

Table des matières

CAS N° 1.....	2
TVA À L'IMPORTATION AUTO-LIQUIDÉE ET RÉGULARISATION À LA HAUSSE.....	2
CAS N° 2.....	5
TVA À L'IMPORTATION QUI N'EST PAS AUTO-LIQUIDÉE.....	5
ET RÉGULARISATION À LA HAUSSE.....	5
CAS N° 3.....	8
TVA À L'IMPORTATION AUTO-LIQUIDÉE ET RÉGULARISATION À LA HAUSSE.....	8
D'UNE DÉCLARATION DÉBITRICE D'UN EXERCICE ANTÉRIEUR.....	8
CAS N° 4.....	9
TVA À L'IMPORTATION AUTO-LIQUIDÉE ET RÉGULARISATION À LA HAUSSE.....	9
CAS N° 5.....	12
TVA À L'IMPORTATION AUTO-LIQUIDÉE ET RÉGULARISATION À LA BAISSÉ.....	12
CAS N° 6.....	15
TVA À L'IMPORTATION QUI N'EST PAS AUTO-LIQUIDÉE.....	15
ET RÉGULARISATION À LA BAISSÉ.....	15
CAS N° 7.....	18
TVA À L'IMPORTATION AUTO-LIQUIDÉE ET RÉGULARISATION.....	18
D'IMPORTATIONS SOUMISES À UN MAUVAIS TAUX DE TVA.....	18
CAS N° 8.....	21
TVA À L'IMPORTATION QUI N'EST PAS AUTO-LIQUIDÉE ET RÉGULARISATION.....	21
D'IMPORTATIONS SOUMISES À UN MAUVAIS TAUX DE TVA.....	21
CAS N° 9.....	24
TVA À L'IMPORTATION AUTO-LIQUIDÉE ET RÉGULARISATION.....	24
D'IMPORTATIONS DÉCALÉES D'UN MOIS SUR L'AUTRE.....	24
CAS N° 10.....	29
TVA À L'IMPORTATION QUI N'EST PAS AUTO-LIQUIDÉE ET RÉGULARISATION.....	29
D'IMPORTATIONS DÉCALÉES D'UN MOIS SUR L'AUTRE.....	29

Précisions sur la signification des données en rouge dans les exemples ci-après :

Le renseignement des régularisations d'auto-liquidation de la TVA à l'importation conduit à ce que l'opérateur renseigne plusieurs lignes sur la déclaration de TVA. Dans la présente annexe, les montants en rouge sont ceux impactés par les régularisations.

CAS N° 1**TVA À L'IMPORTATION AUTO-LIQUIDÉE ET RÉGULARISATION À LA HAUSSE**

~~~~~

**Je régularise en cours d'exercice un montant d'importations que j'ai omis de déclarer**

Il s'agit, par exemple, pour un opérateur ayant un exercice comptable coïncidant avec l'année civile (1er janvier au 31 décembre) d'une omission en mai régularisée en novembre de la même année.

**! LES OPÉRATIONS RÉALISÉES SUR LA PÉRIODE DE MAI**

Au titre du mois de mai, l'entreprise a réalisé les opérations suivantes :

- ventes et prestations de services : 50 000 € en base et 10 000 € en taxe due ;
- importations : 40 000 € en base et 8 000 € en taxe due induisant également :
  - 1 000 € de TVA déductible sur immobilisations ;
  - 7 000 € de TVA déductible sur autres biens et services ;
- TVA déductible au titre de ses immobilisations : 2 000 € ;
- TVA déductible sur autres biens et services : 3 000 €.

**! LES OPÉRATIONS DÉCLARÉES PAR L'ENTREPRISE AU TITRE DU MOIS DE MAI**

Or, au titre du mois de mai la déclaration mentionne :

- ventes et prestations de services : **50 000** € en base et 10 000 € en taxe due ;
- **30 000** € ont été déclarés au titre des importations et 6 000 € de taxe due induisant également :
  - **1 000** € de TVA déductible sur immobilisations ;
  - **5 000** € de TVA déductible sur autres biens et services ;
- TVA déductible au titre de ses immobilisations : **2 000** € ;
- TVA déductible sur autres biens et services : **3 000** €.

| <b>A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES</b> |                                                                                                      |                                                                       |                       |                          |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| <b>OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)</b>       |                                                                                                      |                                                                       |                       |                          |
| 01                                        | Ventes, prestations de services                                                                      | 0979                                                                  | <b>50 000</b>         |                          |
| 2B                                        | Importations (entreprises ayant opté pour le dispositif d'autoliquidation de la TVA à l'importation) | 0045                                                                  | <b>30 000</b>         |                          |
| <b>B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER</b>       |                                                                                                      |                                                                       |                       |                          |
| <b>TVA BRUTE</b>                          |                                                                                                      |                                                                       | <b>Base hors taxe</b> | <b>Taxe due</b>          |
| 08                                        | Taux normal 20 %                                                                                     | 0207                                                                  | 80 000                | 16 000                   |
|                                           | 16                                                                                                   | <b>Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)</b>                     |                       | <b>16 000</b>            |
|                                           | 7C                                                                                                   | Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation |                       | 6 000                    |
| <b>TVA DÉDUCTIBLE</b>                     |                                                                                                      |                                                                       |                       |                          |
| 19                                        | Biens constituant des immobilisations                                                                |                                                                       | 0703                  | 3 000<br>(1 000 + 2 000) |
| 20                                        | Autres biens et services                                                                             |                                                                       | 0702                  | 8 000<br>(5 000 + 3 000) |
|                                           | 23                                                                                                   | <b>Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)</b>                           |                       | <b>11 000</b>            |
|                                           | 24                                                                                                   | Dont TVA déductible sur importations                                  |                       | 6 000                    |
| <b>TAXE À PAYER</b>                       |                                                                                                      |                                                                       |                       |                          |
|                                           | 28                                                                                                   | <b>TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)</b>                            |                       | <b>5 000</b>             |

**CORRECTION DE L'OMISSION DE MAI  
PAR LE DÉPÔT D'UNE DÉCLARATION RECTIFICATIVE DE MAI**

Les 10 000 € de TVA à l'importation omis au titre du mois de mai représentent 2 000 € de TVA due et 2 000 € de TVA déductible au titre des autres biens et services.

| <b>A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES</b> |                                                                                                      |                                                                       |                       |                 |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------|
| <b>OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)</b>       |                                                                                                      |                                                                       |                       |                 |
| 01                                        | Ventes, prestations de services                                                                      | 0979                                                                  | <b>50 000</b>         |                 |
| 2B                                        | Importations (entreprises ayant opté pour le dispositif d'autoliquidation de la TVA à l'importation) | 0045                                                                  | <b>40 000</b>         |                 |
| <b>B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER</b>       |                                                                                                      |                                                                       |                       |                 |
| <b>TVA BRUTE</b>                          |                                                                                                      |                                                                       | <b>Base hors taxe</b> | <b>Taxe due</b> |
| 08                                        | Taux normal 20 %                                                                                     | 0207                                                                  | <b>90 000</b>         | <b>18 000</b>   |
|                                           | 16                                                                                                   | <b>Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)</b>                     |                       | <b>18 000</b>   |
|                                           | 7C                                                                                                   | Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation |                       | <b>8 000</b>    |
| <b>TVA DÉDUCTIBLE</b>                     |                                                                                                      |                                                                       |                       |                 |
| 19                                        | Biens constituant des immobilisations                                                                |                                                                       | 0703                  | 3 000           |
| 20                                        | Autres biens et services                                                                             |                                                                       | 0702                  | 10 000          |
|                                           | 23                                                                                                   | <b>Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)</b>                           |                       | <b>13 000</b>   |
|                                           | 24                                                                                                   | Dont TVA déductible sur importations                                  |                       | <b>8 000</b>    |
| <b>TAXE À PAYER</b>                       |                                                                                                      |                                                                       |                       |                 |
|                                           | 28                                                                                                   | <b>TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)</b>                            |                       | <b>5 000</b>    |

**CORRECTION DE L'OMISSION DE MAI  
SUR UNE DÉCLARATION PORTANT SUR UNE PÉRIODE ULTÉRIEURE**

La correction des 10 000 € relatifs aux importations omises en mai se cumule alors avec les opérations imposables de la période d'octobre (déclarées en novembre).

**! LES OPÉRATIONS RÉALISÉES ET DÉCLARÉES SUR LA PÉRIODE D'OCTOBRE**

Au titre du mois d'octobre, l'entreprise a réalisé les opérations suivantes :

- ventes et prestations de services : **70 000** € en base et 14 000 € en taxe due ;
- importations : **20 000** € en base et 4 000 € en taxe due induisant également :
  - **2 000** € de TVA déductible sur immobilisations ;
  - **2 000** € de TVA déductible sur autres biens et services ;
- TVA déductible au titre de ses immobilisations : **1 000** € ;
- TVA déductible sur autres biens et services : **6 000** €.

**! LES RÉGULARISATIONS DE MAI OPÉRÉES SUR LA PÉRIODE D'OCTOBRE**

Les opérations de mai régularisées sur la déclaration d'octobre sont les suivantes :

- importations : 10 000 € en base et 2 000 € en taxe due induisant également :
  - 2 000 € de TVA déductible sur autres biens et services.

| <b>A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES</b> |                                                                                                      |                                                                       |                       |                                                                              |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| <b>OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)</b>       |                                                                                                      |                                                                       |                       |                                                                              |
| 01                                        | Ventes, prestations de services                                                                      | 0979                                                                  | <b>70 000</b>         |                                                                              |
| 2B                                        | Importations (entreprises ayant opté pour le dispositif d'autoliquidation de la TVA à l'importation) | 0045                                                                  | <b>20 000</b>         |                                                                              |
| 3C                                        | Régularisations (important : cf. notice)                                                             | 0036                                                                  | <b>10 000</b>         |                                                                              |
| <b>B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER</b>       |                                                                                                      |                                                                       |                       |                                                                              |
| <b>TVA BRUTE</b>                          |                                                                                                      |                                                                       | <b>Base hors taxe</b> | <b>Taxe due</b>                                                              |
| 08                                        | Taux normal 20 %                                                                                     | 0207                                                                  | 90 000                | 18 000                                                                       |
| 5B                                        | Sommes à ajouter, y compris acomptes congés                                                          |                                                                       | 0602                  | <b>2 000</b>                                                                 |
|                                           | 16                                                                                                   | <b>Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)</b>                     |                       | <b>20 000</b>                                                                |
|                                           | 7C                                                                                                   | Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation | 0046                  | 6 000<br>(4 000 au titre des opérations d'octobre + 2 000 de régularisation) |
| <b>TVA DÉDUCTIBLE</b>                     |                                                                                                      |                                                                       |                       |                                                                              |
| 19                                        | Biens constituant des immobilisations                                                                |                                                                       | 0703                  | 3 000<br>(2 000 + 1 000)                                                     |
| 20                                        | Autres biens et services                                                                             |                                                                       | 0702                  | 8 000<br>(2 000 + 6 000)                                                     |
| 2C                                        | Sommes à imputer, y compris acompte congés                                                           |                                                                       | 0603                  | <b>2 000</b>                                                                 |
|                                           | 23                                                                                                   | <b>Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)</b>                           |                       | <b>13 000</b>                                                                |
|                                           | 24                                                                                                   | Dont TVA déductible sur importations                                  | 0710                  | 6 000<br>(4 000 au titre des opérations d'octobre + 2 000 de régularisation) |
|                                           | <b>TAXE À PAYER</b>                                                                                  |                                                                       |                       |                                                                              |
|                                           | 28                                                                                                   | <b>TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)</b>                            |                       | <b>7 000</b>                                                                 |

## CAS N° 2

### TVA À L'IMPORTATION QUI N'EST PAS AUTO-LIQUIDÉE ET RÉGULARISATION À LA HAUSSE

