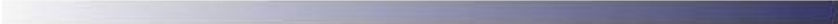



Changements relatifs aux modalités déclaratives de la DEB à compter du 1^{er} janvier 2022



Présentation à l'attention des entreprises

Section Réglementation du Département des statistiques et des études du commerce extérieur




.Cette présentation donne les orientations générales des évolutions apportées à la déclaration d'échanges de biens (DEB)



.Toutes les dispositions détaillées qui correspondent aux règles détaillées s'appliquant à chaque cas particulier seront données ultérieurement



Fondement juridique




•Au niveau Union Européenne : règlement Intrastat 638/2004 relatif aux statistiques communautaires des échanges de biens entre États membres pour le volet statistique, directive TVA de 2006 concernant le volet fiscal

•Au niveau national : article 467 du Code des douanes, Code général des impôts (articles 289 C, 1788 A, 96 J de l'annexe 3, 96 L de l'annexe 3, 96 M de l'annexe 3, 41 *sexies* A de l'annexe 4, 41 *sexies* B de l'annexe 4 du CGI), BOFIP

-

Fusion du volet statistique et du volet fiscal



.Volet statistique : collecte des caractéristiques principales des flux d'introduction et d'expédition de biens intra-UE, pour alimenter le chiffre du commerce extérieur (correspond aux données collectées avec les régimes 11, 19, 21, 29)

.Volet fiscal : état récapitulatif des livraisons de biens intra-UE à des fins de vérification du respect des règles de TVA intracommunautaires (correspond aux données collectées avec les régimes 10, 20, 21, 25, 26, 31)

Modalités déclaratives actuelles de la DEB

• Pour les entreprises en dessous du seuil de collecte statistique (460 000 euros), la DEB est restreinte au volet fiscal (à l'expédition)

• Transmission électronique obligatoire à partir du seuil de 2 300 000 euros

Mise en œuvre du règlement EBS à compter du 1^{er} janvier 2022

.Règlement (UE) 2019/2152 du Parlement européen et du Conseil du 27 novembre 2019, dit « Règlement de base EBS », accompagné de plusieurs règlements de mise en œuvre adoptés en 2020 et 2021





.Abroge les règlements précédents (notamment Intrastat et Extrastat)

.Mise en œuvre à partir du 1^{er} janvier 2022 en ce qui concerne les statistiques du commerce extérieur

.Conduit à des modifications juridiques nationales qui vont impacter les modalités déclaratives de la DEB

Mise en œuvre du règlement EBS à compter du 1^{er} janvier 2022



.La mise en œuvre du règlement EBS à compter du 1^{er} janvier 2022 implique que le volet statistique de la DEB devienne une véritable enquête statistique au sens de la loi statistique de 1951

.L'enquête statistique suit les procédures de la statistique (avis d'opportunité du CNIS, examen par le Comité du Label de la statistique publique)

.Les modifications fiscales sont fondées sur le PLF 2022



Nouveau cadre réglementaire au niveau national

• La DEB est abrogée et remplacée par deux procédures séparées : l'enquête statistique sur les échanges de biens intra-UE et l'état récapitulatif TVA




• L'enquête statistique sera fondée sur la loi 51-711 modifiée, comme toutes les enquêtes de la statistique publique

• Les dispositions relatives à l'état récapitulatif TVA qui figurent au CGI (notamment à l'article 289 B) seront adaptées

• La DGDDI sera toujours en charge de la collecte de l'état récapitulatif TVA pour le compte de la DGFIP

Séparation de la collecte des informations statistiques et fiscales

La collecte des informations se fera en deux parties distinctes à partir du mois de référence janvier 2022 :



.Une enquête statistique sur les échanges de biens intra-UE : il s'agit d'informations statistiques, qui sont confidentielles et ne peuvent être utilisées qu'à des fins statistiques

.Un état récapitulatif TVA : il s'agit d'informations fiscales, qui sont destinées à la DGFIP et à l'échange entre services fiscaux des États membres pour le contrôle de la TVA intra-UE

→ accessible aux statisticiens pour assurer la qualité des statistiques

Modification des écrans du portail « DEB WEB »



Deux saisies distinctes :

.Saisie de la réponse à l'enquête statistique


.Saisie de l'état récapitulatif

.Pour limiter la charge de réponse des entreprises, l'état récapitulatif pourra être prérempli automatiquement sous certaines conditions (notamment si l'entreprise est interrogée dans l'enquête statistique et si l'entreprise a accompli préalablement ses obligations statistiques)

