

| | |
|--------------|--|
| Sheet | Implementation of the "VAT Package". Directive 2008/8/CE of 12 February 2008 on the place of supply of services: new declaratory obligations concerning summary statements. |
|--------------|--|

I - Presentation of the “European declaration of services”

Taxpayers who supply intra-Community services that fall within the scope of application of the new system must file a “European declaration of services” that summarises the transactions carried out. The declaration will be forwarded to the customs administration, which shall collect the statements and input information into the European database.

At this stage, it is possible to provide the following information:

- scope of application:

The services to be declared are those that will give rise to reverse charging of VAT by customers who are identified in the other Member State, pursuant to Article 196 of Directive 2006/112/EC.

- content of the declaration:

The operator must state, for each line, the amount exclusive of tax of the services supplied to the same customer and this customer's VAT number; transactions must be declared as from the first euro.

- filing frequency and deadlines:

The reference period is the month during which the VAT becomes chargeable and the DTS must be filed at the latest on the tenth business day of the following month.

- allocation of tasks between the DGDDI (General Directorate of Customs and Indirect Duties) and the DGFIP (General Directorate of Public Finances) in the areas of assistance and control:

Technical assistance (problems accessing the online service, forgotten passwords, etc.) are part of the customs directorate's remit, whereas the regulatory assistance (nature of the services concerned, territoriality rules applicable to the services, notion of fixed establishment and of taxable person, etc.) will fall under the authority of the DGFIP. Of course, the assistance departments of the DGFIP and those of the DGDDI will work together in order to ensure the transfer of misdirected or mixed requests (questions that concern both regulatory and technical areas) in the most transparent way possible for the user.

The declarations will be controlled by the DGFIP and the penalty system will be aligned with that of the DTS.

- disclosure rules for the EDS:

The option of filing a paper copy of the declaration will be reserved for companies for which the taxable basis is exempt from VAT. Other taxable persons must obligatorily complete and file their declaration using the EDS online service.

II – Rules for filing the “European declaration of services”

1) The EDS online service

The EDS online service will give companies the possibility of filing their European declarations of services online. This service will be accessible via the customs portal at the following internet address:

<https://pro.douane.gouv.fr/>

Access to the service will be free, but will first require the business to have a ProDou@ne account. Operators who already have a ProDou@ne account may choose to use this account at their convenience or to create a new account.

Once registered, users must access the online services via the ProDou@ne portal, enter their username and password then click on the "DES" button in the list of online services offered to them.

The EDS can then be completed directly using the online service ("DTI" mode) or via a file importation ("DTI+" mode, which requires prior authorisation).

a. Entry of a declaration in DTI mode

Users must first state the reference period of time for the EDS (month, year) then enter the information on the declaration, line by line.

The input zone includes the following data:

- **the amount of the transaction** exclusive of tax and in euros. The user may combine the amount of several operations performed during this period for a same customer, on the same line.

- **the customer's intra-community VAT number**

b. Importation of files

Users may choose to import their declarations into the online service in the form of files that are uploaded directly from their own IT system. Users must follow an authorisation procedure in order to do this. Moreover, the imported files must necessarily be in XML format and comply with the specifications laid down by the administration, which are described in the appendix.

This will be displayed on the ProDou@ne portal in the very near future in an XML scheme format.

2) "Paper" form

The company must use the CERFA form, for which the model is attached. A memorandum will detail the practical terms for filling out the declarations, in particular for commercial adjustments and corrections.

A model screenshots from the EDS online service is available at ProDou@ne.

| | | | |
|--|---|---|--|
|  N° 00000*00 | Ministry of the budget, the public accounts, the civil service and State reform | EUROPEAN DECLARATION OF SERVICES | General Directorate of Customs and Indirect Duties |
|--|---|---|--|

| | |
|---|---|
| A. Reference period Year: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> Month: <input type="text"/> <input type="text"/> | B. Department (reserved for the administration) |
|---|---|

| | |
|--|--|
| C. Information on the taxable person VAT identification number: FR <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> Corporate name: Road: Postcode and town: Person to contact: Telephone number: Date, name and signature: Fax: Email: | |
|--|--|

| 1 | 2 | 3 |
|----------|---------------------|-------------------------------------|
| Line no. | Value (in euros) | Customer's identification number |
| 1 | | |
| 2 | | |
| 3 | | |
| 4 | | |
| 5 | | |
| 6 | | |
| 7 | | |
| 8 | | |
| 9 | | |
| 10 | | |
| 11 | | |
| 12 | | |
| 13 | | |
| 14 | | |
| 15 | | |

Statutory information

The data in this declaration will be stored on IT media as part of the automated processing system laid down by Order ... published in the Official Journal no. ... This information is provided to the General Directorate of Customs and the departments of the DGFIP that are responsible for controlling VAT.

In accordance with the French Data Protection Act of 06 January 1978, you are entitled to access and correct the information that concerns you. You may exercise this right by contacting ...



DIRECTION GENERALE DES DOUANES ET DROITS INDIRECTS

Fiche

Mise en œuvre du « Paquet TVA ». Directive 2008/8/CE du 12 février 2008 relative au lieu des prestations de services : nouvelles obligations déclaratives relatives aux états récapitulatifs.

I – Présentation de la « Déclaration européenne de services »

Les assujettis réalisant des prestations de services intracommunautaires entrant dans le champ d'application du nouveau régime, devront établir une « déclaration européenne de services » qui récapitulera les opérations effectuées. La déclaration sera transmise à l'administration des douanes qui assurera la collecte des états et l'alimentation de la base de données communautaire.

