

LES PRINCIPAUX CAS DE RÉGULARISATION

Table des matières

CAS N° 1.....	2
RÉGULARISATION À LA HAUSSE.....	2
CAS N° 2.....	6
RÉGULARISATION À LA HAUSSE D'UNE DÉCLARATION DÉBITRICE D'UN EXERCICE ANTÉRIEUR.....	6
CAS N° 3.....	7
RÉGULARISATION À LA HAUSSE ET DROIT À DÉDUCTION PARTIEL DE TVA.....	7
CAS N° 4.....	11
RÉGULARISATION À LA BAISSÉ.....	11
CAS N° 5.....	15
RÉGULARISATION D'IMPORTATIONS SOUMISES À UN MAUVAIS TAUX DE TVA.....	15
CAS N° 6.....	19
RÉGULARISATION D'IMPORTATIONS DÉCALÉES D'UN MOIS SUR L'AUTRE.....	19
CAS N° 7.....	27
RÉGULARISATION D'IMPORTATIONS DÉCLARÉES DANS UNE MAUVAISE CATÉGORIE.....	27
CAS N° 8.....	30
RÉGULARISATION EN CAS D'ERREUR D'IDENTIFICATION DU REDEVABLE.....	30

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

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** €.

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES				
OPÉRATIONS TAXÉES (H.T.)				
A1	Ventes, prestations de services	0979	50 000	
A4	Importations (autres que les produits pétroliers)	0056	30 000	
B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER				
TVA BRUTE			Base hors taxe	Taxe due
Opérations réalisées en France métropolitaine hors produits pétroliers et importations				
08	Taux normal 20 %	0207	50 000	10 000
Importations				
11	Taux normal 20 %	0210	30 000	6 000
		16	Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)	16 000
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 hors produits pétroliers	0710 6 000
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 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.

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES				
OPÉRATIONS TAXÉES (H.T.)				
A1	Ventes, prestations de services	0979	50 000	
A4	Importations (autres que les produits pétroliers)	0056	40 000	
B DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER				
TVA BRUTE			Base hors taxe	Taxe due
Opérations réalisées en France métropolitaine hors produits pétroliers et importations				
08	Taux normal 20 %	0207	50 000	10 000
Importations				
11	Taux normal 20 %	0210	40 000	8 000
		16	Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)	18 000
TVA DÉDUCTIBLE				
19	Biens constituant des immobilisations		0703	3 000
20	Autres biens et services		0702	10 000
		23	Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)	13 000
		24	Dont TVA déductible sur importations hors produits pétroliers	0710 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**

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.

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES					
OPÉRATIONS TAXÉES (H.T.)					
A1	Ventes, prestations de services	0979	70 000		
A4	Importations (autres que les produits pétroliers)	0056	20 000		
B5	Régularisations (important : cf. notice)	0036	10 000		
B DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER					
TVA BRUTE			Base hors taxe	Taxe due	
Opérations réalisées en France métropolitaine hors produits pétroliers et importations					
08	Taux normal 20 %	0207	70 000	14 000	
Importations					
11	Taux normal 20 %	0210	20 000	4 000	
5B	Sommes à ajouter, y compris acompte congés (exprimées en euro)			0602	2 000
	16	Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)		20 000	
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 (exprimées en euro)			0603	2 000
	23	Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)		13 000	
	24	Dont TVA déductible sur importations hors produits pétroliers		0710	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)		7 000	

CAS N° 2

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^{er} 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**¹.