~~~~~

Je régularise en cours d'exercice un montant d'importations que j'ai omis de déclarer

! LES OPÉRATIONS RÉALISÉES SUR LA PÉRIODE DE MAI

Au titre du mois de mai, l'entreprise a réalisé les opérations suivantes :

- ventes et prestations de services : 50 000 € en base et 10 000 € en taxe due ;
- importations : 40 000 € en base et 8 000 € en taxe due induisant également :
 - 1 000 € de TVA déductible sur immobilisations ;
 - 7 000 € de TVA déductible sur autres biens et services ;
- TVA déductible au titre de ses immobilisations : 2 000 € ;
- TVA déductible sur autres biens et services : 3 000 €.

! LES OPÉRATIONS DÉCLARÉES PAR L'ENTREPRISE AU TITRE DU MOIS DE MAI

Or, au titre du mois de mai la déclaration mentionne :

- ventes et prestations de services : **50 000 €** en base et 10 000 € en taxe due ;
- TVA déductible sur importations¹ :
 - **1 000 €** sur immobilisations ;
 - **5 000 €** sur autres biens et services ;
- TVA déductible au titre de ses immobilisations : **2 000 €** ;
- TVA déductible sur autres biens et services : **3 000 €**.

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES				
OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)				
01	Ventes, prestations de services	0979	50 000	
B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER				
TVA BRUTE			Base hors taxe	Taxe due
08	Taux normal 20 %	0207	50 000	10 000
	16	Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)		10 000
TVA DÉDUCTIBLE				
19	Biens constituant des immobilisations		0703	3 000 (1 000 + 2 000)
20	Autres biens et services		0702	8 000 (5 000 + 3 000)
	23	Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)		11 000
	24	Dont TVA déductible sur importations		6 000
CRÉDIT				
	25	Crédit de TVA (ligne 23 – ligne 16)		1 000
	26	Remboursement de crédit demandé sur formulaire n° 3519 joint		1 000

¹ Précision : la TVA collectée déclarée et payée à la DGDDI

**CORRECTION DE L'OMISSION DE MAI
PAR LE DÉPÔT D'UNE DÉCLARATION RECTIFICATIVE DE MAI**

Les 10 000 € de TVA à l'importation omis au titre du mois de mai représentent 2 000 € de TVA due et 2 000 € de TVA déductible au titre des autres biens et services.

L'assujetti qui ne bénéficie pas du dispositif d'autoliquidation de la TVA à l'importation doit faire apparaître, sur sa déclaration de TVA, une régularisation, même s'il s'agit d'une déclaration rectificative, car l'autoliquidation directe de la TVA à l'importation ne lui est pas permise.

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES				
OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)				
01	Ventes, prestations de services	0979	50 000	
3C	Régularisations (important : cf. notice)	0036	10 000	
B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER				
TVA BRUTE		Base hors taxe	Taxe due	
08	Taux normal 20 %	0207	50 000	10 000
5B	Sommes à ajouter, y compris acomptes congés		0602	2 000
	16	Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)		12 000
	7C	Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation		2 000
TVA DÉDUCTIBLE				
19	Biens constituant des immobilisations		0703	3 000 (1 000 + 2 000)
20	Autres biens et services		0702	10 000 (5 000 + 3 000 + 2 000)
	23	Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)		13 000
	24	Dont TVA déductible sur importations		8 000
CRÉDIT				
	25	Crédit de TVA (ligne 23 – ligne 16)		1 000
	26	Remboursement de crédit demandé sur formulaire n° 3519 joint		1 000

**CORRECTION DE L'OMISSION DE MAI
SUR UNE DÉCLARATION PORTANT SUR UNE PÉRIODE ULTÉRIEURE**

La correction des 10 000 € relatifs aux importations omises en mai se cumule alors avec les opérations imposables de la période d'octobre (déclarées en novembre).

! LES OPÉRATIONS RÉALISÉES ET DÉCLARÉES AU TITRE D'OCTOBRE

Au titre du mois d'octobre sur sa déclaration de TVA, l'entreprise a déclaré :

- ventes et prestations de services : **70 000 €** en base et 14 000 € en taxe due ;
- TVA déductible sur importations :
 - **2 000 €** sur immobilisations ;
 - **2 000 €** sur autres biens et services ;
- TVA déductible au titre de ses immobilisations : **1 000 €** ;
- TVA déductible sur autres biens et services : **6 000 €**.

! LES OPÉRATIONS DE MAI RÉGULARISÉES SUR LA PÉRIODE D'OCTOBRE

Les opérations de mai régularisées sur la période d'octobre sont les suivantes :

- Importations : 10 000 € en base et 2 000 € en taxe due induisant également :
 - 2 000 € de TVA déductible sur autres biens et services.

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES				
OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)				
01	Ventes, prestations de services	0979	70 000	
3C	Régularisations (important : cf. notice)	0036	10 000	
B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER				
TVA BRUTE			Base hors taxe	Taxe due
08	Taux normal 20 %	0207	70 000	14 000
5B	Sommes à ajouter, y compris acomptes congés		0602	2 000
	16	Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)		16 000
	7C	Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation		2 000
TVA DÉDUCTIBLE				
19	Biens constituant des immobilisations		0703	3 000 (2 000 + 1 000)
20	Autres biens et services		0702	8 000 (2 000 + 6 000)
2C	Sommes à imputer, y compris acompte congés		0603	2 000
	23	Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)		13 000
	24	Dont TVA déductible sur importations		6 000 (4 000 au titre des opérations d'octobre + 2 000 de régularisation)
TAXE À PAYER				
	28	TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)		3 000

**TVA À L'IMPORTATION AUTO-LIQUIDÉE ET RÉGULARISATION À LA HAUSSE
D'UNE DÉCLARATION DÉBITRICE D'UN EXERCICE ANTÉRIEUR**

~~~~~

**Je régularise un montant d'importations pour plus de 4 000 € de TVA collectée que j'ai omis de déclarer sur une déclaration débitrice d'un exercice antérieur**

Il s'agit, par exemple, d'une omission de 50 000 € concernant des importations relatives à la période de décembre N-1.

Ces opérations étant imposables au taux de 20 %, cela représente une omission de 10 000 € de TVA brute.

Dans cet exemple :

- une déclaration a été produite au titre de décembre avec un montant de TVA à payer (déclaration débitrice) ;
- l'exercice social correspond à l'année civile (1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre) ;
- et l'entreprise s'aperçoit de son omission, en février de l'année suivante donc sur un autre exercice social.

La correction ne peut pas être effectuée sur une déclaration portant sur une période postérieure. En effet, la rectification ne peut être opérée que par le dépôt d'une déclaration rectificative de la période au titre de laquelle est intervenue l'omission<sup>2</sup>.

---

2 Cf. paragraphe 245 du Bulletin Officiel des Finances Publiques : [BOI-TVA-DECLA-20-20-20-10-20150603](#).

**CAS N° 4**

**TVA À L'IMPORTATION AUTO-LIQUIDÉE ET RÉGULARISATION À LA HAUSSE  
ET DROIT À DÉDUCTION PARTIEL DE TVA**

~~~~~

Je dispose d'un droit à déduction partiel de TVA et je régularise en cours d'exercice un montant d'importations que j'ai omis de déclarer

Dans cet exemple, le droit à déduction ne s'élève qu'à hauteur de 50 %.

! LES OPÉRATIONS RÉALISÉES SUR LA PÉRIODE DE MAI

Au titre du mois de mai, l'entreprise a réalisé les opérations suivantes :

- ventes et prestations de services : 50 000 € en base et 10 000 € en taxe due ;
- importations : 40 000 € en base et 8 000 € en taxe due induisant également :
 - 500 € (1 000 × 50 %) de TVA déductible sur immobilisations ;
 - 3 500 € (7 000 × 50 %) de TVA déductible sur autres biens et services ;
- TVA déductible au titre de ses immobilisations : 1 000 € (2 000 × 50 %);
- TVA déductible sur autres biens et services : 1 500 € (3 000 × 50 %).