A ce stade, il est possible de communiquer les informations suivantes :

- champ d'application :

Les prestations à déclarer seront celles qui donneront lieu à autoliquidation de la TVA par le preneur identifié dans l'autre Etat membre, en application de l'article 196 de la directive 2006/112/CE.

- contenu de la déclaration :

L'opérateur devra indiquer, pour chaque ligne, le montant HT des prestations fournies et à un même preneur et le numéro de TVA de ce dernier ; les opérations devront être déclarées dès le premier euro.

- périodicité et date limite de dépôt :

La période de référence sera le mois au cours duquel la TVA est devenue exigible et la DES devra être produite au plus tard le dixième jour ouvrable du mois qui suit.

- répartition des compétences entre la DGDDI et la DGFIP en matière d'assistance et de contrôle :

L'assistance technique (problème d'accès au téléservice, mot de passe oublié...) sera du ressort de la douane tandis que l'assistance réglementaire (nature des prestations concernées, règles de territorialité applicables aux prestations de services, notion d'établissement stable, d'assujetti...) relèvera de la compétence de la DGFIP. Bien entendu, les services d'assistance de la DGFIP et ceux de la DGDDI travailleront en concertation afin d'assurer le transfert des demandes mal orientées ou mixtes (questions relevant à la fois des domaines réglementaire et technique) de la manière la plus transparente possible pour l'utilisateur.

Le contrôle des déclarations relèvera de la compétence de la DGFIP et le régime de sanction sera aligné sur celui de la DEB.

- modalités de transmission de la DES :

La faculté de déposer une déclaration sur support papier sera réservée aux sociétés bénéficiant du régime de la franchise en base. Les autres assujettis devront obligatoirement établir et transmettre leur déclaration en utilisant le téléservice DES.

II – Modalités de dépôt de la « Déclaration européenne de services »

1) Le téléservice DES

Le téléservice DES offrira aux entreprises la possibilité de saisir en ligne leurs déclarations européennes de services (DES). Il sera accessible via le portail douanier à l'adresse internet suivante :

<https://pro.douane.gouv.fr/>

L'accès au téléservice sera gratuit mais nécessitera au préalable que les collaborateurs de l'entreprise susceptibles d'effectuer des DES, disposent d'un compte sur ProDou@ne. Les opérateurs disposant déjà d'un compte ProDou@ne pourront à leur convenance choisir d'utiliser ce compte ou en créer un nouveau.

Une fois inscrit, l'utilisateur devra pour accéder au téléservice entrer sur le portail ProDou@ne, saisir son identifiant et son mot de passe puis sélectionner le bouton « DES » dans la liste des téléservices qui lui seront proposés.

Les DES pourront être saisies directement dans le téléservice (mode DTI) ou faire l'objet d'une importation de fichier (mode dit « DTI+ » qui nécessite au préalable une habilitation).

a. Saisie d'une déclaration en mode DTI

L'utilisateur devra indiquer dans un premier temps la période de référence de la DES (mois, année) puis saisir une à une les lignes de sa déclaration.

La zone de saisie comprendra les éléments suivants :

- le **montant de la transaction** indiqué hors taxe et en euros. L'utilisateur pourra regrouper sur une même ligne le montant de plusieurs opérations réalisées durant ladite période à destination d'un même preneur.

- le **numéro de TVA intracommunautaire du preneur**

b. Importation de fichiers

L'utilisateur pourra choisir d'importer ses déclarations dans le téléservice sous forme de fichier directement à partir de son propre système d'information. Il devra pour ce faire passer par une procédure d'habilitation. En outre, les fichiers importés devront être nécessairement des fichiers au format XML respectant les spécifications établies par l'administration et publiées sur le portail ProDou@ne.

2) Formulaire « papier »

L'entreprise devra utiliser le formulaire CERFA dont la maquette est jointe à la présente fiche. Une notice détaillera les modalités pratiques d'établissement des déclarations, notamment en cas de régularisations commerciales et de corrections.

Une maquette de la déclaration européenne de services est également disponible sur ProDou@ne.

| | |
|--|---|
| <p>A. Période de référence</p> <p>Année : <input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/></p> <p>Mois : <input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/></p> | <p>B. Service</p> <p style="text-align: right;">(réservé à l'administration)</p> |
| <p>C. Redevable de l'information</p> <p>Numéro d'identification TVA : FR <input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/></p> <p>Raison sociale :</p> <p>Rue :</p> <p>Code postal et ville :</p> <p>Personne à contacter :</p> <p>Téléphone :</p> <p>Télécopie :</p> <p>Messagerie électronique :</p> | |
| <p style="text-align: right;">Date, nom et signature :</p> | |

| 1 | 2 | 3 |
|----------|-------------------|------------------------------------|
| N° ligne | Valeur (en euros) | Numéro d'identification du preneur |
| 1 | | |
| 2 | | |
| 3 | | |
| 4 | | |
| 5 | | |
| 6 | | |
| 7 | | |
| 8 | | |
| 9 | | |
| 10 | | |
| 11 | | |
| 12 | | |
| 13 | | |
| 14 | | |
| 15 | | |

Mentions légales

Les données de cette déclaration font l'objet d'une saisie informatique dans le cadre du traitement automatisé instauré par arrêté du publié au journal officiel n°..... Sont destinataires de ces informations : les services statistiques de la direction générale des douanes et les services de la DGFIP chargés du contrôle de la TVA.

Conformément à la loi « informatique et libertés » du 6 janvier 1978, vous bénéficiez d'un droit d'accès et de rectification aux informations qui vous concernent. Ce droit peut être exercé auprès de.....