Autres modifications dans la collecte de données



.Obligation d'une seule réponse à l'enquête statistique par type de flux (introduction/expédition) et d'un seul état récapitulatif TVA pour un mois de référence donné et par compte de déclarant



.Obligation de réponse à l'enquête statistique même en cas d'absence de flux (flux à zéro)



Evolution des variables collectées sur l'enquête statistique

Changements par rapport aux variables collectées sur le volet statistique de la DEB :



- Ajout de la variable « pays d'origine » à l'expédition

- Ajout de la variable « numéro TVA d'identification du client » pour le régime 29

- Modification des codes de nature de transaction

Variables collectées sur l'enquête statistique

- .Nomenclature de produit (NC8, NGP pour certains produits)
- .Pays de destination à l'expédition / pays de provenance à l'introduction
- .Valeur (euros)
- .Régime : 11 et 19 à l'introduction, 21 et 29 à l'expédition
- .Masse nette (kg)
- .Unités supplémentaires
- .Nature de transaction : **modification des codes**
- .Mode de transport
- .Département
- .Pays d'origine : à l'introduction et à **l'expédition**
- .Numéro TVA d'identification du client : à l'expédition pour les régimes 21 et **29**



Variables collectées sur l'état récapitulatif TVA



.Valeur (euros)



.Régime : 10, 20, 21, 25, 26, 31



.Numéro d'identification TVA de l'acquéreur UE

Mise en œuvre de la collecte de l'enquête statistique (1)

.Définition de la liste des entreprises qui seront soumises à l'enquête (« échantillon »)

•

.Courrier annuel par voie postale (en fin d'année) au siège social de toutes les entreprises de l'échantillon les informant de leur obligation de réponse à l'enquête statistique (« lettre avis ») ; envoi également d'un mail par leur centre statistique de collecte de rattachement

.Seules les entreprises qui font partie de l'échantillon sont redevables de l'information (une entreprise ne déclare pas spontanément une réponse à une enquête statistique)

Mise en œuvre de la collecte de l'enquête statistique (2)

.Complément trimestriel de l'échantillon pour tenir compte de la « démographie » des entreprises concernées

•

.Articulation délicate entre le niveau de la société (responsabilité juridique) et le niveau des déclarants statistiques (parfois plusieurs par société)

.Minimisation des changements en janvier 2022: échantillon très proche de la population des déclarants en 2021

Mise en œuvre de la collecte de l'état récapitulatif TVA



Le principe de collecte reste inchangé : les entreprises doivent déclarer spontanément les informations fiscales dont elles sont redevables (de la même façon que pour la DES)

Questions relatives à l'état récapitulatif TVA

.La DGFIP est compétente s'agissant de la réglementation relative à la fiscalité TVA intra-UE



.Pour toute question relative aux informations à déclarer sur l'état récapitulatif TVA, les entreprises doivent contacter le SIE (Service des impôts des entreprises) dont elles dépendent

.La DGDDI n'est compétente que pour les modalités de collecte

Merci de votre attention



Evolution des interfaces DTI dans DEBWEB

séparation de l'enquête statistique de l'état récapitulatif TVA

Interface de sélection de la déclaration à saisir séparant clairement l'enquête statistique et l'état récapitulatif fiscal (suppression du seuil)

Utilisation pour la statistique de la catégorie des déclarations détaillées (dites de niveau 1)

Période de référence	
Année*	<input type="text"/>
Mois*	<input type="text"/>
Déclaration statistique	
Expédition ?	Introduction ?
Etat fiscal à l'expédition	
Etat fiscal ?	

