taxables dans un autre État membre au profit des personnes non assujetties – Ventes BtoC | 0047 | ..... |
| A4 | Importations (autres que les produits pétroliers) | 0050 | Pré-remplissage intégral dès 2022 | E4 | Importations (autres que les produits pétroliers) | 0052 | Pré-remplissage intégral à compter de 2023 |
| | | | | E5 | Sorties de régime fiscal suspensif (autres que les produits pétroliers) | 0053 | Absence pré-remplissage |
| | | | | E6 | Importations placées sous régime fiscal suspensif (autres que les produits pétroliers) | 0054 | Pré-remplissage intégral à compter de 2023 |
| A5 | Sorties de régime fiscal suspensif (autres que les produits pétroliers) | 0051 | Absence pré-remplissage | F1 | Acquisitions intracommunautaires | 0055 | Absence pré-remplissage |
| | | | | F2 | Livraisons intracommunautaires à destination d'une personne assujettie – Ventes BtoB | 0034 | ..... |
| | | | | F3 | Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid non imposables en France | 0029 | ..... |
| B1 | Mises à la consommation de produits pétroliers | 0048 | Absence pré-remplissage | F4 | Mises à la consommation de produits pétroliers | 0049 | Absence pré-remplissage |
| B2 | Acquisitions intracommunautaires | 0031 | ..... | F5 | Importations de produits pétroliers placées sous régime fiscal suspensif | 0056 | Absence pré-remplissage |
| B3 | Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid imposables en France | 0030 | ..... | F6 | Achats en franchise | 0037 | ..... |
| B4 | 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 | ..... | F7 | Ventes de biens ou prestations de services réalisées par un assujetti non établi en France (article 283.1 du code général des impôts) | 0043 | ..... |
| B5 | Régularisations (important cf notice) | 0036 | ..... | F8 | Régularisations (important cf notice) | 0039 | ..... |

Les principales nouveautés de la CA3 – Bloc A

Ligne A4 – Importations (autres que les produits pétroliers)

Doivent être déclarées dans cette rubrique les opérations pour lesquelles un montant de TVA non nul est dû avant prise en compte des éventuels droits à déduction.

Les opérations suivantes ne font pas l'objet d'un pré remplissage et doivent être complétées par les contribuables :

- Les **déclarations simplifiées** qui ont reçu un bon à enlever mais qui **n'ont pas été complétées ou régularisées avant l'envoi des données à la DGFIP** (le 14 de chaque mois),
- Les **régularisations des déclarations** ayant reçu un bon à enlever et rectifiées après l'envoi des données à la DGFIP,
- L'**incidence des contrôles douaniers** sur la TVA,
- La **TVA relative aux produits du tableau C de l'article 265 du Code des douanes** utilisés comme carburants ou combustibles,
- Les **procédures de dédouanement centralisée communautaire**.

Ligne E4 – Importations (autres que les produits pétroliers)

Doivent être déclarées dans cette ligne les mêmes opérations que celles listées à la ligne A4 lorsque le montant de la TVA dû, avant prise en compte des éventuels droits à déduction, **est nul**, quelle qu'en soit la raison (exonération ou suspension de la taxe sur la valeur ajoutée). Doivent être déclarées les opérations exonérées suivantes réalisées par les entreprises :

- Les **importations** (directes ou mises en libre pratique en sortie de régime particulier douanier) **exonérées en raison de la nature du bien** (ex : produits d'origine humaine, prothèse dentaires importés par des professionnels...),
- Les **importations dans le cadre des franchises fiscales européennes**,
- Les **réimportations d'un bien en l'état par la personne qui l'a exporté**,
- Les **importations ou réimportations de biens expédiés ou transportés vers un autre État membre**.

Ligne F1 – Acquisitions intracommunautaires (AIC)

Doivent être mentionnées dans cette ligne les acquisitions intracommunautaires lorsque le montant de la TVA, avant prise en compte des éventuels droits à déduction, est nul, quelle qu'en soit la raison.

Ligne F6 – Achats en franchise

Doivent être déclarées dans cette ligne l'ensemble des achats réalisés en franchise (achats dont le lieu de livraison se situe en France, des AIC et des importations).