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

CAS N° 3

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 TAXÉES (H.T.)					
A1	Ventes, prestations de services	0979	50 000		
A4	Importations (autres que les produits pétroliers)	0056	30 000		
B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER					
TVA BRUTE			Base hors taxe	Taxe due	
Opérations réalisées en France métropolitaine hors produits pétroliers et importations					
08	Taux normal 20 %	0207	50 000	10 000	
Importations					
I1	Taux normal 20 %	0210	30 000	6 000	
		16	Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)	16 000	
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 hors produits pétroliers	0710
			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 TAXÉES (H.T.)				
A1	Ventes, prestations de services	0979	50 000	
A4	Importations (autres que les produits pétroliers)	0056	40 000	
B DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER				
TVA BRUTE			Base hors taxe	Taxe due
Opérations réalisées en France métropolitaine hors produits pétroliers et importations				
08	Taux normal 20 %	0207	50 000	10 000
Importations				
11	Taux normal 20 %	0210	40 000	8 000
		16	Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)	18 000
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)
22	Indiquer le coefficient de taxation unique applicable pour la période s'il est différent de 100		23	Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)
A		50 %	24	Dont TVA déductible sur importations hors produits pétroliers
			0710	4 000
			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 TAXÉES (H.T.)					
A1	Ventes, prestations de services	0979	70 000		
A4	Importations (autres que les produits pétroliers)	0056	20 000		
B5	Régularisations (important : cf. notice)	0036	10 000		
B MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES					
TVA BRUTE				Base hors taxe	Taxe due
Opérations réalisées en France métropolitaine hors produits pétroliers et importations					
08	Taux normal 20 %	0207	70 000		14 000
Importations					
11	Taux normal 20 %	0210	20 000		4 000
5B	Sommes à ajouter, y compris acompte congés (exprimées en euro)			0602	2 000
		16	Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)		20 000
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 (exprimées en euro)			0603	1 000
		23	Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)		6 500
22 A	Indiquer le coefficient de taxation unique applicable pour la période s'il est différent de 100	50 %	24	Dont TVA déductible sur importations hors produits pétroliers	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° 4