! LES OPÉRATIONS DÉCLARÉES PAR L'ENTREPRISE AU TITRE DU MOIS DE MAI

Or, au titre du mois de mai la déclaration mentionne :

- ventes et prestations de services : **50 000** € en base et 10 000 € en taxe due ;
- importations : **30 000** € en base et 6 000 € en taxe due induisant également :
 - **500** € (1 000 × 50 %) sur immobilisations ;
 - **2 500** € (5 000 × 50 %) sur autres biens et services ;
- TVA déductible au titre de ses immobilisations : **1 000** € (2 000 × 50 %) ;
- TVA déductible sur autres biens et services : **1 500** € (3 000 × 50 %).

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES				
OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)				
01	Ventes, prestations de services	0979	50 000	
2B	Importations (entreprises ayant opté pour le dispositif d'autoliquidation de la TVA à l'importation)	0045	30 000	
B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER				
TVA BRUTE			Base hors taxe	Taxe due
08	Taux normal 20 %	0207	80 000	16 000
	16	Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)		16 000
	7C	Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation		0046 6 000
TVA DÉDUCTIBLE				
19	Biens constituant des immobilisations	0703	1 500 (500 + 1 000)	
20	Autres biens et services	0702	4 000 (2 500 + 1 500)	
22A	Indiquer le coefficient de taxation unique applicable pour la période s'il est différent de 100 %	50 %		
	23	Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)		5 500
	24	Dont TVA déductible sur importations		0710 3 000
TAXE À PAYER				
	28	TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)		10 500

**CORRECTION DE L'OMISSION DE MAI
PAR LE DÉPÔT D'UNE DÉCLARATION RECTIFICATIVE DE MAI**

Les corrections portent sur des importations pour 10 000 € en base, 2 000 € de taxe due et 1 000 € (2 000 × 50 %) de TVA déductible sur autres biens et services.

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES				
OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)				
01	Ventes, prestations de services	0979	50 000	
2B	Importations (entreprises ayant opté pour le dispositif d'autoliquidation de la TVA à l'importation)	0045	40000	
B DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER				
TVA BRUTE			Base hors taxe	Taxe due
08	Taux normal 20 %	0207	90000	18 000
	16	Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)		18 000
	7C	Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation		8000
TVA DÉDUCTIBLE				
19	Biens constituant des immobilisations		0703	1 500 (500 + 1 000)
20	Autres biens et services		0702	5 000 (3 500 + 1 500)
22A	Indiquer le coefficient de taxation unique applicable pour la période s'il est différent de 100 %		50 %	
	23	Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)		6 500
	24	Dont TVA déductible sur importations		4000
TAXE À PAYER				
	28	TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)		11 500

**CORRECTION DE L'OMISSION DE MAI
SUR UNE DÉCLARATION PORTANT SUR UNE PÉRIODE ULTÉRIEURE**

La correction des 10 000 € relatifs aux importations omises en mai se cumule alors avec les opérations imposables de la période d'octobre.

! LES OPÉRATIONS RÉALISÉES ET DÉCLARÉES SUR LA PÉRIODE D'OCTOBRE

Au titre du mois d'octobre, l'entreprise a réalisé les opérations suivantes :

- ventes et prestations de services : **70 000 €** en base et 14 000 € en taxe due ;
- importations : **20 000 €** en base et 4 000 € en taxe due induisant également :
 - **1 000 €** (2 000 × 50 %) de TVA déductible sur immobilisations ;
 - **1 000 €** (2 000 × 50 %) de TVA déductible sur autres biens et services ;
- TVA déductible au titre de ses immobilisations : **500 €** (1 000 × 50 %) ;
- TVA déductible sur autres biens et services : **3 000 €** (6 000 × 50 %).

! LES RÉGULARISATIONS DE MAI OPÉRÉES SUR LA PÉRIODE D'OCTOBRE

Les opérations de mai régularisées sur la déclaration d'octobre sont les suivantes :

- importations : 10 000 € en base et 2 000 € en taxe due induisant également :
 - 1 000 € (2 000 × 50 %) de TVA déductible sur autres biens et services.

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES				
OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)				
01	Ventes, prestations de services	0979	70 000	
2B	Importations (entreprises ayant opté pour le dispositif d'autoliquidation de la TVA à l'importation)	0045	20 000	
3C	Régularisations (important : cf. notice)	0036	10 000	
B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER				
TVA BRUTE			Base hors taxe	Taxe due
08	Taux normal 20 %	0207	90 000	18 000
5B	Sommes à ajouter, y compris acomptes congés		0602	2 000
	16	Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)		20 000
	7C	Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation	0046	6 000 (4 000 au titre des opérations d'octobre + 2 000 de régularisation)
TVA DÉDUCTIBLE				
19	Biens constituant des immobilisations		0703	1 500 (1 000 + 500)
20	Autres biens et services		0702	4 000 (1 000 + 3 000)
2C	Sommes à imputer, y compris acompte congés		0603	1 000
22A	Indiquer le coefficient de taxation unique applicable pour la période s'il est différent		50 %	
	23	Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)		6 500
	24	Dont TVA déductible sur importations	0710	3 000 (2 000 au titre des opérations d'octobre + 1 000 de régularisation)
	TAXE À PAYER			
	28	TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)		13 500

CAS N° 5

TVA À L'IMPORTATION AUTO-LIQUIDÉE ET RÉGULARISATION À LA BAISSE

Je régularise en cours d'exercice un montant d'importations déclaré en trop

Il s'agit, par exemple, d'un opérateur ayant déclaré 400 000 € d'importations alors qu'en réalité seulement 40 000 € d'importations ont été réalisées.

! LES OPÉRATIONS RÉALISÉES SUR LA PÉRIODE DE MAI

Au titre du mois de mai, l'entreprise a réalisé les opérations suivantes :

- ventes et prestations de services : 50 000 € en base et 10 000 € en taxe due ;
- importations : 40 000 € en base et 8 000 € en taxe due induisant également :
 - 4 000 € de TVA déductible sur immobilisations ;
 - 4 000 € de TVA déductible sur autres biens et services ;
- TVA déductible au titre de ses immobilisations : 2 000 € ;
- TVA déductible sur autres biens et services : 3 000 €.

! LES OPÉRATIONS DÉCLARÉES PAR L'ENTREPRISE AU TITRE DU MOIS DE MAI

Or, au titre du mois de mai la déclaration mentionne :

- ventes et prestations de services : **50 000 €** en base et 10 000 € en taxe due ;
- importations : **400 000 €** en base 80 000 € de taxe due induisant également :
 - **40 000 €** de TVA déductible sur immobilisations ;
 - **40 000 €** de TVA déductible sur autres biens et services ;
- TVA déductible au titre de ses immobilisations : **2 000 €** ;
- TVA déductible sur autres biens et services : **3 000 €**.

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES				
OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)				
01	Ventes, prestations de services	0979	50 000	
2B	Importations (entreprises ayant opté pour le dispositif d'autoliquidation de la TVA à l'importation)	0045	400 000	
B DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER				
TVA BRUTE			Base hors taxe	Taxe due
08	Taux normal 20 %	0207	450 000	90 000
	16	Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)		90 000
	7C	Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation		80 000
TVA DÉDUCTIBLE				
19	Biens constituant des immobilisations	0703	42 000 (40 000 + 2 000)	
20	Autres biens et services	0702	43 000 (40 000 + 3 000)	
	23	Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)		85 000
	24	Dont TVA déductible sur importations		80 000
TAXE À PAYER				
	28	TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)		5 000

**CORRECTION DE L'OMISSION DE MAI
PAR LE DÉPÔT D'UNE DÉCLARATION RECTIFICATIVE DE MAI**

Les 360 000 € de TVA à l'importation déclarés en trop (400 000 - 40 000) représentent 72 000 € de TVA due et 36 000 € de TVA déductible sur immobilisation et 36 000 € de TVA déductible sur autres biens et services.

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES				
OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)				
01	Ventes, prestations de services	0979	50 000	
2B	Importations (entreprises ayant opté pour le dispositif d'autoliquidation de la TVA à l'importation)	0045	40 000	
B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER				
TVA BRUTE				
08	Taux normal 20 %	0207	90 000	18 000
	16	Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)		18 000
	7C	Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation		8 000
TVA DÉDUCTIBLE				
19	Biens constituant des immobilisations	0703	6 000 (4 000 + 2 000)	
20	Autres biens et services	0702	7 000 (4 000 + 3 000)	
	23	Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)		13 000
	24	Dont TVA déductible sur importations		8 000
TAXE À PAYER				
	28	TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)		5 000

**CORRECTION DE L'OMISSION DE MAI
SUR UNE DÉCLARATION PORTANT SUR UNE PÉRIODE ULTÉRIEURE**

Dans cet exemple, la correction des 360 000 € (400 000 - 40 000) relatifs aux importations déclarées en trop en mai se combine avec les opérations imposables de la période d'octobre.

! LES OPÉRATIONS RÉALISÉES ET DÉCLARÉES SUR LA PÉRIODE D'OCTOBRE

Au titre du mois d'octobre, l'entreprise a réalisé les opérations suivantes :

- ventes et prestations de services : **70 000 €** en base et 14 000 € en taxe due ;
- importations : **20 000 €** en base et 4 000 € en taxe due induisant également :
 - **2 000 €** de TVA déductible sur immobilisations ;
 - **2 000 €** de TVA déductible sur autres biens et services ;
- TVA déductible au titre de ses immobilisations : **1 000 €** ;
- TVA déductible sur autres biens et services : **6 000 €** .

! LES RÉGULARISATIONS DE MAI OPÉRÉES SUR LA PÉRIODE D'OCTOBRE

Les opérations de mai régularisées sur la déclaration d'octobre sont les suivantes :

- importations : trop déclaré de 360 000 € en base et de 72 000 € en taxe due induisant également :
 - 36 000 € de TVA déduite en trop sur immobilisations ;
 - 36 000 € de TVA déduite en trop sur autres biens et services.