Utilisation pour l'état récapitulatif TVA de la catégorie des déclarations simplifiées (dites niveau 4)

Saisie ligne à ligne de la déclaration statistique à l'expédition

On restreint les modalités à 21 et 29

Numéro de ligne	04
Régime *	21 : Livraison exonérée en France et taxable dans l'état membre d'arrivée
Référence produit (facultatif)	21 : Livraison exonérée en France et taxable dans l'état membre d'arrivée
Nomenclature *	29 : Autres expéditions
Unités supplémentaires *	
Masse nette *	
Valeur *	
Pays de destination *	
Numéro TVA d'identification du client	
Nature de la transaction *	
Département d'expédition *	
Mode de transport *	
Pays d'origine *	

Variables statistiques ajoutées ou modifiées (règlement EBS)

Bilan de la déclaration statistique

Interface intermédiaire permettant d'ajouter une nouvelle ligne ou de passer à l'écran d'enregistrement

Société				Période				Flux			
Numéro de TVA	FR13343753612 : teest 2			Mois	03			Flux	Expédition		
SIRET	34375361200001			Année	2021			Niveau	1		

Les lignes														?	AUTRE LIGNE
N° ligne	Nomenclature	Pays prov. dest.	Val. Stat.	Régime	Masse	Unités	Nat. trans.	Trans.	Dépt	Pays ori.	Acquéreur	Référence interne			
01	42029291	ES	638	21	10		11	3	75		ATU36928802				

AUTRE LIGNE (circled in yellow) **SUIVANT** (circled in yellow)

Bilan de l'ensemble des lignes saisies avant enregistrement

Société				Période				Flux			
Numéro de TVA	FR13343753612 : teest 2			Mois	04			Flux	Expédition		
SIRET	34375361200001			Année	2021			Niveau	1		

N° ligne	Nomenclature	Pays prov. dest.	Val. fisc.	Régime	Val. stat.	Masse	Unités	Nat. trans.	Trans.	Dépt	Pays ori.	Acquéreur	Référence Interne
01	42029291	ES	12 345	21	12 345	12		11	3	75		ATU36928802	
02	42029291	ES	638	21	638	69		11	3	75		ATU36928802	
03	42029291	ES	5 578	21	5 578	14		11	3	75		ATU36928802	
04	42029291	HU	38 997	21	38 997	16		11	3	75		ATU36928802	

Recapitulatif ligne													
Nombre de ligne	4												
Valeur fiscale	57 558 euros											Valeur	57 558 euros

Cumul lignes val. stat.

sélection de la saisie de l'Etat récapitulatif TVA

Période de référence	
Année*	<input type="text"/>
Mois*	<input type="text"/>
Déclaration statistique	
Expédition ?	Introduction ?
Etat fiscal à l'expédition	
Etat fiscal ?	

Sélection Etat fiscal

Saisie de l'état récapitulatif TVA

Importer les lignes qui résultent des données figurant dans votre réponse à l'enquête statistique?

oui

non

Pré remplissage de la déclaration fiscale avec les lignes régime 21 de la réponse à l'enquête statistique si existante

Possibilité d'ajouter/supprimer/modifier des lignes

Société		Période		Flux	
Numéro de TVA	FR13343753612 : teest 2	Mois	03	Flux	Expédition
SIRET	34375361200001	Année	2021	Niveau	4

Les lignes												?	AUTRE LIGNE	
N° ligne	Nomenclature	Pays prov. dest.	Val. fisc.	Régime	Masse	Unités	Nat. trans.	Trans.	Dépt	Pays ori.	Acquéreur	Référence interne		
01			57 558	21							ATU36928802			

AUTRE LIGNE (circled)

SUIVANT

Référence interne (facultatif)

Numéro de ligne

01

Régime *

21 : Livraison exonérée en France et taxable dans l'état membre d'arrivée

Valeur Fiscale *

Euros

CONVERSION

Numéro de TVA de l'acquéreur C.E.*

MES PARTENAIRES

Régime 21,25,26,20,31

Etat récapitulatif fiscal : enregistrement et envoi

Récapitulatif de l'ensemble des lignes saisies avant enregistrement

Société		Période				Flux			
Numéro de TVA	FR13343753612 : teest 2	Mois	03			Flux	Expédition		
SIRET	34375361200001	Année	2021			Niveau	4		

Les lignes													
N° ligne	Nomenclature	Pays prov. dest.	Val. fisc.	Régime	Val. march.	Masse	Unités	Nat. trans.	Trans.	Dépt	Pays ori.	Acquéreur	Référence Interne
01			638	21								ATU36928802	
02			567	26								ATU36928802	
03			478	31								ATU36928802	

Recapitulatif ligne	
Nombre de ligne	3
Valeur fiscale	1 683 euros
Valeur marchande	0 euros