RÉGULARISATION À LA BAISSÉ

~~~~~

**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 TAXÉES (H.T.)                                                               |                                                   |      |                                                               |                          |
| A1                                                                                     | Ventes, prestations de services                   | 0979 | 50 000                                                        |                          |
| A4                                                                                     | Importations (autres que les produits pétroliers) | 0056 | 400 000                                                       |                          |
| B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER                                                           |                                                   |      |                                                               |                          |
| TVA BRUTE                                                                              |                                                   |      | Base hors tax                                                 | Taxe due                 |
| Opérations réalisées en France métropolitaine hors produits pétroliers et importations |                                                   |      |                                                               |                          |
| 08                                                                                     | Taux normal 20 %                                  | 0207 | 50 000                                                        | 10 000                   |
| Importations                                                                           |                                                   |      |                                                               |                          |
| 11                                                                                     | Taux normal 20 %                                  | 0210 | 400 000                                                       | 80 000                   |
|                                                                                        |                                                   | 16   | Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)                    | 90 000                   |
| TVA DÉDUCTIBLE                                                                         |                                                   |      |                                                               |                          |
| 19                                                                                     | Biens constituant des immobilisations             |      | 0703                                                          | 42 000<br>(40 000+2 000) |
| 20                                                                                     | Autres biens et services                          |      | 0702                                                          | 43 000<br>(40 000+3 000) |
|                                                                                        |                                                   | 23   | Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)                          | 85 000                   |
|                                                                                        |                                                   | 24   | Dont TVA déductible sur importations hors produits pétroliers | 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 TAXÉES (H.T.)                                                               |                                                   |      |                                                               |          |
| A1                                                                                     | Ventes, prestations de services                   | 0979 | 50 000                                                        |          |
| A4                                                                                     | Importations (autres que les produits pétroliers) | 0056 | 40 000                                                        |          |
| B DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER                                                           |                                                   |      |                                                               |          |
| TVA BRUTE                                                                              |                                                   |      | Base hors taxe                                                | Taxe due |
| Opérations réalisées en France métropolitaine hors produits pétroliers et importations |                                                   |      |                                                               |          |
| 08                                                                                     | Taux normal 20 %                                  | 0207 | 50 000                                                        | 10 000   |
| Importations                                                                           |                                                   |      |                                                               |          |
| 11                                                                                     | Taux normal 20 %                                  | 0210 | 40 000                                                        | 8 000    |
|                                                                                        |                                                   | 16   | Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)                    | 18 000   |
| 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 hors produits pétroliers | 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 TAXÉES (H.T.)                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                      |                                                               |                                                                               |
| A1                                                                                     | Ventes, prestations de services                                                                                                                                                                                                                   | 0979                                                                                                                 | 70 000                                                        |                                                                               |
| A4                                                                                     | Importations (autres que les produits pétroliers)                                                                                                                                                                                                 | 0056                                                                                                                 | 20 000                                                        |                                                                               |
| B5                                                                                     | Régularisations (important : cf. notice)                                                                                                                                                                                                          | 0036                                                                                                                 | 360 000                                                       |                                                                               |
| B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                      |                                                               |                                                                               |
| TVA BRUTE                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                      | Base hors taxe                                                | Taxe due                                                                      |
| Opérations réalisées en France métropolitaine hors produits pétroliers et importations |                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                      |                                                               |                                                                               |
| 08                                                                                     | Taux normal 20 %                                                                                                                                                                                                                                  | 0207                                                                                                                 | 70 000                                                        | 14 000                                                                        |
| Importations                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                      |                                                               |                                                                               |
| 11                                                                                     | Taux normal 20 %                                                                                                                                                                                                                                  | 0210                                                                                                                 | 20 000                                                        | 4 000                                                                         |
| 15                                                                                     | TVA antérieurement déduite à reverser                                                                                                                                                                                                             | (dont TVA sur les produits pétroliers .....)<br>(dont TVA sur les produits importés hors produits pétroliers 72 000) |                                                               | 0600<br>72 000                                                                |
|                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                   | 16                                                                                                                   | <b>Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)</b>             | <b>90 000</b>                                                                 |
| 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 de :<br>- TVA sur les produits pétroliers : .....)<br>- TVA sur les produits importés hors produits pétroliers : 72 000)<br>- TVA collectée sur autres produits ou PS [cf. notice] ou déductible: .....) |                                                                                                                      | 0059                                                          | 72 000                                                                        |
|                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                   | 23                                                                                                                   | <b>Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)</b>                   | <b>83 000</b>                                                                 |