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES				
OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)				
01	Ventes, prestations de services	0979	70 000	
2B	Importations (entreprises ayant opté pour le dispositif d'autoliquidation de la TVA à l'importation)	0045	20 000	
3C	Régularisations (important : cf. notice)	0036	360 000	
B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER				
TVA BRUTE			Base hors taxe	Taxe due
08	Taux normal 20 %	0207	90 000	18 000
15	TVA antérieurement déduite à reverser		0600	72 000
	16	Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)		90 000
	7C	Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation		76 000 (4 000 au titre des opérations d'octobre + 72 000 de régularisation)
			0046	
TVA DÉDUCTIBLE				
19	Biens constituant des immobilisations		0703	3 000 (2 000 + 1 000)
20	Autres biens et services		0702	8 000 (2 000 + 6 000)
21	Autre TVA à déduire (dont régularisation sur de la TVA collectée [cf. notice])		0059	72 000
				<u>72 000</u>
	23	Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)		83 000
	24	Dont TVA déductible sur importations		76 000 (4 000 au titre des opérations d'octobre + 72 000 de régularisation)
			0710	
TAXE À PAYER				
	28	TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)		7 000

TVA À L'IMPORTATION QUI N'EST PAS AUTO-LIQUIDÉE ET RÉGULARISATION À LA BAISSÉ

~~~~~

**Je régularise en cours d'exercice un montant d'importations déclaré en trop**

### ! LES OPÉRATIONS RÉALISÉES SUR LA PÉRIODE DE MAI

Au titre du mois de mai, l'entreprise a réalisé les opérations suivantes :

- ventes et prestations de services : 50 000 € en base et 10 000 € en taxe due ;
- importations : 10 000 € en base et 2 000 € en taxe due induisant également :
  - 1 000 € de TVA déductible sur immobilisations ;
  - 1 000 € de TVA déductible sur autres biens et services ;
- TVA déductible au titre de ses immobilisations : 2 000 € ;
- TVA déductible sur autres biens et services : 3 000 €.

### ! LES OPÉRATIONS DÉCLARÉES PAR L'ENTREPRISE AU TITRE DU MOIS DE MAI

Or, au titre du mois de mai la déclaration mentionne :

- ventes et prestations de services : **50 000** € en base et 10 000 € en taxe due ;
- TVA déductible sur importations<sup>3</sup> :
  - **10 000** € sur immobilisations ;
  - **10 000** € sur autres biens et services ;
- TVA déductible au titre de ses immobilisations : **2 000** € ;
- TVA déductible sur autres biens et services : **3 000** €.

| A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES |                                       |                                                              |                |                            |
|------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------|
| OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)       |                                       |                                                              |                |                            |
| 01                                 | Ventes, prestations de services       | 0979                                                         | 50 000         |                            |
| B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER       |                                       |                                                              |                |                            |
| TVA BRUTE                          |                                       |                                                              | Base hors taxe | Taxe due                   |
| 08                                 | Taux normal 20 %                      | 0207                                                         | 50 000         | 10 000                     |
|                                    | 16                                    | <b>Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)</b>            |                | <b>10 000</b>              |
| TVA DÉDUCTIBLE                     |                                       |                                                              |                |                            |
| 19                                 | Biens constituant des immobilisations |                                                              | 0703           | 12 000<br>(10 000 + 2 000) |
| 20                                 | Autres biens et services              |                                                              | 0702           | 13 000<br>(10 000 + 3 000) |
|                                    | 23                                    | <b>Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)</b>                  |                | <b>25 000</b>              |
|                                    | 24                                    | Dont TVA déductible sur importations                         |                | 20 000                     |
|                                    |                                       | <b>CRÉDIT</b>                                                |                |                            |
|                                    | 25                                    | <b>Crédit de TVA (ligne 23 – ligne 16)</b>                   |                | <b>15 000</b>              |
|                                    | 26                                    | Remboursement de crédit demandé sur formulaire n° 3519 joint |                | <b>15 000</b>              |

3 Précision : l'opérateur s'est également trompé au moment de la déclaration effectuée auprès de la DGDDI avec 100 000 € de base à l'importation et 20 000 € de taxe TVA collectée.

**CORRECTION DU TROP DÉCLARÉ DE MAI  
PAR LE DÉPÔT D'UNE DÉCLARATION RECTIFICATIVE DE MAI**

**L'assujetti qui ne bénéficie pas du dispositif d'auto-liquidation de la TVA à l'importation doit faire apparaître, sur sa déclaration de TVA, une régularisation, même s'il s'agit d'une déclaration rectificative, car l'auto-liquidation directe de la TVA à l'importation ne lui est pas permise.**

| A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES |                                                 |                                                                       |        |                  |
|------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------|------------------|
| OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)       |                                                 |                                                                       |        |                  |
| 01                                 | Ventes, prestations de services                 | 0979                                                                  | 50 000 |                  |
| 3C                                 | Régularisations (important : cf. notice)        | 0036                                                                  | 90000  |                  |
| B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER       |                                                 |                                                                       |        |                  |
| TVA BRUTE                          |                                                 | Base hors taxe                                                        |        | Taxe due         |
| 08                                 | Taux normal 20 %                                | 0207                                                                  | 50 000 | 10 000           |
| 15                                 | TVA antérieurement déduite à reverser           |                                                                       | 0600   | 18 000           |
|                                    | 16                                              | <b>Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)</b>                     |        | <b>28 000</b>    |
|                                    | 7C                                              | Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation |        | 0046 18000       |
| TVA DÉDUCTIBLE                     |                                                 |                                                                       |        |                  |
| 19                                 | Biens constituant des imm                       | 0703                                                                  | 12 000 | (10 000 + 2 000) |
| 20                                 | Autres biens et services                        | 2                                                                     | 13 000 | (10 000 + 3 000) |
| 21                                 | Autre TVA à déduire (dont TVA sur importations) | 0059                                                                  | 18 000 |                  |
|                                    | 23                                              | <b>Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)</b>                           |        | <b>43 000</b>    |
|                                    | 24                                              | Dont TVA déductible sur importations                                  |        | 0710 38000       |
| TAXE À PAYER                       |                                                 |                                                                       |        |                  |
|                                    | 28                                              | <b>TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)</b>                            |        | <b>15 000</b>    |

**Le montant de TVA déduit au titre des importations, correspondant à la TVA payée à la DGDDI avant régularisation, doit figurer dans la TVA déductible répartie entre les immobilisations et les autres biens et services.**

**CORRECTION DU TROP DÉCLARÉ DE MAI  
SUR UNE DÉCLARATION PORTANT SUR UNE PÉRIODE ULTÉRIEURE**

**! LES OPÉRATIONS RÉALISÉES ET DÉCLARÉES SUR LA PÉRIODE D'OCTOBRE**

Au titre du mois d'octobre, l'entreprise a réalisé les opérations suivantes :

- ventes et prestations de services : **70 000 €** en base et 14 000 € en taxe due ;
- TVA déductible sur importations :
  - **2 000 €** sur immobilisations ;
  - **2 000 €** sur autres biens et services ;
- TVA déductible au titre de ses immobilisations : **1 000 €** ;
- TVA déductible sur autres biens et services : **6 000 €**.

**! LES RÉGULARISATIONS DE MAI OPÉRÉES SUR LA PÉRIODE D'OCTOBRE**

Les opérations de mai régularisées sur la déclaration d'octobre sont les suivantes :

- importations : trop déclaré de 90 000 € en base et de 18 000 € en taxe due induisant également :

- 9 000 € de TVA déduite en trop sur immobilisations ;
- 9 000 € de TVA déduite en trop sur autres biens et services.

| <b>A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES</b> |                                                                                                              |                                                                       |                       |                                                                                        |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)</b>       |                                                                                                              |                                                                       |                       |                                                                                        |
| 01                                        | Ventes, prestations de services                                                                              | 0979                                                                  | <b>70 000</b>         |                                                                                        |
| 2B                                        | Importations (entreprises ayant opté pour le dispositif d'autoliquidation de la TVA à l'importation)         | 0045                                                                  |                       |                                                                                        |
| 3C                                        | Régularisations (important : cf. notice)                                                                     | 0036                                                                  | <b>90 000</b>         |                                                                                        |
| <b>B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER</b>       |                                                                                                              |                                                                       |                       |                                                                                        |
| <b>TVA BRUTE</b>                          |                                                                                                              |                                                                       | <b>Base hors taxe</b> | <b>Taxe due</b>                                                                        |
| 08                                        | Taux normal 20 %                                                                                             | 0207                                                                  | 70 000                | 14 000                                                                                 |
| 15                                        | TVA antérieurement déduite à reverser                                                                        |                                                                       | 0600                  | <b>18 000</b>                                                                          |
|                                           | 16                                                                                                           | <b>Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)</b>                     |                       | <b>32 000</b>                                                                          |
|                                           | 7C                                                                                                           | Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation |                       | <b>18 000</b>                                                                          |
| <b>TVA DÉDUCTIBLE</b>                     |                                                                                                              |                                                                       |                       |                                                                                        |
| 19                                        | Biens constituant des immobilisations                                                                        |                                                                       | 0703                  | 3 000<br>(2 000 + 1 000)                                                               |
| 20                                        | Autres biens et services                                                                                     |                                                                       | 0702                  | 8 000<br>(2 000 + 6 000)                                                               |
| 21                                        | Autre TVA à déduire (dont régularisation sur de la TVA collectée [cf. notice]<br>  _____ <b>18 000</b> _____ |                                                                       | 0059                  | <b>18 000</b>                                                                          |
|                                           | 23                                                                                                           | <b>Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)</b>                           |                       | <b>29 000</b>                                                                          |
|                                           | 24                                                                                                           | Dont TVA déductible sur importations                                  |                       | <b>22 000</b><br>( 4 000 au titre des opérations d'octobre + 18 000 de régularisation) |
|                                           | <b>TAXE À PAYER</b>                                                                                          |                                                                       |                       |                                                                                        |
|                                           | 28                                                                                                           | <b>TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)</b>                            |                       | <b>3 000</b>                                                                           |

**CAS N° 7****TVA À L'IMPORTATION AUTO-LIQUIDÉE ET RÉGULARISATION  
D'IMPORTATIONS SOUMISES À UN MAUVAIS TAUX DE TVA**

~~~~~

Je régularise en cours d'exercice un montant d'importations que j'ai soumis à un mauvais taux de TVA (erreurs déclaratives sans impact sur la base imposable)

! LES OPÉRATIONS RÉALISÉES SUR LA PÉRIODE DE MAI

Au titre du mois de mai, l'entreprise a réalisé les opérations suivantes :

- ventes et prestations de services : 50 000 € en base et 10 000 € en taxe due ;
- importations : 40 000 € en base et 4 000 € de taxe due (**taux 10 %**) induisant également :
 - 2 000 € de TVA déductible sur immobilisations ;
 - 2 000 € de TVA déductible sur autres biens et services ;
- TVA déductible au titre de ses immobilisations : 2 000 € ;
- TVA déductible sur autres biens et services : 3 000 €.