Le dispositif des importations acquises en franchise de TVA continue en effet de s'appliquer après le 1^{er} janvier 2022 dans les conditions de fonds et de formes habituelles.

Nouvelle version du bloc B de la CA3 : Décompte de la TVA à payer

| B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER | | | Base hors taxe | Taxe due |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| TVA BRUTE | | | | |
| Opérations réalisées en France métropolitaine hors produits pétroliers et importations | | | | |
| 08 | Taux normal 20% | 0207 | ..... | ..... |
| 09 | Taux réduit 5,5% | 0105 | ..... | ..... |
| 9B | Taux réduit 10% | 0151 | ..... | ..... |
| Opérations réalisées dans les DOM hors produits pétroliers et importations | | | | |
| 10 | Taux normal 8,5% | 0201 | ..... | ..... |
| 11 | Taux réduit 2,1% | 0100 | ..... | ..... |
| Opérations imposables à un autre taux (France métropolitaine ou DOM) hors produits pétroliers et importations | | | | |
| 13 | Anciens taux | 0900 | ..... | ..... |
| 14 | Opérations imposables à un taux particulier (décompte effectué sur annexe 3310 A) | 0950 | ..... | ..... |
| Produits pétroliers | | | | |
| P1 | Taux normal 20 % | 0208 | Absence pré-remplissage | Pré-remplissage intégral dès 2022 |
| P2 | Taux réduit 13 % | 0152 | Absence pré-remplissage | Pré-remplissage intégral dès 2022 |
| Importations | | | | |
| I1 | Taux normal 20% | 0210 | pré-remplissage partiel dès 2022; sorties RFS non pré-remplies | pré-remplissage partiel dès 2022; sorties RFS non pré-remplies |
| I2 | Taux réduit 10% | 0211 | pré-remplissage partiel dès 2022; sorties RFS non pré-remplies | pré-remplissage partiel dès 2022; sorties RFS non pré-remplies |
| I3 | Taux réduit 8,5% | 0212 | pré-remplissage partiel dès 2022; sorties RFS non pré-remplies | pré-remplissage partiel dès 2022; sorties RFS non pré-remplies |
| I4 | Taux réduit 5,5% | 0213 | pré-remplissage partiel dès 2022; sorties RFS non pré-remplies | pré-remplissage partiel dès 2022; sorties RFS non pré-remplies |
| I5 | Taux réduit 2,1% | 0214 | pré-remplissage partiel dès 2022; sorties RFS non pré-remplies | pré-remplissage partiel dès 2022; sorties RFS non pré-remplies |
| I6 | Taux réduit 1,05% | 0215 | pré-remplissage partiel dès 2022; sorties RFS non pré-remplies | pré-remplissage partiel dès 2022; sorties RFS non pré-remplies |
| 15 | TVA antérieurement déduite à reverser | | 0500 | ..... |
| | | (dont TVA sur les produits pétroliers | | |
| | | (dont TVA sur les produits importés hors produits pétroliers | | |
| 5B | Sommes à ajouter ou soustraire au montant encaissé (arrondées en euro) | | 0902 | ..... |

Les nouveautés de la CA3 – Bloc B

Lignes I1 à I6 – importations

Doivent être déclarées en bloc B, les bases d'imposition et les montants de taxe due, ventilés par taux, correspondant aux opérations taxées déclarées en lignes A4 et A5.

Ne doivent pas être déclarées sur la CA3 :

- Les importations exonérées de TVA à l'importation réalisées dans le cadre du guichet unique pour les ventes à distances de biens importés – régime IOSS,
- L'entrée en France de marchandises n'ayant pas le statut des marchandises de l'Union placées sous un régime particulier douanier.