|                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                   | 24                                                                                                                   | Dont TVA déductible sur importations hors produits pétroliers | 76 000<br>(4 000 au titre des opérations d'octobre +72 000 de régularisation) |
| <b>TAXE À PAYER</b>                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                      |                                                               |                                                                               |
|                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                   | 28                                                                                                                   | <b>TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)</b>                    | <b>7 000</b>                                                                  |

## CAS N° 5

### 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 TAXÉES (H.T.)                                                               |                                                   |      |                                                               |                          |
| A1                                                                                     | Ventes, prestations de services                   | 0979 | 50 000                                                        |                          |
| A4                                                                                     | Importations (autres que les produits pétroliers) | 0056 | 40 000                                                        |                          |
| B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER                                                           |                                                   |      |                                                               |                          |
| TVA BRUTE                                                                              |                                                   |      | Base hors taxe                                                | Taxe due                 |
| Opérations réalisées en France métropolitaine hors produits pétroliers et importations |                                                   |      |                                                               |                          |
| 08                                                                                     | Taux normal 20 %                                  | 0207 | 50 000                                                        | 10 000                   |
| Importations                                                                           |                                                   |      |                                                               |                          |
| 11                                                                                     | Taux normal 20 %                                  | 0210 | 40 000                                                        | 8 000                    |
|                                                                                        |                                                   | 16   | <b>Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)</b>             | <b>18 000</b>            |
| 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   | <b>Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)</b>                   | <b>13 000</b>            |
|                                                                                        |                                                   | 24   | Dont TVA déductible sur importations hors produits pétroliers | 8 000                    |
|                                                                                        |                                                   |      | <b>TAXE À PAYER</b>                                           |                          |
|                                                                                        |                                                   | 28   | <b>TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)</b>                    | <b>5 000</b>             |

**CORRECTION DE L'APPLICATION ERRONÉE DU TAUX D'IMPOSITION EN MAI  
PAR LE DÉPÔT D'UNE DÉCLARATION RECTIFICATIVE DE MAI**

| A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES                                                     |                                                   |      |                                                               |                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------|---------------------------------------------------------------|--------------------------|
| OPÉRATIONS TAXÉES (H.T.)                                                               |                                                   |      |                                                               |                          |
| A1                                                                                     | Ventes, prestations de services                   | 0979 | 50 000                                                        |                          |
| A4                                                                                     | Importations (autres que les produits pétroliers) | 0056 | 40 000                                                        |                          |
| B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER                                                           |                                                   |      |                                                               |                          |
| TVA BRUTE                                                                              |                                                   |      | Base hors taxe                                                | Taxe due                 |
| Opérations réalisées en France métropolitaine hors produits pétroliers et importations |                                                   |      |                                                               |                          |
| 08                                                                                     | Taux normal 20 %                                  | 0207 | 50 000                                                        | 10 000                   |
| Importations                                                                           |                                                   |      |                                                               |                          |
| 12                                                                                     | Taux réduit 10 %                                  | 0211 | 40 000                                                        | 4 000                    |
|                                                                                        |                                                   | 16   | <b>Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)</b>             | <b>14 000</b>            |
| TVA DÉDUCTIBLE                                                                         |                                                   |      |                                                               |                          |
| 19                                                                                     | Biens constituant des immobilisations             |      | 0703                                                          | 4 000<br>(2 000 + 2 000) |
| 20                                                                                     | Autres biens et services                          |      | 0702                                                          | 5 000<br>(2 000 + 3 000) |
|                                                                                        |                                                   | 23   | <b>Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)</b>                   | <b>9 000</b>             |
|                                                                                        |                                                   | 24   | Dont TVA déductible sur importations hors produits pétroliers | 4 000                    |
|                                                                                        |                                                   |      | <b>TAXE À PAYER</b>                                           |                          |
|                                                                                        |                                                   | 28   | <b>TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)</b>                    | <b>5 000</b>             |



**CORRECTION DE L'APPLICATION ERRONÉE DU TAUX D'IMPOSITION EN 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.

| <b>A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES</b>                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                     |                                                               |                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------|
| <b>OPÉRATIONS TAXÉES (H.T.)</b>                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                     |                                                               |                          |
| A1                                                                                            | Ventes, prestations de services                                                                                                                                                                                                                  | 0979                                                                                                                | 70 000                                                        |                          |
| A4                                                                                            | Importations (autres que les produits pétroliers)                                                                                                                                                                                                | 0056                                                                                                                | 20 000                                                        |                          |
| B5                                                                                            | Régularisations (important : cf. notice)                                                                                                                                                                                                         | 0036                                                                                                                | 80 000                                                        |                          |
| <b>B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER</b>                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                     |                                                               |                          |
| <b>TVA BRUTE</b>                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                     | <b>Base hors taxe</b>                                         | <b>Taxe due</b>          |
| <b>Opérations réalisées en France métropolitaine hors produits pétroliers et importations</b> |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                     |                                                               |                          |
| 08                                                                                            | Taux normal 20 %                                                                                                                                                                                                                                 | 0207                                                                                                                | 70 000                                                        | 14 000                   |