! LES OPÉRATIONS DÉCLARÉES PAR L'ENTREPRISE AU TITRE DU MOIS DE MAI

Or, au titre du mois de mai la déclaration mentionne :

- ventes et prestations de services : **50 000 €** en base et 10 000 € en taxe due ;
- importations : **40 000 €** en base et 8 000 € en taxe due (**taux 20 %**) induisant également :
 - **4 000 €** de TVA déductible sur immobilisations ;
 - **4 000 €** de TVA déductible sur autres biens et services ;
- TVA déductible au titre de ses immobilisations : **2 000 €** ;
- TVA déductible sur autres biens et services : **3 000 €**.

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES				
OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)				
01	Ventes, prestations de services	0979	50 000	
2B	Importations (entreprises ayant opté pour le dispositif d'autoliquidation de la TVA à l'importation)	0045	40 000	
B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER				
TVA BRUTE			Base hors taxe	Taxe due
08	Taux normal 20 %	0207	90 000	18 000
	16	Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)		18 000
	7C	Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation		8 000
			0046	
TVA DÉDUCTIBLE				
19	Biens constituant des immobilisations		0703	6 000 (4 000 + 2 000)
20	Autres biens et services		0702	7 000 (4 000 + 3 000)
	23	Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)		13 000
	24	Dont TVA déductible sur importations		8 000
			0710	
TAXE À PAYER				
	28	TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)		5 000

**CORRECTION DE L'INVERSION DE MAI
PAR LE DÉPÔT D'UNE DÉCLARATION RECTIFICATIVE DE MAI**

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES				
OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)				
01	Ventes, prestations de services	0979	50 000	
2B	Importations (entreprises ayant opté pour le dispositif d'autoliquidation de la TVA à l'importation)	0045	40 000	
B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER				
TVA BRUTE			Base hors taxe	Taxe due
08	Taux normal 20 %	0207	50 000	10 000
9B	Taux réduit 10 %	0151	40 000	4 000
	16	Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)		14 000
	7C	Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation		4 000
TVA DÉDUCTIBLE				
19	Biens constituant des immobilisations		0703	4 000 (2 000 + 2 000)
20	Autres biens et services		0702	5 000 (2 000 + 3 000)
	23	Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)		9 000
	24	Dont TVA déductible sur importations		4 000
TAXE À PAYER				
	28	TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)		5 000

**CORRECTION DE L'INVERSION DE MAI
SUR UNE DÉCLARATION PORTANT SUR UNE PÉRIODE ULTÉRIEURE**

La correction des 10 000 € relatifs aux importations déclarées par erreur au taux de 20 %, au lieu de 10 %, se combine avec les opérations imposables de la période d'octobre.

! LES OPÉRATIONS RÉALISÉES ET DÉCLARÉES SUR LA PÉRIODE D'OCTOBRE

Au titre du mois d'octobre, l'entreprise a réalisé les opérations suivantes :

- ventes et prestations de services : **70 000** € en base et 14 000 € en taxe due ;
- importations : **20 000** € en base et 4 000 € en taxe due induisant également :
 - **2 000** € de TVA déductible sur immobilisations ;
 - **2 000** € de TVA déductible sur autres biens et services ;
- TVA déductible au titre de ses immobilisations : **1 000** € ;
- TVA déductible sur autres biens et services : **6 000** € .

! LES RÉGULARISATIONS DE MAI OPÉRÉES SUR LA PÉRIODE D'OCTOBRE

Les opérations de mai régularisées sur la déclaration d'octobre sont les suivantes :

- importations : 40 000 € en base soit 8 000 € en taxe due déclarés à tort au taux de 20 % et 40 000 € en base soit 4 000 € en taxe due qui n'ont pas été déclarés au taux de 10 % soit :
 - 4 000 € de TVA déduite en trop ;
 - 4 000 € de TVA collectée en trop.

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES				
OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)				
01	Ventes, prestations de services	0979	70 000	
2B	Importations (entreprises ayant opté pour le dispositif d'autoliquidation de la TVA à l'importation)	0045	20 000	
3C	Régularisations (important : cf. notice)	0036	80 000	
B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER				
TVA BRUTE			Base hors taxe	Taxe due
08	Taux normal 20 %	0207	90 000	18 000
15	TVA antérieurement déduite à reverser		0600	4 000
	16	Total de la TVA brute due (lignes 08 à 15)		22 000
	7C	Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation	0046	8 000 (4 000 de TVA due au titre d'octobre + 4 000 de TVA régularisée au titre de mai)
TVA DÉDUCTIBLE				
19	Biens constituant des immobilisations		0703	3 000 (2 000 + 1 000)
20	Autres biens et services		0702	8 000 (2 000 + 6 000)
21	Autre TVA à déduire (dont régularisation sur de la TVA collectée [cf. notice])		0059	4 000
		<u>4 000</u>		
	23	Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)		15 000
	24	Dont TVA déductible sur importations	0710	8000
TAXE À PAYER				
	28	TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)		7 000

La régularisation porte sur 80 000 € hors taxe (diminution de 40 000 € du taux de 20 % et hausse de 40 000 € du taux de 10 %)