| Postes du cadre A – Montant des opérations réalisées – Opérations taxées | Ancienne codification CA3 – 2021 | Nouvelle codification CA3 - 2022 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Ventes, prestations de services | 01 | A1 |
| Autres opérations imposables | 02 | A2 |
| Achats de prestations de services intracommunautaires (article 283-2 du CGI) | 2A | A3 |
| Importations | 2B | A4 |
| Mises à la consommation de produits pétroliers | 2D | B1 |
| Acquisitions intracommunautaires | 03 | B2 |
| Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur de froid imposables en France | 3A | B3 |
| Achats de biens ou de prestations de services réalisés auprès d'un assujetti non établi en France (article 283-1 du CGI) | 3B | B4 |
| Régularisations | 3C | B5 |
| Postes du cadre A – Montant des opérations réalisées – Opérations non taxées | Ancienne codification CA3 – 2021 | Nouvelle codification CA3 - 2022 |
| Exportations hors UE | 04 | E1 |
| Autres opérations non imposables | 05 | E2 |
| Ventes à distance taxables dans un autre État membre au profit des personnes non assujetties – Ventes B to C | 5A | E3 |
| Livraisons intracommunautaires à destination d'une personne assujettie – Ventes B to B | 06 | F2 |
| Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur de froid non imposables en France | 6A | F3 |
| Mises à la consommation de produits pétroliers | 6B | F4 |
| Achats en franchise | 07 | F6 |
| Ventes de biens prestations de services réalisées par un assujetti non établi en France (article 283-1 du CGI) | 7A | F7 |
| Régularisations | 7B | F8 |

Tableau de synthèse des cas de régularisation

| Déclaration rectificative ou régularisation sur une période postérieure | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Modalité de régularisation | Cas de régularisation | | | |
| | Porte sur plus de 4 k€ de TVA ET Sur une déclaration de TVA initiale débitrice relative à un exercice antérieur | Porte sur une situation de TVA initiale créditrice ET Remboursement de crédit de TVA obtenu entre la date de l'erreur et sa régularisation | Augmente le montant du crédit de TVA OU Diminue le montant de TVA nette due | Dans tous les autres cas |
| Nouveau dépôt de la déclaration initiale rectifiée (déclaration rectificative) | Obligatoire | Obligatoire | Possible Une réclamation contentieuse, en plus de la déclaration initiale rectifiée, doit être adressée au service des impôts des entreprises de la DGFIP : bulletin officiel des impôts : § 90 du BOI-BIC-DECLA-30-60-20 | Possible |
| Régularisation sur une période postérieure à la déclaration initiale | Impossible § 245 du BOI - TVA - DECLA - 20 - 20 - 20 - 10 | Impossible § 245 du BOI - TVA - DECLA - 20 - 20 - 20 - 10 | Possible | Possible |

Crowe Fidelio

Smart decisions. Lasting value.

Paris 9^{ème}

22 rue de Londres
75009 Paris – France

T : +33 (0) 1 42 89 28 63
contact@crowe-fidelio.fr

www.crowe-fidelio.fr



Bureau de Paris

Nous sommes membres de Crowe Global.

Notre engagement dans le réseau et l'étroite collaboration que nous tissons au quotidien avec les autres cabinets membres nous permettent d'assurer à nos clients un support global.

Nos clients sont des entrepreneurs, des PME, des ETI ou des Grandes Entreprises. Nous sommes le pivot principal de leur environnement d'affaires en mobilisant les compétences qui leur sont nécessaires et en accompagnant leur réflexion pour les aider à relever leurs futurs défis.

Nous avons à cœur de rendre unique chaque expérience de nos services afin que nos partenaires nous considèrent comme le prolongement évident de leur organisation.

Crowe Global

9^{ème} réseau mondial d'audit, d'expertise comptable et de conseil, Crowe Global compte 200 cabinets indépendants présents dans environ 130 pays. Chaque cabinet a une position bien établie sur son marché domestique.

Les cabinets membres de Crowe Global s'engagent à fournir un service de qualité grâce à des processus intégrés et à un ensemble commun de valeurs clés qui guide leurs décisions au quotidien.

Les cabinets membres sont reconnus pour leurs services personnalisés aux entreprises publiques et privées dans tous les secteurs d'activité et ont établi une réputation internationale dans les domaines de l'audit, de l'expertise comptable, de la fiscalité, du conseil et du risk consulting.