| <b>Importations</b>                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                     |                                                               |                          |
| 11                                                                                            | Taux normal 20 %                                                                                                                                                                                                                                 | 0210                                                                                                                | 20 000                                                        | 4 000                    |
| 15                                                                                            | TVA antérieurement déduite à reverser                                                                                                                                                                                                            | (dont TVA sur les produits pétroliers .....)<br>(dont TVA sur les produits importés hors produits pétroliers 4 000) |                                                               | 0600<br>4 000            |
|                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                  | 16                                                                                                                  | <b>Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)</b>             | <b>22 000</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 de :<br>- TVA sur les produits pétroliers : .....)<br>- TVA sur les produits importés hors produits pétroliers : 4 000)<br>- TVA collectée sur autres produits ou PS [cf. notice] ou déductible: .....) |                                                                                                                     | 0059                                                          | 4 000                    |
|                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                  | 23                                                                                                                  | <b>Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)</b>                   | <b>15 000</b>            |
|                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                  | 24                                                                                                                  | Dont TVA déductible sur importations hors produits pétroliers | 0710<br>8 000            |
| <b>TAXE À PAYER</b>                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                     |                                                               |                          |
|                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                  | 28                                                                                                                  | <b>TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)</b>                    | <b>7 000</b>             |

## CAS N° 6

### 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 TAXÉES (H.T.)                                                               |                                                   |      |                                                               |
| A1                                                                                     | Ventes, prestations de services                   | 0979 | 50 000                                                        |
| A4                                                                                     | Importations (autres que les produits pétroliers) | 0056 | 30 000                                                        |
| B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER                                                           |                                                   |      |                                                               |
| TVA BRUTE                                                                              |                                                   |      | Base hors taxe                                                |
| Opérations réalisées en France métropolitaine hors produits pétroliers et importations |                                                   |      | Taxe due                                                      |
| 08                                                                                     | Taux normal 20 %                                  | 0207 | 50 000                                                        |
| Importations                                                                           |                                                   |      | 10 000                                                        |
| 11                                                                                     | Taux normal 20 %                                  | 0210 | 30 000                                                        |
|                                                                                        |                                                   |      | 6 000                                                         |
|                                                                                        |                                                   | 16   | Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)                    |
|                                                                                        |                                                   |      | 16 000                                                        |
| 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   | Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)                          |
|                                                                                        |                                                   | 24   | Dont TVA déductible sur importations hors produits pétroliers |
|                                                                                        |                                                   | 0710 | 6 000                                                         |
|                                                                                        |                                                   |      | 11 000                                                        |
|                                                                                        |                                                   |      | 6 000                                                         |
|                                                                                        |                                                   |      | <b>TAXE À PAYER</b>                                           |
|                                                                                        |                                                   | 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 juin 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 TAXÉES (H.T.)                                                               |                                                   |      |                                                               |                           |
| A1                                                                                     | Ventes, prestations de services                   | 0979 | 40 000                                                        |                           |
| A4                                                                                     | Importations (autres que les produits pétroliers) | 0056 | 45 000                                                        |                           |
| B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER                                                           |                                                   |      |                                                               |                           |
| TVA BRUTE                                                                              |                                                   |      | Base hors taxe                                                | Taxe due                  |
| Opérations réalisées en France métropolitaine hors produits pétroliers et importations |                                                   |      |                                                               |                           |
| 08                                                                                     | Taux normal 20 %                                  | 0207 | 40 000                                                        | 8 000                     |
| Importations                                                                           |                                                   |      |                                                               |                           |
| I1                                                                                     | Taux normal 20 %                                  | 0210 | 45 000                                                        | 9 000                     |
|                                                                                        |                                                   | 16   | <b>Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)</b>             | <b>17 000</b>             |
| 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   | <b>Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)</b>                   | <b>21 000</b>             |
|                                                                                        |                                                   | 24   | Dont TVA déductible sur importations hors produits pétroliers | 9 000                     |
| CREDIT                                                                                 |                                                   |      |                                                               |                           |
|                                                                                        |                                                   | 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 PAR LE DÉPÔT DE DÉCLARATIONS RECTIFICATIVES  
DES PÉRIODES DE MAI ET JUIN**

**DÉCLARATION RECTIFICATIVE DE MAI**

| A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES                                                     |                                                   |      |                                                               |                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------|---------------------------------------------------------------|--------------------------|
| OPÉRATIONS TAXÉES (H.T.)                                                               |                                                   |      |                                                               |                          |
| A1                                                                                     | Ventes, prestations de services                   | 0979 | 50 000                                                        |                          |
| A4                                                                                     | Importations (autres que les produits pétroliers) | 0056 | 40 000                                                        |                          |
| B DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER                                                           |                                                   |      |                                                               |                          |
| TVA BRUTE                                                                              |                                                   |      | Base hors<br>taxe                                             | Taxe due                 |
| Opérations réalisées en France métropolitaine hors produits pétroliers et importations |                                                   |      |                                                               |                          |
