

# Déclarer la TVA : Autoliquidation sur des prestations hors UE

Prestations relevant de la règle générale (art. 259-1 du CGI).

Dans quel État payer la TVA ? L'acquisition d'une prestation auprès d'un assujetti implanté dans ou hors de l'Union européenne par un assujetti implanté en France est imposable à la TVA française.

Qui est redevable de la TVA ? Le redevable de la TVA est le preneur de la prestation (le client).

## 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		62260000			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 de prestations.

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



Le compte 44521000 se neutralise avec le compte 44566000.

## Paramétrage du code de TVA Autoliquidation de prestation hors UE

Au niveau du menu **Comptabilité > Préférences > Taux de TVA**, paramétrer les taux de prestations hors UE, en vigueur pour le dossier via le champ **Régime** :

Taux de TVA

Code: TVA 20 H UE

Description: TVA 20 sur prestation Hors UE

Régime: Auto-liquidation de prestation hors UE

Compte TVA collectée: 44521000

Compte TVA déductible:

Compte TVA sur immo:

Taux: 20

Fermé: ☐

Racine: 445200

Ok Annuler

## Déclaration de TVA

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

Le montant enregistré au compte 445210 est reporté sur la rubrique de la taxe due.

A OPERATIONS REALISEES			
OPERATIONS IMPOSABLES (H.T.)			
01	Ventes, prestations de services .....	0079	
02	Autres opérations imposables .....	0081	12 345
2A	Achats de prestations de services intra-communautaire (art. 203-2 du code général des impôts) .....	0044	
2B	Importations (entreprises ayant opté pour le dispositif d'autoliquidation de la TVA à l'importation) .....	0045	
2D	Mises à la consommation de produits pétroliers .....	0046	
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 non imposables en France .....	0034	
3B	Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid non imposables en France .....	0037	
3C	Régularisations (important: cf. notice) .....	0039	
B DÉDUCTION			
TVA DÉDUCTIBLE			
Opérations réalisées dans les DOM			
08	Taux normal 20% .....	0207	12 345
08B	Taux normal 20% sur les produits pétroliers .....	0208	
09	Taux réduit 5,5% .....	0105	
09B	Taux réduit 10% .....	0151	
09C	Taux réduit 13% sur les produits pétroliers .....	0152	
Opérations réalisées dans les DOM			
10	Taux normal 8,5% .....	0201	
11	Taux réduit 2,1% .....	0100	
Fiche de saisie			
TVA COLLECTÉE			
N° de Compte : 44521000 Taux : 20 Libellé : TVA Autoliquidation prestation hors UE 20%			
Régime : FRUE TVA / Encasement : Montant déclaré : 2 469,00			
3310 A.			
17 Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires			
18 Dont TVA sur opérations à destination de Monaco			
TVA DÉDUCTIBLE			
19	Biens constituant des immobilisations .....	0703	
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	
22A	Indiquer ici le coefficient de taxation forfaitaire applicable pour la période s'il est différent %		
23	Total TVA déductible (lignes 19 à 2C) .....	0709	2 469
24	Dont TVA déductible sur importations .....		
2E	Dont TVA déductible sur les produits pétroliers .....	0711	
CRÉDIT			
TAXE À PAYER			