CAS N° 8

TVA À L'IMPORTATION QUI N'EST PAS AUTO-LIQUIDÉE ET RÉGULARISATION D'IMPORTATIONS SOUMISES À UN MAUVAIS TAUX DE TVA

~~~~~

**Je régularise en cours d'exercice un montant d'importations que j'ai soumis à un mauvais taux de TVA (erreurs déclaratives sans impact sur la base imposable)**

#### ! LES OPÉRATIONS RÉALISÉES SUR LA PÉRIODE DE MAI

Au titre du mois de mai, l'entreprise a réalisé les opérations suivantes :

- ventes et prestations de services : 50 000 € en base et 10 000 € en taxe due ;
- importations : 40 000 € en base et 4 000 € de taxe due (**taux 10 %**) induisant également :
  - 2 000 € de TVA déductible sur immobilisations ;
  - 2 000 € de TVA déductible sur autres biens et services ;
- TVA déductible au titre de ses immobilisations : 2 000 € ;
- TVA déductible sur autres biens et services : 3 000 €.

#### ! LES OPÉRATIONS DÉCLARÉES PAR L'ENTREPRISE AU TITRE DU MOIS DE MAI

Or, au titre du mois de mai la déclaration mentionne :

- ventes et prestations de services : **50 000 €** en base et 10 000 € en taxe due ;
- TVA déductible sur importations<sup>4</sup> :
  - **4 000 €** de TVA déductible sur immobilisations ;
  - **4 000 €** de TVA déductible sur autres biens et services ;
- TVA déductible au titre de ses immobilisations : **2 000 €** ;
- TVA déductible sur autres biens et services : **3 000 €**.

| A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES |                                       |                                                              |                          |          |
|------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------|----------|
| OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)       |                                       |                                                              |                          |          |
| 01                                 | Ventes, prestations de services       | 0979                                                         | 50 000                   |          |
| B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER       |                                       |                                                              |                          |          |
| TVA BRUTE                          |                                       |                                                              | Base hors taxe           | Taxe due |
| 08                                 | Taux normal 20 %                      | 0207                                                         | 50 000                   | 10 000   |
|                                    | 16                                    | Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)                   |                          | 10 000   |
| TVA DÉDUCTIBLE                     |                                       |                                                              |                          |          |
| 19                                 | Biens constituant des immobilisations | 0703                                                         | 6 000<br>(4 000 + 2 000) |          |
| 20                                 | Autres biens et services              | 0702                                                         | 7 000<br>(4 000 + 3 000) |          |
|                                    | 23                                    | Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)                         |                          | 13 000   |
|                                    | 24                                    | Dont TVA déductible sur importations                         |                          | 8 000    |
| CRÉDIT                             |                                       |                                                              |                          |          |
|                                    | 25                                    | Crédit de TVA (ligne 23 – ligne 16)                          |                          | 3 000    |
|                                    | 26                                    | Remboursement de crédit demandé sur formulaire n° 3519 joint |                          | 3 000    |

<sup>4</sup> Précision : l'opérateur s'est également trompé au moment de la déclaration effectuée auprès de la DGDDI avec application d'un taux de 20 % et règlement de la TVA collectée à hauteur de 8 000 €.

**CORRECTION DE L'INVERSION DE MAI  
PAR LE DÉPÔT D'UNE DÉCLARATION RECTIFICATIVE DE MAI**

L'assujetti qui ne bénéficie pas du dispositif d'auto-liquidation de la TVA à l'importation doit faire apparaître, sur sa déclaration de TVA, une régularisation, même s'il s'agit d'une déclaration rectificative, car l'auto-liquidation directe de la TVA à l'importation ne lui est pas permise.

| A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES |                                                 |                                                                       |        |                          |
|------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------|--------------------------|
| OPÉRATIONS IMPOSABLES (Hors taxes) |                                                 |                                                                       |        |                          |
| 01                                 | Ventes, prestations de services                 | 0979                                                                  | 50 000 |                          |
| 3C                                 | Régularisations (important : cf. art. 263 B)    | 036                                                                   | 80 000 |                          |
| B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAIER       |                                                 |                                                                       |        |                          |
| TVA BRUTE                          |                                                 |                                                                       |        |                          |
| 08                                 | Taux normal 20 %                                | 07                                                                    | 50 000 | 10 000                   |
| 15                                 | TVA antérieurement déduite à reverser           | 0600                                                                  |        | 4 000                    |
|                                    | 16                                              | <b>Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)</b>                     |        | <b>14 000</b>            |
|                                    | 7C                                              | Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation |        | 4000                     |
| TVA DÉDUCTIBLE                     |                                                 |                                                                       |        |                          |
| 19                                 | Biens constituant des immobilisations           | 0703                                                                  |        | 6 000<br>(4 000 + 2 000) |
| 20                                 | Autres biens et services                        |                                                                       |        | 7 000<br>(4 000 + 3 000) |
| 21                                 | Autre TVA à déduire (dont TVA sur importations) | 0059                                                                  | 4 000  | 4000                     |
|                                    | 23                                              | <b>Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)</b>                           |        | <b>17 000</b>            |
|                                    | 24                                              | Dont TVA déductible sur importations                                  |        | 12 000                   |
| CRÉDIT                             |                                                 |                                                                       |        |                          |
|                                    | 25                                              | <b>Crédit de TVA (ligne 23 – ligne 16)</b>                            |        | <b>3 000</b>             |
|                                    | 26                                              | Remboursement de crédit demandé sur formulaire n° 3519 joint          |        | 3 000                    |

La régularisation porte sur 80 000 € hors taxe (diminution de 40 000 € du taux de 20 % et hausse de 40 000 € du taux de 10 %)

Le montant de TVA déduit au titre des importations, correspondant à la TVA payée à la DGDDI avant régularisation, doit figurer dans la TVA déductible répartie entre les immobilisations et les autres biens et services.

**CORRECTION DE L'INVERSION DE MAI  
SUR UNE DÉCLARATION PORTANT SUR UNE PÉRIODE ULTÉRIEURE**

**! LES OPÉRATIONS RÉALISÉES ET DÉCLARÉES SUR LA PÉRIODE D'OCTOBRE**

Au titre du mois d'octobre, l'entreprise a réalisé les opérations suivantes :

- ventes et prestations de services : **70 000 €** en base et 14 000 € en taxe due ;
- TVA déductible sur importations :
  - **2 000 €** de TVA déductible sur immobilisations ;
  - **2 000 €** de TVA déductible sur autres biens et services ;
- TVA déductible au titre de ses immobilisations : **1 000 €** ;
- TVA déductible sur autres biens et services : **6 000 €**.

**! LES RÉGULARISATIONS DE MAI OPÉRÉES SUR LA PÉRIODE D'OCTOBRE**

Les opérations de mai régularisées sur la déclaration d'octobre sont les suivantes :

- importations : 40 000 € en base soit 8 000 € en taxe due déclarés à tort au taux de 20 % et 40 000 € en base soit 4 000 € en taxe due qui n'ont pas été déclarés au taux de 10 % soit :

- 4 000 € de TVA déduite en trop ;
- 4 000 € de TVA collectée en trop.

| A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES |                                                                                |                                                                       |                |                                                                                   |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)       |                                                                                |                                                                       |                |                                                                                   |
| 01                                 | Ventes, prestations de services                                                | 0979                                                                  | 70 000         |                                                                                   |
| 3C                                 | Régularisations (important : cf. notice)                                       | 0036                                                                  | 80 000         |                                                                                   |
| B DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER       |                                                                                |                                                                       |                |                                                                                   |
| TVA BRUTE                          |                                                                                |                                                                       | Base hors taxe | Taxe due                                                                          |
| 08                                 | Taux normal 20 %                                                               | 0207                                                                  | 70 000         | 14 000                                                                            |
| 15                                 | TVA antérieurement déduite à reverser                                          |                                                                       | 0600           | 4 000                                                                             |
|                                    | 16                                                                             | <b>Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)</b>                     |                | <b>18 000</b>                                                                     |
|                                    | 7C                                                                             | Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation |                | 4 000                                                                             |
| TVA DÉDUCTIBLE                     |                                                                                |                                                                       |                |                                                                                   |
| 19                                 | Biens constituant des immobilisations                                          |                                                                       | 0703           | 3 000<br>(2 000 + 1 000)                                                          |
| 20                                 | Autres biens et services                                                       |                                                                       | 0702           | 8 000<br>(2 000 + 6 000)                                                          |
| 21                                 | Autre TVA à déduire (dont régularisation sur de la TVA collectée [cf. notice]) |                                                                       | 0059           | 4 000                                                                             |
|                                    |                                                                                |                                                                       |                | 4 000                                                                             |
|                                    | 23                                                                             | <b>Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)</b>                           |                | <b>15 000</b>                                                                     |
|                                    | 24                                                                             | Dont TVA déductible sur importations                                  |                | 8 000<br>(4 000 € au titre d'octobre + 4 000 € de régularisation au titre de mai) |
|                                    |                                                                                | <b>TAXE À PAYER</b>                                                   |                |                                                                                   |
|                                    | 28                                                                             | <b>TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)</b>                            |                | <b>3 000</b>                                                                      |

**La régularisation porte sur 80 000 € hors taxe (diminution de 40 000 € du taux de 20 % et hausse de 40 000 € du taux de 10 %)**

**TVA À L'IMPORTATION AUTO-LIQUIDÉE ET RÉGULARISATION  
D'IMPORTATIONS DÉCALÉES D'UN MOIS SUR L'AUTRE**

~~~~~

Je régularise en cours d'exercice des importations que j'ai décalées d'un mois sur l'autre (erreurs déclaratives sans impact sur la base imposable)

! LES OPÉRATIONS RÉALISÉES SUR LA PÉRIODE DE MAI

Au titre du mois de mai, l'entreprise a réalisé les opérations suivantes :

- ventes et prestations de services : 50 000 € en base et 10 000 € en taxe due ;
- importations : 40 000 € en base et 8 000 € de taxe due induisant également :
 - 4 000 € de TVA déductible sur immobilisations ;
 - 4 000 € de TVA déductible sur autres biens et services ;
- TVA déductible au titre de ses immobilisations : 2 000 € ;
- TVA déductible sur autres biens et services : 3 000 €.

! LES OPÉRATIONS DÉCLARÉES PAR L'ENTREPRISE AU TITRE DU MOIS DE MAI

Or, au titre du mois de mai la déclaration mentionne :

- ventes et prestations de services : **50 000** € en base et 10 000 € en taxe due ;
- importations : **30 000** € en base et 6 000 € en taxe due induisant également :
 - **3 000** € de TVA déductible sur immobilisations ;
 - **3 000** € de TVA déductible sur autres biens et services ;
- TVA déductible au titre de ses immobilisations : **2 000** € ;
- TVA déductible sur autres biens et services : **3 000** €.

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES				
OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)				
01	Ventes, prestations de services	0979	50 000	
2B	Importations (entreprises ayant opté pour le dispositif d'autoliquidation de la TVA à l'importation)	0045	30 000	
B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER				
TVA BRUTE			Base hors taxe	Taxe due
08	Taux normal 20 %	0207	80 000	16 000
	16	Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)		16 000
	7C	Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation		6 000
TVA DÉDUCTIBLE				
19	Biens constituant des immobilisations		0703	5 000 (3 000 + 2 000)
20	Autres biens et services		0702	6 000 (3 000 + 3 000)
	23	Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)		11 000
	24	Dont TVA déductible sur importations		6 000
TAXE À PAYER				
	28	TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)		5 000

! LES OPÉRATIONS RÉALISÉES SUR LA PÉRIODE DE JUIN

Au titre du mois de juin, l'entreprise a réalisé les opérations suivantes :

- ventes et prestations de services : 40 000 € en base et 8 000 € en taxe due ;
- importations : 35 000 € en base et 7 000 € de taxe due induisant également :
 - 3 000 € de TVA déductible sur immobilisations ;
 - 4 000 € de TVA déductible sur autres biens et services ;
- TVA déductible au titre de ses immobilisations : 4 000 € ;
- TVA déductible sur autres biens et services : 8 000 €.

! LES OPÉRATIONS DÉCLARÉES PAR L'ENTREPRISE AU TITRE DU MOIS DE JUIN

Or, au titre du mois de mai la déclaration mentionne :

- ventes et prestations de services : **40 000** € en base et 8 000 € en taxe due ;
- importations : **45 000** € en base (35 000 de juin et 10 000 de mai) et 9 000 € en taxe due (7 000 de juin et 2 000 de mai) induisant également :
 - **4 000** € (3 000 de juin et 1 000 de mai) de TVA déductible sur immobilisations ;
 - **5 000** € (4 000 de juin et 1 000 de mai) de TVA déductible sur autres biens et services ;
- TVA déductible au titre de ses immobilisations : **4 000** € ;
- TVA déductible sur autres biens et services : **8 000** €.