| 08                                                                                     | Taux normal 20 %                                  | 0207 | 50 000                                                        | 10 000                   |
| Importations                                                                           |                                                   |      |                                                               |                          |
| 11                                                                                     | Taux normal 20 %                                  | 0210 | 40 000                                                        | 8 000                    |
|                                                                                        |                                                   | 16   | Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)                    | 18 000                   |
| 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 hors produits pétroliers | 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 TAXÉES (H.T.)                                                               |                                                   |          |                                                               |                           |
| A1                                                                                     | Ventes, prestations de services                   | 0979     | 40 000                                                        |                           |
| A4                                                                                     | Importations (autres que les produits pétroliers) | 0056     | 35 000                                                        |                           |
| B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER                                                           |                                                   |          |                                                               |                           |
| TVA BRUTE                                                                              |                                                   |          | Base hors taxe                                                | Taxe due                  |
| Opérations réalisées en France métropolitaine hors produits pétroliers et importations |                                                   |          |                                                               |                           |
| 08                                                                                     | Taux normal 20 %                                  | 020<br>7 | 40 000                                                        | 8 000                     |
| Importations                                                                           |                                                   |          |                                                               |                           |
| 11                                                                                     | Taux normal 20 %                                  | 0210     | 35 000                                                        | 7 000                     |
|                                                                                        |                                                   | 16       | <b>Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)</b>             |                           |
|                                                                                        |                                                   |          |                                                               | <b>15 000</b>             |
| TVA DÉDUCTIBLE                                                                         |                                                   |          |                                                               |                           |
| 19                                                                                     | Biens constituant des immobilisations             |          | 0703                                                          | 7 000<br>(3 000 + 4 000)  |
| 20                                                                                     | Autres biens et services                          |          | 0702                                                          | 12 000<br>(4 000 + 8 000) |
|                                                                                        |                                                   | 23       | <b>Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)</b>                   |                           |
|                                                                                        |                                                   | 24       | Dont TVA déductible sur importations hors produits pétroliers |                           |
|                                                                                        |                                                   |          | 0710                                                          | 7 000                     |
| <b>CREDIT</b>                                                                          |                                                   |          |                                                               |                           |
|                                                                                        |                                                   | 25       | Crédit de TVA (ligne 23 – ligne 16)                           |                           |
|                                                                                        |                                                   |          | 0705                                                          | 4 000                     |
|                                                                                        |                                                   | 26       | Remboursement de crédit demandé sur formulaire n°3519 joint   |                           |
|                                                                                        |                                                   |          | 8002                                                          | 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.



| A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                     |                |                                                                                                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| OPÉRATIONS TAXÉES (H.T.)                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                     |                |                                                                                                                               |
| A1                                                                                     | Ventes, prestations de services                                                                                                                                                                                                                     | 097<br>9                                                                                                            | 70 000         |                                                                                                                               |
| A4                                                                                     | Importations (autres que les produits pétroliers)                                                                                                                                                                                                   | 005<br>6                                                                                                            | 20 000         |                                                                                                                               |
| B5                                                                                     | Régularisations (important : cf. notice)                                                                                                                                                                                                            | 003<br>6                                                                                                            | 20 000         |                                                                                                                               |
| B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                     |                |                                                                                                                               |
| TVA BRUTE                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                     | Base hors taxe | Taxe due                                                                                                                      |
| Opérations réalisées en France métropolitaine hors produits pétroliers et importations |                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                     |                |                                                                                                                               |
| 08                                                                                     | Taux normal 20 %                                                                                                                                                                                                                                    | 020<br>7                                                                                                            | 70 000         | 14 000                                                                                                                        |
| Importations                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                     |                |                                                                                                                               |
| 11                                                                                     | Taux normal 20 %                                                                                                                                                                                                                                    | 0210                                                                                                                | 20 000         | 4 000                                                                                                                         |
| 15                                                                                     | TVA antérieurement déduite à reverser                                                                                                                                                                                                               | (dont TVA sur les produits pétroliers .....)<br>(dont TVA sur les produits importés hors produits pétroliers 2 000) |                | 0600<br>2 000                                                                                                                 |
| 5B                                                                                     | Sommes à ajouter, y compris acompte congés (exprimées en euro)                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                     |                | 0602<br>2 000                                                                                                                 |
|                                                                                        | 16                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)</b>                                                                   |                | <b>22 000</b>                                                                                                                 |
