

Déclarer la TVA : Autoliquidation sur l'importation de biens hors UE

Pour l'importation en France de biens provenant de pays hors Union européenne, la TVA est perçue par le service des douanes lors du dédouanement.

Une entreprise peut ne pas payer immédiatement la TVA grâce à l'autoliquidation de la TVA due à l'importation (TVAI).

Soumise à autorisation préalable, l'autoliquidation de la TVAI permet de ne plus acquitter la TVA à l'appui de la déclaration en douane d'importation, mais de porter le montant de la taxe sur sa déclaration périodique CA3.

Schéma d'écriture

| | Lien | Date | Pièce | Document | Compte | Tiers | Référence | Libellé | Débit | Crédit |
|---|------|------------|-------|----------|----------|---------|-----------|---------|-----------|-----------|
| 1 | | 02/01/2020 | 2 | | 40113000 | USATEAM | | USATEAM | 0.00 | 12 345.00 |
| 2 | | 02/01/2020 | 2 | | 44521000 | | | USATEAM | 0.00 | 2 469.00 |
| 3 | | 02/01/2020 | 2 | | 44566000 | | | USATEAM | 2 469.00 | 0.00 |
| 4 | | 02/01/2020 | 2 | | 60713000 | | | USATEAM | 12 345.00 | 0.00 |

Le total de la facture doit être saisi sur le compte fournisseur et la contre-partie sur le compte d'achats.

La TVA calculée sur le montant de la facture (ici $12\,345 \times 20\%$) est enregistrée dans le compte 44566000 au débit, et 44521000 au crédit.



Le compte 44521000 se neutralise avec le compte 44566000.

Paramétrage du code de TVA Autoliquidation de bien hors UE

Au niveau du menu Comptabilité > Préférences > Taux de TVA, paramétrer les taux d'importation de biens hors UE, en vigueur pour le dossier :

Taux de TVA

Code: TVA 20 H UE

Description: TVA 20 sur importation biens Hors UE

Régime: Auto-liquidation de bien hors UE

Compte TVA collectée: 44521000

Compte TVA déductible:

Compte TVA sur immo:

Taux: 20

TVA sur Encaissements:

Fermé:

Ok Annuler

Déclaration de TVA

| A OPERATIONS REALISEES | | | |
|------------------------------|---|------|--------|
| OPERATIONS IMPOSABLES (H.T.) | | | |
| 01 | Ventes, prestations de services | 0070 | |
| 02 | Autres opérations imposables | 0081 | |
| 2A | Achats de prestations de services intra-communautaire (art. 203-2 du code général des impôts) | 0044 | |
| 2B | Importations (les importations ayant opté pour le dispositif d'autoliquidation de la TVA à l'importation) | 0045 | 12 345 |
| 2D | Mises à la consommation de produits pétroliers | 0048 | |
| 03 | Acquisition intracommunautaires (dont ventes à distance et/ou opérations de montage) | 0031 | |
| 3A | Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid imposables en France | 0030 | |
| 3B | Achats de biens ou de prestations de services réalisés auprès d'un assujéti non établi en France (article 203-1 du code général des impôts) | 0040 | |
| 3C | Régularisations (important : cf. notice) | 0030 | |
| 04 | Énergie | | |
| 05 | Autres opérations imposables | | |
| 06 | Autres opérations imposables | | |
| 6A | Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid non imposables en France | 0028 | |
| 6B | Mises à la consommation de produits pétroliers | 0049 | |
| 07 | Achats en franchise | 0037 | |
| 7A | Ventes de biens ou prestations de services réalisées par un assujéti non établi en France | 0043 | |
| 7B | Régularisations (important : cf. notice) | 0030 | |

La base est recalculée à partir du montant de la tva saisie dans le compte 445210 et défini comme "Autoliquidation de bien hors UE"

| B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER | | | |
|--|---|----------------|----------|
| TVA BRUTE | | | |
| | | Base hors taxe | Taxe due |
| Opérations réalisées en France métropolitaine | | | |
| 08 | Taux normal | 0207 | 12 345 |
| 08B | Taux réduit | 0008 | |
| 09 | Taux déductible | 0009 | |
| 09B | Taux déductible | 0010 | |
| 09C | Taux déductible | 0011 | |
| 10 | Taux normal | 0100 | |
| 11 | Taux réduit | 0100 | |
| Opérations imposables à un autre taux (France métropolitaine ou DOM) | | | |
| 13 | Ancien taux | 0000 | |
| 14 | Opérations imposables à un taux particulier (décompte effectué sur annexe 3310 A) | 0050 | |
| 15 | TVA antérieurement déduite à reverser | 0600 | |
| 15A | (dont TVA sur les produits pétroliers) | 0600 | |
| 5B | Somme | | 2 469 |
| TVA COLLECTÉE | | | |
| 19 | Bien | 0705 | 2 469 |
| 20 | Autres biens et services | 0702 | 2 469 |
| 21 | Autres TVA à déduire | 0059 | |
| 21A | (dont régularisation sur de la TVA collectée hors produits pétroliers (cf notice) ou déductible) | | |
| 21B | (dont régularisation sur les produits pétroliers) | | |
| 22 | Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration | 8001 | |
| 2C | Sommes à imputer, y compris acompte congés (exprimées en euro) | 0603 | |
| 23 | Total TVA déductible (lignes 19 à 2C) | | 2 469 |
| 24 | Dont TVA déductible sur importations | 0709 | 2 469 |
| 2E | Dont TVA déductible sur les produits pétroliers | 0711 | |
| 22A | Indiquer ici le coefficient de taxation forfaitaire applicable pour la période s'il est différent | | % |
| CRÉDIT | | TAXE À PAYER | |

Le montant enregistré au compte 445210 est reporté sur la rubrique de la taxe due et dans le "dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation"

TVA COLLECTÉE

N° de Compte: 44521000 Taux: 20 Libellé: TVA Autoliquid importations biens 20%

Régime: BRUT TVA / Encasement: Montant déclaré: 2 469.00