

FOCUS SUR ...

EXPERTISE



Avril 2022

La Deb se scinde entre l'EMEBI et l'état récapitulatif TVA

La DEB est désormais scindée entre l'enquête statistique mensuelle sur les échanges de biens Intra-Union européenne (EMEBI) et l'état récapitulatif TVA. Seuls les contribuables ayant été préalablement avertis par l'administration doivent remplir une EMEBI. Tous les contribuables ayant effectués des livraisons intracommunautaires ou des transferts de stocks doivent déclarer ces opérations dans l'état récapitulatif TVA.

La déclaration d'échange européenne de services (DES) n'est pas concernée par cette modification.

Désormais, la Deb est remplacée par l'enquête statistique mensuelle sur les échanges de biens intra Union européenne (EMEBI) et l'état récapitulatif TVA.

La déclaration d'échange européenne de services (DES) n'est pas concernée par cette modification.

Le volet statistique : l'EMEBI

L'objectif de l'EMEBI est de collecter les informations sur les flux d'introduction et d'expédition pour les chiffres du commerce extérieur.

Dans quels cas faut-il répondre à l'EMEBI ?

Il faut répondre à l'EMEBI si le siège social (ou l'établissement) de la société a reçu une lettre-avis informant de son obligation de

réponse à l'enquête mensuelle statistique obligatoire.

Cette lettre-avis précise la période et le flux concerné par l'enquête :

- Introduction,
- Expédition,
- Introduction et expédition.

Une entreprise ne doit pas déclarer spontanément une réponse à l'EMEBI.

Les entreprises doivent transmettre leur réponse à l'enquête statistique en se connectant au site des douanes.

Quelles sont les informations à fournir dans l'EMEBI ?

The screenshot shows the 'ENQUÊTE OBLIGATOIRE MENSUELLE SUR LES ÉCHANGES DE BIENS INTRA-UE' (Monthly Survey on Intra-Union Trade). It includes sections for identification (A), declaration of information (B), and a table (C) for listing goods. The table has columns for item number, nomenclature, weight, value, regime, supplementary weight, nature of transaction, mode of transport, departure/arrival, origin country, and VAT number.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
N° ligne	Ménaménage du produit	Poids net	Valeur (en euros)	Régime	Masse nette (kg)	Solde supplémentaire	Nature transaction	Mode de transport	Département	Pays d'origine	Numéro HTS d'identification du bien
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											

L'enquête statistique mensuelle sur les échanges de biens intra-Union européenne (EMEBI) reprend le même niveau d'informations que les anciennes DEB :

- Nomenclature douanière,
- Pays d'origine et de provenance,
- Valeur HT,
- Régime et nature de transaction,
- Poids, unité supplémentaire,
- Département de départ ou de livraison,
- Mode de transport,
- Numéro de TVA de l'acquéreur.

Il faut maintenant ajouter le pays d'origine ainsi que le numéro de TVA de l'acquéreur pour tous les régimes de la déclaration d'échanges de biens, y compris pour le régime 29 (les autres expéditions, en vue notamment d'une prestation de services, le travail à façon par exemple).

Le volet fiscal : l'état récapitulatif TVA

L'état récapitulatif TVA doit être transmis à l'administration des douanes qui en assure la collecte pour le compte de la DGFiP afin de permettre le contrôle de la taxation à la TVA des livraisons de biens intra-UE.

Qui doit déclarer un état récapitulatif TVA ?

Toute personne physique ou morale effectuant des expéditions de biens vers d'autres États membres de l'Union européenne, si elle est assujettie et identifiée à la TVA, ou si elle a désigné un représentant.

Comment déclarer ?

L'état récapitulatif TVA doit être obligatoirement établi et transmis en utilisant le service en ligne de réponse à l'EMEBI et de déclaration de l'état récapitulatif TVA.