| TVA DÉDUCTIBLE                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                     |                |                                                                                                                               |
| 19                                                                                     | Biens constituant des immobilisations                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                     |                | 0703<br>3 000<br>(2 000 + 1 000)                                                                                              |
| 20                                                                                     | Autres biens et services                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                     |                | 0702<br>8 000<br>(2 000 + 6 000)                                                                                              |
| 21                                                                                     | Autre TVA à déduire<br>(dont régularisation de :<br>- TVA sur les produits pétroliers : .....)<br>- TVA sur les produits importés hors produits pétroliers : 2 000)<br>- TVA collectée sur autres produits ou PS [cf. notice] ou déductible: .....) |                                                                                                                     |                | 0059<br>2 000                                                                                                                 |
| 2C                                                                                     | Sommes à imputer, y compris acompte congés (exprimées en euro)                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                     |                | 0603<br>2 000                                                                                                                 |
|                                                                                        | 23                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)</b>                                                                         |                | <b>15 000</b>                                                                                                                 |
|                                                                                        | 24                                                                                                                                                                                                                                                  | Dont TVA déductible sur importations hors produits pétroliers                                                       |                | 0710<br>8 000<br>(4 000 au titre des opérations d'octobre + 2 000 de régularisation de mai + 2 000 de régularisation de juin) |
| TAXE À PAYER                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                     |                |                                                                                                                               |
|                                                                                        | 28                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)</b>                                                                          |                | <b>7 000</b>                                                                                                                  |

## CAS N° 7

### RÉGULARISATION D'IMPORTATIONS DÉCLARÉES DANS UNE MAUVAISE CATÉGORIE

~ ~ ~ ~ ~

**Je régularise en cours d'exercice un montant d'importations déclaré à tort dans une autre catégorie**

Il s'agit, par exemple, d'un opérateur ayant déclaré ses importations dans une autre catégorie.

→ **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 : 4 000 € ;
- 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 : **90 000** € en base et 18 000 € en taxe due ;
- TVA déductible au titre de ses immobilisations : **8 000** € ;
- TVA déductible sur autres biens et services : **7 000** €.

| A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES                                                     |                                       |      |                                            |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------|--------------------------------------------|----------|
| OPÉRATIONS TAXÉES (H.T.)                                                               |                                       |      |                                            |          |
| A1                                                                                     | Ventes, prestations de services       | 0979 | 90 000                                     |          |
| B DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER                                                           |                                       |      |                                            |          |
| TVA BRUTE                                                                              |                                       |      | Base hors taxe                             | Taxe due |
| Opérations réalisées en France métropolitaine hors produits pétroliers et importations |                                       |      |                                            |          |
| 08                                                                                     | Taux normal 20 %                      | 0207 | 90 000                                     | 18 000   |
|                                                                                        |                                       | 16   | Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B) | 18 000   |
| TVA DÉDUCTIBLE                                                                         |                                       |      |                                            |          |
| 19                                                                                     | Biens constituant des immobilisations |      | 0703                                       | 8 000    |
| 20                                                                                     | Autres biens et services              |      | 0702                                       | 7 000    |
|                                                                                        |                                       | 23   | Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)       | 15 000   |
| TAXE À PAYER                                                                           |                                       |      |                                            |          |
|                                                                                        |                                       | 28   | TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)        | 3 000    |

| CORRECTION DE L'ERREUR DE MAI                                                                 |                                                   |      |                                                               |                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------|---------------------------------------------------------------|--------------------------|
| PAR LE DÉPÔT D'UNE DÉCLARATION RECTIFICATIVE DE MAI                                           |                                                   |      |                                                               |                          |
| <b>A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES</b>                                                     |                                                   |      |                                                               |                          |
| <b>OPÉRATIONS TAXÉES (H.T.)</b>                                                               |                                                   |      |                                                               |                          |
| A1                                                                                            | Ventes, prestations de services                   | 0979 | 50 000                                                        |                          |
| A4                                                                                            | Importations (autres que les produits pétroliers) | 0056 | 40 000                                                        |                          |
| <b>B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER</b>                                                           |                                                   |      |                                                               |                          |
| <b>TVA BRUTE</b>                                                                              |                                                   |      | <b>Base hors taxe</b>                                         | <b>Taxe due</b>          |
| <b>Opérations réalisées en France métropolitaine hors produits pétroliers et importations</b> |                                                   |      |                                                               |                          |
| 08                                                                                            | Taux normal 20 %                                  | 0207 | 50 000                                                        | 10 000                   |
| <b>Importations</b>                                                                           |                                                   |      |                                                               |                          |
| 11                                                                                            | Taux normal 20 %                                  | 0210 | 40 000                                                        | 8 000                    |
|                                                                                               |                                                   | 16   | <b>Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)</b>             | <b>18 000</b>            |
| <b>TVA DÉDUCTIBLE</b>                                                                         |                                                   |      |                                                               |                          |
| 19                                                                                            | Biens constituant des immobilisations             |      | 0703                                                          | 8 000<br>(4 000 + 4 000) |
| 20                                                                                            | Autres biens et services                          |      | 0702                                                          | 7 000<br>(4 000 + 3 000) |
|                                                                                               |                                                   | 23   | <b>Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)</b>                   | <b>15 000</b>            |
|                                                                                               |                                                   | 24   | Dont TVA déductible sur importations hors produits pétroliers | 8 000                    |
|                                                                                               |                                                   |      | <b>TAXE À PAYER</b>                                           |                          |
|                                                                                               |                                                   | 28   | <b>TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)</b>                    | <b>3 000</b>             |