ABANDON
STOCKAGE PROVISoire
ENREGISTREMENT

Envoi à l'entreprise après enregistrement de l'état fiscal

Etat fiscal

Page n°	Période	Déclaration enregistrée	Société déclarante	Flux
Page n° 1 Nbre de pages 1	04/2021	Numéro de déclaration : 261204 Numéro de certificat : 046 304448 Date d'enregistrement initial : 06/04/2021 Date de dernière mise à jour :	tests MOA Numéro de TVA : FR13343753612 Numéro SIRET : 34375361200001	Flux : Expédition Niveau : 4

Nombre de lignes : 2

Total valeur fiscale : 1 683 euros

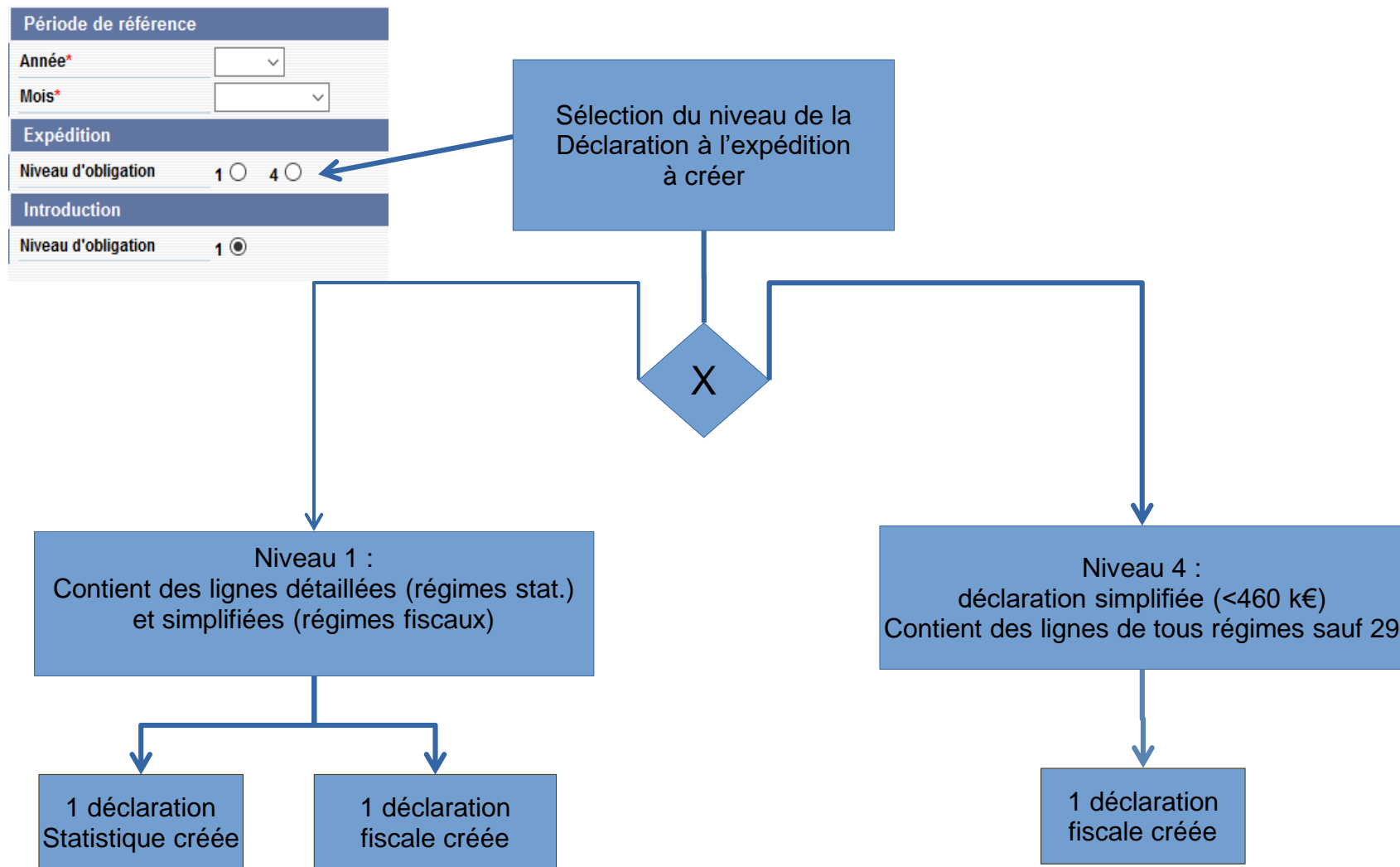
TVA acquéreur	Régime	Montant en €
ATU3698802	21	638
ATU3698802	26	567
ATU3698802	31	478