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES				
OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)				
01	Ventes, prestations de services	0979	40 000	
2B	Importations (entreprises ayant opté pour le dispositif d'autoliquidation de la TVA à l'importation)	0045	45 000	
B DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER				
TVA BRUTE			Base hors taxe	Taxe due
08	Taux normal 20 %	0207	85 000	17 000
	16	Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)		17 000
	7C	Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation		9 000
TVA DÉDUCTIBLE				
19	Biens constituant des immobilisations		0703	8 000 (4 000 + 4 000)
20	Autres biens et services		0702	13 000 (5 000 + 8 000)
	23	Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)		21 000
	24	Dont TVA déductible sur importations		9 000
CRÉDIT				
	25	Crédit de TVA (ligne 23 – ligne 16)		4 000
	26	Remboursement de crédit demandé sur formulaire n° 3519 joint		4 000

DES PÉRIODES DE MAI ET JUIN

DÉCLARATION RECTIFICATIVE DE MAI

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES				
OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)				
01	Ventes, prestations de services	0979	50 000	
2B	Importations (entreprises ayant opté pour le dispositif d'autoliquidation de la TVA à l'importation)	0045	40 000	
B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER				
TVA BRUTE		Base hors taxe		Taxe due
08	Taux normal 20 %	0207	90 000	18 000
	16	Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)		18 000
	7C	Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation		0046 8 000
TVA DÉDUCTIBLE				
19	Biens constituant des immobilisations		0703	6 000 (3 000 + 2 000 + 1 000)
20	Autres biens et services		0702	7 000 (3 000 + 3 000 + 1 000)
	23	Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)		13 000
	24	Dont TVA déductible sur importations		0710 8 000
TAXE À PAYER				
	28	TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)		5 000

DÉCLARATION RECTIFICATIVE DE JUIN

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES				
OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)				
01	Ventes, prestations de services	0979	40 000	
2B	Importations (entreprises ayant opté pour le dispositif d'autoliquidation de la TVA à l'importation)	0045	35 000	
B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER				
TVA BRUTE		Base hors taxe		Taxe due
08	Taux normal 20 %	0207	75 000	15 000
	16	Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)		15 000
	7C	Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation		0046 7 000
TVA DÉDUCTIBLE				
19	Biens constituant des immobilisations		0703	7 000 (3 000 + 4 000)
20	Autres biens et services		0702	12 000 (4 000 + 8 000)
	23	Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)		19 000
	24	Dont TVA déductible sur importations		0710 7 000
CRÉDIT				
	25	Crédit de TVA (ligne 23 – ligne 16)		4 000
	26	Remboursement de crédit demandé sur formulaire n° 3519 joint		4 000

**CORRECTION DU DÉCALAGE DE MAI SUR JUIN
SUR UNE DÉCLARATION PORTANT SUR UNE PÉRIODE ULTÉRIEURE**

Dans cette hypothèse, le montant manquant en mai et le trop déclaré en juin (10 000 € en base imposable au titre de chaque période) sont corrigés sur la déclaration d'octobre (déclaration déposée en novembre). La correction se combine avec les opérations de la période d'octobre.

! LES OPÉRATIONS RÉALISÉES ET DÉCLARÉES SUR LA PÉRIODE D'OCTOBRE

Au titre du mois d'octobre, l'entreprise a réalisé les opérations suivantes :

- ventes et prestations de services : **70 000** € en base et 14 000 € en taxe due ;
- importations : **20 000** € en base et 4 000 € de taxe due induisant également :
 - **2 000** € de TVA déductible sur immobilisations ;
 - **2 000** € de TVA déductible sur autres biens et services ;
- TVA déductible au titre de ses immobilisations : **1 000** € ;
- TVA déductible sur autres biens et services : **6 000** €.

! LES RÉGULARISATIONS DE MAI OPÉRÉES SUR LA PÉRIODE D'OCTOBRE

Les opérations de mai régularisées sur la déclaration d'octobre sont les suivantes :

- importations : 10 000 € en base et 2 000 € de taxe due non déclarés en mai induisant également :
 - 1 000 € de TVA déductible manquants sur immobilisations ;
 - 1 000 € de TVA déductible manquants sur autres biens et services.

! LES RÉGULARISATIONS DE JUIN OPÉRÉES SUR LA PÉRIODE D'OCTOBRE

Les opérations de juin régularisées sur la déclaration d'octobre sont les suivantes :

- importations : 10 000 € en base et 2 000 € de taxe due déclarés en trop en juin et :
 - 1 000 € de TVA déductible en trop sur immobilisations ;
 - 1 000 € de TVA déductible en trop sur autres biens et services.

La régularisation porte sur
20 000 € hors taxe
(diminution de 10 000 € au
titre de juin et hausse de
10 000 € au titre de mai)

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES				
OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)				
01	Ventes, prestations de services	0979	70 000	
2B	Importations (entreprises ayant opté pour le dispositif d'autoliquidation de la TVA à l'importation)	0045	20 000	
3C	Régularisations (important : cf. notice)	0036	20 000	
B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER				
TVA BRUTE			Base hors taxe	Taxe due
08	Taux normal 20 %	0907	90 000	18 000
15	TVA antérieurement déduite à reverser	0000		2 000
5B	Sommes à ajouter, y compris acomptes congés	0602		2 000
16	Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)			22 000
7C	Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation	0046		8 000 (4 000 au titre des opérations d'octobre + 2 000 de régularisations de mai + 2 000 de régularisation de juin)
TVA DÉDUCTIBLE				
19	Biens constituant des immobilisations	0703		3 000 (2 000 + 1 000)
20	Autres biens et services	0702		8 000 (2 000 + 6 000)
21	TVA à déduire (dont régularisation sur... notice [cf. notice])	0059		2 000
	compris acompte congés	0603		2 000
23	Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)			15 000
24	Dont TVA déductible sur importations	0710		8 000 (4 000 au titre des opérations d'octobre + 2 000 de régularisations de mai + 2 000 de régularisation de juin)
TAXE À PAYER				
28	TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)			7 000