| CORRECTION DE L'ERREUR DE MAI                                                                 |                                                   |      |                                                               |                          |
| SUR UNE DÉCLARATION PORTANT SUR UNE PÉRIODE ULTÉRIEURE                                        |                                                   |      |                                                               |                          |

La correction des 40 000 € d'importations déclarées à tort comme une opération au taux normal de 20 % 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 : **80 000** € en base et 16 000 € en taxe due ;
- importations : **30 000** € en base et 6 000 € de 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 : **1 000** € ;
- TVA déductible sur autres biens et services : **5 000** €.

➔ **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 et 8 000 € de taxe due non déclarés en mai induisant également :
  - 4 000 € de TVA déductible manquants sur immobilisations ;
  - 4 000 € de TVA déductible manquants sur autres biens et services.

| A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                     |                |                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| OPÉRATIONS TAXÉES (H.T.)                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                     |                |                                                                                                                                                                                    |
| A1                                                                                     | Ventes, prestations de services                                                                                                                                                                                                                     | 0979                                                                                                                | 80 000         |                                                                                                                                                                                    |
| A4                                                                                     | Importations (autres que les produits pétroliers)                                                                                                                                                                                                   | 0056                                                                                                                | 30 000         |                                                                                                                                                                                    |
| B5                                                                                     | Régularisations (important : cf. notice)                                                                                                                                                                                                            | 0036                                                                                                                | 80 000         |                                                                                                                                                                                    |
| B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                     |                |                                                                                                                                                                                    |
| TVA BRUTE                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                     | Base hors taxe | Taxe due                                                                                                                                                                           |
| Opérations réalisées en France métropolitaine hors produits pétroliers et importations |                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                     |                |                                                                                                                                                                                    |
| 08                                                                                     | Taux normal 20 %                                                                                                                                                                                                                                    | 0207                                                                                                                | 80 000         | 16 000                                                                                                                                                                             |
| Importations                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                     |                |                                                                                                                                                                                    |
| 11                                                                                     | Taux normal 20 %                                                                                                                                                                                                                                    | 0210                                                                                                                | 30 000         | 6 000                                                                                                                                                                              |
| 15                                                                                     | TVA antérieurement déduite à reverser                                                                                                                                                                                                               | (dont TVA sur les produits pétroliers .....)<br>(dont TVA sur les produits importés hors produits pétroliers 8 000) |                | 0600<br>8 000                                                                                                                                                                      |
| 5B                                                                                     | Sommes à ajouter, y compris acompte congés (exprimées en euro)                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                     | 0602           | 8 000                                                                                                                                                                              |
|                                                                                        | 16                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)</b>                                                                   |                | <b>38 000</b>                                                                                                                                                                      |
| TVA DÉDUCTIBLE                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                     |                |                                                                                                                                                                                    |
| 19                                                                                     | Biens constituant des immobilisations                                                                                                                                                                                                               | 0703                                                                                                                |                | 4 000<br>(3 000 au titre de la TVA déductible sur les immobilisations relative aux importations d'octobre + 1 000 au titre de la TVA déductible sur les immobilisations d'octobre) |
| 20                                                                                     | Autres biens et services                                                                                                                                                                                                                            | 0702                                                                                                                |                | 8 000<br>(3 000 au titre de la TVA déductible sur autres biens relative aux importations d'octobre + 5 000 au titre de la TVA déductible sur autres biens et services d'octobre)   |
| 21                                                                                     | Autre TVA à déduire (dont régularisation de :<br>- TVA sur les produits pétroliers : .....<br>- TVA sur les produits importés hors produits pétroliers : .....8 000<br>- TVA collectée sur autres produits ou PS [cf. notice] ou déductible: .....) |                                                                                                                     | 0059           | 8 000                                                                                                                                                                              |
| 2C                                                                                     | Sommes à imputer, y compris acompte congés (exprimées en euro)                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                     | 0603           | 8 000                                                                                                                                                                              |
|                                                                                        | 23                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)</b>                                                                         |                | <b>28 000</b>                                                                                                                                                                      |
|                                                                                        | 24                                                                                                                                                                                                                                                  | Dont TVA déductible sur importations hors produits pétroliers                                                       |                | 0710<br>22 000<br>(6 000 au titre des opérations d'octobre + 16 000 de régularisation de mai)                                                                                      |
| TAXE À PAYER                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                     |                |                                                                                                                                                                                    |
|                                                                                        | 28                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)</b>                                                                          |                | <b>10 000</b>                                                                                                                                                                      |

## CAS N° 8

### RÉGULARISATION EN CAS D'ERREUR D'IDENTIFICATION DU REDEVABLE

Le BOD n°7440<sup>2</sup> présente dans la fiche n°2 les différentes situations pouvant se rencontrer lorsque l'identification du redevable est modifiée et les conséquences éventuelles en matière de TVA.

---

<sup>2</sup> <https://www.douane.gouv.fr/la-douane/informations/bulletins-officiels-des-douanes/da/21-051>