The screenshot shows the 'Déclaration d'échanges de biens' (Declaration of Goods Exchanges) interface. It includes sections for statistical response entry and declaration entry. The left sidebar lists various tasks such as 'Saisie de la réponse statistique', 'Saisie de la déclaration fiscale', etc. The right sidebar contains fields for company information like 'Entreprise déclarante', 'Numéro de TVA', 'SIRET', 'Identifiant du compte', etc.

Si l'entreprise le souhaite et fait partie de l'échantillon EMEBI, l'état récapitulatif TVA pourra être prérempli. Dans ce cas, **seules les transactions qui relèvent du code régime 21 - livraisons exonérées en France et taxables dans l'État membre d'arrivée (livraisons intracommunautaires) - pourront faire l'objet d'un pré-remplissage automatique.**

Quels sont les flux de marchandises à déclarer ?

Les livraisons intra-UE de biens et les transferts de stocks doivent être déclarés dès le premier euro.

Les ventes à distance de biens meubles à des particuliers ne sont pas concernées (1^o du II bis de l'article 256 du CGI).

La valeur à indiquer

Il faut indiquer **la valeur fiscale** qui comprend le **montant net des marchandises et les frais accessoires à la livraison** (fret, assurance, emballage, frais de dossier).

La valeur doit être indiquée en euros pour chaque ligne de déclaration **en arrondissant à l'unité entière la plus proche**. Les lignes comportant une valeur arrondie à zéro (ou comportant une valeur négative) ne doivent pas être déclarées.

Les sanctions applicables

Le défaut de réponse à l'EMEBI ou à l'état récapitulatif TVA dans les délais prévus est sanctionné d'une amende de 75 à 150 € qui peut être portée à 1 500 € en cas de récidive. En cas d'omission ou d'inexactitude, la sanction peut s'élever jusqu'à un maximum de 1 500 €.

Tableau de synthèse des déclarations concernant les échanges de biens intra-européens à effectuer

	À l'introduction	À l'expédition
Inférieur à 460 000 € par an	Pas de déclaration	État récapitulatif TVA (tous les exportateurs)
Supérieur à 460 000 € par an	Déclaration EMEBI si l'entreprise fait partie de l'échantillon statistique (réception d'un courrier).	État récapitulatif TVA (tous les exportateurs) ET Déclaration EMEBI si l'entreprise fait partie de l'échantillon statistique (réception d'un courrier).



FOCUS SUR
EXPERTISE

“ Un cabinet agile, engagé à vos côtés ”

Rsa est un cabinet parisien d'audit, d'expertise-comptable et de conseil, membre indépendant de Crowe Global, 8^{ème} réseau mondial. Réunissant 14 associés et plus de 120 professionnels, le Groupe Rsa contribue depuis plus de 30 ans au développement des entreprises en les accompagnant au quotidien et dans les moments clés de leur développement, grâce à une gamme de services pluridisciplinaire : Audit, Expertise-comptable, Consolidation, Social, Corporate Finance- M&A, Evaluation, International Business Services, Conseil en conformité et Management des risques, Conseil IT.

Ouvert sur l'international, Rsa a développé un savoir-faire dans l'accompagnement des sociétés étrangères en France. Sa démarche fondée sur l'agilité et l'engagement permettent à Rsa de proposer des solutions d'informations financières personnalisées et adaptées aux besoins et à l'organisation de ses clients.

CONTACT

Anne-Gaëlle Gérard Associée

Mail : Ag.gerard@crowe-rsa.fr

RSA 11-13 avenue de Friedland, 75008 Paris
+33(0)1 53 83 90 00 - www.crowe-rsa.fr

RSA est membre de Crowe Global. Chaque société membre de Crowe Global est une entité juridique distincte et indépendante. RSA et ses sociétés affiliées ne sont pas responsables des actes ou omissions de Crowe Global ou de tout autre membre de Crowe Global. Crowe Global ne fournit aucun service professionnel et n'a pas de droit de propriété ou de partenariat dans RSA.