Correspond aux 2 000 € de TVA déduits en trop en juin

Correspond aux 2 000 € de TVA manquants en mai

Correspond aux 2 000 € en trop de TVA collectée déclarés sur le mois de juin

Correspond aux 2 000 € de TVA qui n'ont pas été déduits en mai

CAS N° 10

TVA À L'IMPORTATION QUI N'EST PAS AUTO-LIQUIDÉE ET RÉGULARISATION D'IMPORTATIONS DÉCALÉES D'UN MOIS SUR L'AUTRE

~~~~~

**Je régularise en cours d'exercice des importations que j'ai décalées d'un mois sur l'autre (erreurs déclaratives sans impact sur la base imposable)**

#### ! LES OPÉRATIONS RÉALISÉES SUR LA PÉRIODE DE MAI

Au titre du mois de mai, l'entreprise a réalisé les opérations suivantes :

- ventes et prestations de services : 50 000 € en base et 10 000 € en taxe due ;
- importations : 40 000 € en base et 8 000 € de taxe due induisant également :
  - 4 000 € de TVA déductible sur immobilisations ;
  - 4 000 € de TVA déductible sur autres biens et services ;
- TVA déductible au titre de ses immobilisations : 2 000 € ;
- TVA déductible sur autres biens et services : 3 000 €.

#### ! LES OPÉRATIONS DÉCLARÉES PAR L'ENTREPRISE AU TITRE DU MOIS DE MAI

Or, au titre du mois de mai la déclaration mentionne :

- ventes et prestations de services : **50 000** € en base et 10 000 € en taxe due ;
- TVA déductible sur importations :
  - **3 000** € de TVA déductible sur immobilisations ;
  - **3 000** € de TVA déductible sur autres biens et services ;
- TVA déductible au titre de ses immobilisations : **2 000** € ;
- TVA déductible sur autres biens et services : **3 000** €.

| A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES |                                       |                                                              |                |                          |
|------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------|
| OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)       |                                       |                                                              |                |                          |
| 01                                 | Ventes, prestations de services       | 0979                                                         | 50 000         |                          |
| B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER       |                                       |                                                              |                |                          |
| TVA BRUTE                          |                                       |                                                              | Base hors taxe | Taxe due                 |
| 08                                 | Taux normal 20 %                      | 0207                                                         | 50 000         | 10 000                   |
|                                    | 16                                    | <b>Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)</b>            |                | <b>10 000</b>            |
| TVA DÉDUCTIBLE                     |                                       |                                                              |                |                          |
| 19                                 | Biens constituant des immobilisations |                                                              | 0703           | 5 000<br>(3 000 + 2 000) |
| 20                                 | Autres biens et services              |                                                              | 0702           | 6 000<br>(3 000 + 3 000) |
|                                    | 23                                    | <b>Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)</b>                  |                | <b>11 000</b>            |
|                                    | 24                                    | Dont TVA déductible sur importations                         |                | 6 000                    |
| CRÉDIT                             |                                       |                                                              |                |                          |
|                                    | 25                                    | <b>Crédit de TVA (ligne 23 – ligne 16)</b>                   |                | <b>1 000</b>             |
|                                    | 26                                    | Remboursement de crédit demandé sur formulaire n° 3519 joint |                | <b>1 000</b>             |

! **LES OPÉRATIONS RÉALISÉES SUR LA PÉRIODE DE JUIN**

Au titre du mois de juin, l'entreprise a réalisé les opérations suivantes :

- ventes et prestations de services : 40 000 € en base et 8 000 € en taxe due ;
- importations : 35 000 € en base et 7 000 € de taxe due induisant également :
  - 3 000 € de TVA déductible sur immobilisations ;
  - 4 000 € de TVA déductible sur autres biens et services ;
- TVA déductible au titre de ses immobilisations : 4 000 € ;
- TVA déductible sur autres biens et services : 8 000 €.

! **LES OPÉRATIONS DÉCLARÉES PAR L'ENTREPRISE AU TITRE DU MOIS DE JUIN**

Or, au titre du mois de mai la déclaration mentionne :

- ventes et prestations de services : **40 000** € en base et 8 000 € en taxe due ;
- TVA déductible sur importations :
  - **4 000** € (3 000 de juin et 1 000 de mai) de TVA déductible sur immobilisations ;
  - **5 000** € (4 000 de juin et 1 000 de mai) de TVA déductible sur autres biens et services ;
- TVA déductible au titre de ses immobilisations : **4 000** € ;
- TVA déductible sur autres biens et services : **8 000** €.

| A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES |                                       |                                            |                |                           |
|------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------|----------------|---------------------------|
| OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)       |                                       |                                            |                |                           |
| 01                                 | Ventes, prestations de services       | 0979                                       | 40 000         |                           |
| B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER       |                                       |                                            |                |                           |
| TVA BRUTE                          |                                       |                                            | Base hors taxe | Taxe due                  |
| 08                                 | Taux normal 20 %                      | 0207                                       | 40 000         | 8 000                     |
|                                    | 16                                    | Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B) |                | 8 000                     |
| TVA DÉDUCTIBLE                     |                                       |                                            |                |                           |
| 19                                 | Biens constituant des immobilisations |                                            | 0703           | 8 000<br>(4 000 + 4 000)  |
| 20                                 | Autres biens et services              |                                            | 0702           | 13 000<br>(5 000 + 8 000) |
|                                    | 23                                    | Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)       |                | 21 000                    |
|                                    | 24                                    | Dont TVA déductible sur importations       |                | 9 000                     |
|                                    | <b>CRÉDIT</b>                         |                                            |                |                           |
|                                    | 25                                    | Crédit de TVA (ligne 23 – ligne 16)        |                | 13 000                    |
|                                    | 26                                    | Remboursement de crédit demandé            |                | 13 000                    |

**CORRECTION DU DÉCALAGE PAR LE DÉPÔT DE DÉCLARATIONS RECTIFICATIVES  
DES PÉRIODES DE MAI ET JUIN**

**DÉCLARATION RECTIFICATIVE DE MAI**

Les opérations rectifiées sur la période de mai correspondent à 2 000 € de TVA collectée en plus et 1 000 € de TVA déductible sur immobilisations et 1 000 € de TVA déductible sur autres biens et services soit 2 000 € au total.

| <b>A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES</b> |                                             |                                                                       |                       |                                  |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|
| <b>OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)</b>       |                                             |                                                                       |                       |                                  |
| 01                                        | Ventes, prestations de services             | 0979                                                                  | <b>50 000</b>         |                                  |
| 3C                                        | Régularisations (important : cf. notice)    | 0036                                                                  | <b>10 000</b>         |                                  |
| <b>B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER</b>       |                                             |                                                                       |                       |                                  |
| <b>TVA BRUTE</b>                          |                                             |                                                                       | <b>Base hors taxe</b> | <b>Taxe due</b>                  |
| 08                                        | Taux normal 20 %                            | 0207                                                                  | 50 000                | 10 000                           |
| 5B                                        | Sommes à ajouter, y compris acomptes congés |                                                                       | 0602                  | <b>2 000</b>                     |
|                                           | 16                                          | <b>Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)</b>                     |                       | <b>12 000</b>                    |
|                                           | 7C                                          | Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation |                       | <b>2 000</b>                     |
| <b>TVA DÉDUCTIBLE</b>                     |                                             |                                                                       |                       |                                  |
| 19                                        | Biens constituant des immobilisations       |                                                                       | 0703                  | 6 000<br>(3 000 + 2 000 + 1 000) |
| 20                                        | Autres biens et services                    |                                                                       | 0702                  | 7 000<br>(3 000 + 3 000 + 1 000) |
|                                           | 23                                          | <b>Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)</b>                           |                       | <b>13 000</b>                    |
|                                           | 24                                          | Dont TVA déductible sur importations                                  |                       | <b>8 000</b>                     |
| <b>CRÉDIT</b>                             |                                             |                                                                       |                       |                                  |
|                                           | 25                                          | <b>Crédit de TVA (ligne 23 – ligne 16)</b>                            |                       | <b>1 000</b>                     |
|                                           | 26                                          | Remboursement de crédit demandé                                       |                       | <b>1 000</b>                     |

Les opérations rectifiées sur la période de juin correspondent à 2 000 € de TVA collectée au titre du trop déduit et 2 000 € de TVA déductible au titre du trop collecté sur la période.

| A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES |                                          |                                                                       |        |                                                                           |
|------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------|---------------------------------------------------------------------------|
| OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)       |                                          |                                                                       |        |                                                                           |
| 01                                 | Ventes, prestations de services          | 0979                                                                  | 40 000 |                                                                           |
| 3C                                 | Régularisations (important : cf. notice) | 0036                                                                  | 10 000 |                                                                           |
| B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER       |                                          |                                                                       |        |                                                                           |
| TVA BRUTE                          |                                          | Base hors taxe                                                        |        | Taxe due                                                                  |
| 08                                 | Taux normal 20 %                         | 0207                                                                  | 40 000 | 8 000                                                                     |
| 15                                 | TVA antérieurement déduite à reverser    |                                                                       | 0600   | 2 000                                                                     |
|                                    | 16                                       | <b>Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)</b>                     |        | <b>10 000</b>                                                             |
|                                    | 7C                                       | Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation |        | 2000                                                                      |
| TVA DÉDUCTIBLE                     |                                          |                                                                       |        |                                                                           |
| 19                                 | Biens constituant des immobilisations    |                                                                       | 0703   | 9 000<br>(4 000 + 4 000 + 1 000)                                          |
| 20                                 | Autres biens et services                 |                                                                       | 0702   | 14 000<br>(5 000 + 8 000 + 1 000)                                         |
|                                    | 23                                       | <b>Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)</b>                           |        | <b>23 000</b>                                                             |
|                                    | 24                                       | Dont TVA déductible sur importations                                  |        | 11 000<br>(9 000 déjà déclaré au titre de juin + 2 000 de régularisation) |
| CRÉDIT                             |                                          |                                                                       |        |                                                                           |
|                                    | 25                                       | <b>Crédit de TVA (ligne 23 – ligne 16)</b>                            |        | <b>13 000</b>                                                             |
|                                    | 26                                       | Remboursement de crédit demandé sur formulaire n° 3519 joint          |        | 13 000                                                                    |

**CORRECTION DU DÉCALAGE DE MAI SUR JUIN  
SUR UNE DÉCLARATION PORTANT SUR UNE PÉRIODE ULTÉRIEURE**

Dans cette hypothèse, le montant manquant en mai et le trop déclaré en juin (10 000 € en base imposable au titre de chaque période) sont corrigés sur la déclaration d'octobre (déclaration déposée en novembre). La correction se combine avec les opérations de la période d'octobre.

**! LES OPÉRATIONS RÉALISÉES ET DÉCLARÉES SUR LA PÉRIODE D'OCTOBRE**

Au titre du mois d'octobre, l'entreprise a réalisé les opérations suivantes :

- ventes et prestations de services : **70 000 €** en base et 14 000 € en taxe due ;
- TVA déductible sur importations :
  - **2 000 €** de TVA déductible sur immobilisations ;
  - **2 000 €** de TVA déductible sur autres biens et services ;
- TVA déductible au titre de ses immobilisations : **1 000 €** ;
- TVA déductible sur autres biens et services : **6 000 €**.

**! LES RÉGULARISATIONS DE MAI OPÉRÉES SUR LA PÉRIODE D'OCTOBRE**

Les opérations de mai régularisées sur la déclaration d'octobre sont les suivantes :

- importations : 10 000 € en base et 2 000 € de taxe due non déclarés en mai et :
  - 1 000 € de TVA déductible manquants sur immobilisations ;
  - 1 000 € de TVA déductible manquants sur autres biens et services.

**! LES RÉGULARISATIONS DE JUIN OPÉRÉES SUR LA PÉRIODE D'OCTOBRE**

Les opérations de juin régularisées sur la déclaration d'octobre sont les suivantes :

- importations : 10 000 € en base et 2 000 € de taxe due déclarés en trop en juin induisant également :

- 1 000 € de TVA déductible en trop sur immobilisations ;
- 1 000 € de TVA déductible en trop sur autres biens et services.

**La régularisation porte sur 20 000 € hors taxe (diminution de 10 000 € au titre de juin et hausse de 10 000 € au titre de mai)**

| A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES |                                                                                |                                                                       |                |                                                                                                                        |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)       |                                                                                |                                                                       |                |                                                                                                                        |
| 01                                 | Ventes, prestations de services                                                | 0979                                                                  | 70 000         |                                                                                                                        |
| 3C                                 | Régularisations (important : cf. notice)                                       | 0036                                                                  | 20 000         |                                                                                                                        |
| B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER       |                                                                                |                                                                       |                |                                                                                                                        |
| TVA BRUTE                          |                                                                                |                                                                       | Base hors taxe | Taxe due                                                                                                               |
| 08                                 | Taux normal 20 %                                                               | 0907                                                                  | 70 000         | 14 000                                                                                                                 |
| 15                                 | TVA antérieurement déduite à reverser                                          |                                                                       |                | 2 000                                                                                                                  |
| 5B                                 | Sommes à ajouter, y compris acomptes congés                                    |                                                                       | 0602           | 2 000                                                                                                                  |
|                                    | 16                                                                             | <b>Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)</b>                     |                | <b>18 000</b>                                                                                                          |
|                                    | 7C                                                                             | Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation |                | 4 000<br>(2 000 de régularisation de mai + 2 000 de régularisation de juin)                                            |
|                                    |                                                                                |                                                                       | 0046           |                                                                                                                        |
| TVA DÉDUCTIBLE                     |                                                                                |                                                                       |                |                                                                                                                        |
| 19                                 | Biens constituant des immobilisations                                          |                                                                       | 0703           | 3 000<br>(2 000 + 1 000)                                                                                               |
| 20                                 | Autres biens et services                                                       |                                                                       | 0702           | 8 000<br>(2 000 + 6 000)                                                                                               |
| 21                                 | Autre TVA à déduire (dont régularisation sur de la TVA collectée [cf. notice]) |                                                                       | 0059           | 2 000                                                                                                                  |
|                                    |                                                                                |                                                                       |                | 2 000                                                                                                                  |
| 2C                                 | Sommes à imputer, y compris acompte congés                                     |                                                                       | 0603           | 2 000                                                                                                                  |
|                                    | 23                                                                             | <b>Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)</b>                           |                | <b>15 000</b>                                                                                                          |
|                                    | 24                                                                             | Dont TVA déductible sur importations                                  |                | 8 000<br>(4 000 au titre des opérations d'octobre + 2 000 de régularisations de mai + 2 000 de régularisation de juin) |
|                                    |                                                                                |                                                                       | 0710           |                                                                                                                        |
| TAXE À PAYER                       |                                                                                |                                                                       |                |                                                                                                                        |
|                                    | 28                                                                             | <b>TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)</b>                            |                | <b>7 000</b>                                                                                                           |

**Correspond aux 2 000 € de TVA déduits en trop en juin**

**Correspond aux 2 000 € de TVA manquants en mai**

**Correspond aux 2 000 € en trop de TVA collectée déclarés sur le mois de juin**

**Correspond aux 2 000 € de TVA qui n'ont pas été déduits en mai**