Fin de la première partie :

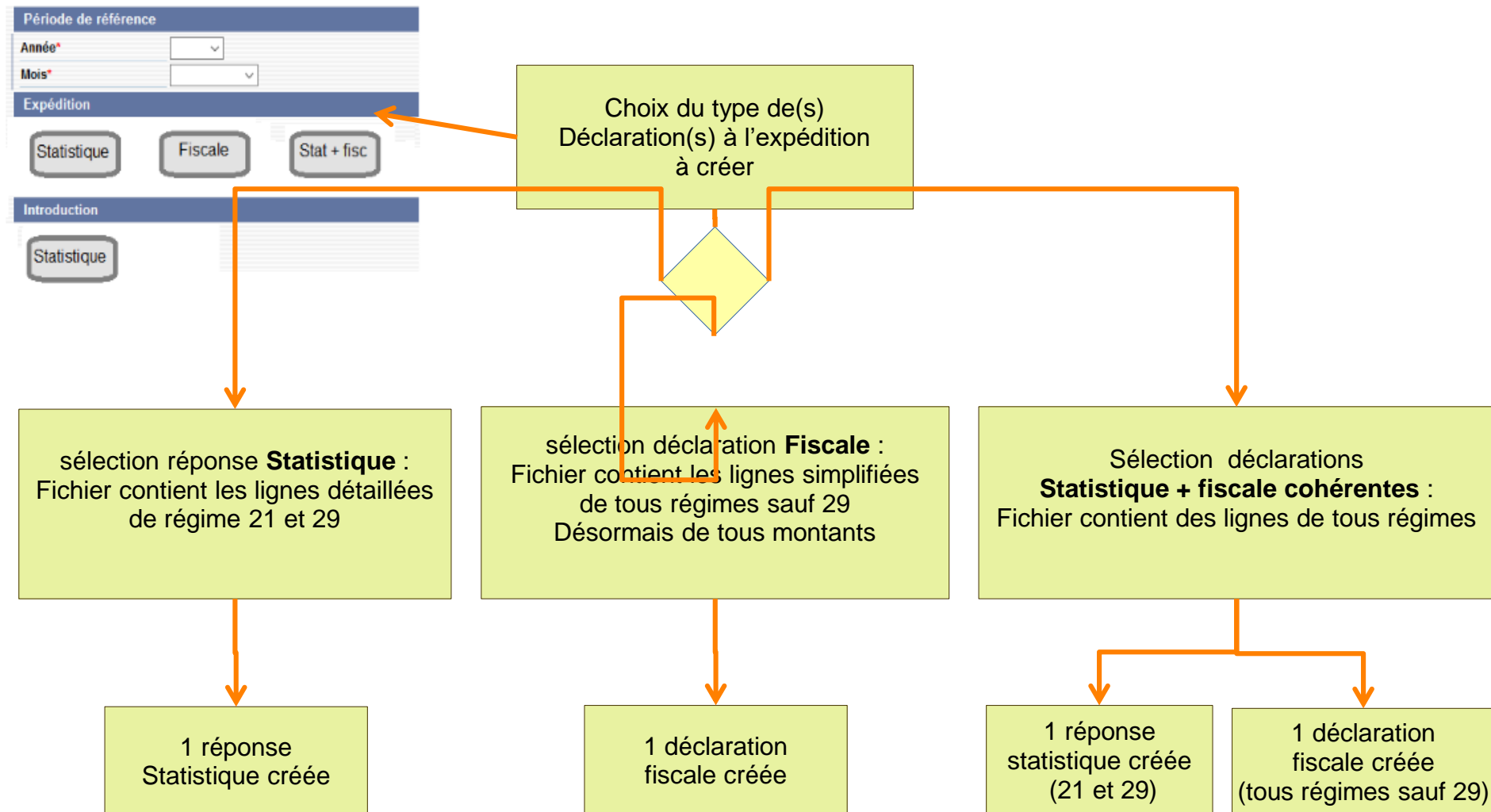


Evolution des traitements DTI+ dans DEBWEB

Traitement d'un fichier Mappage : processus actuel

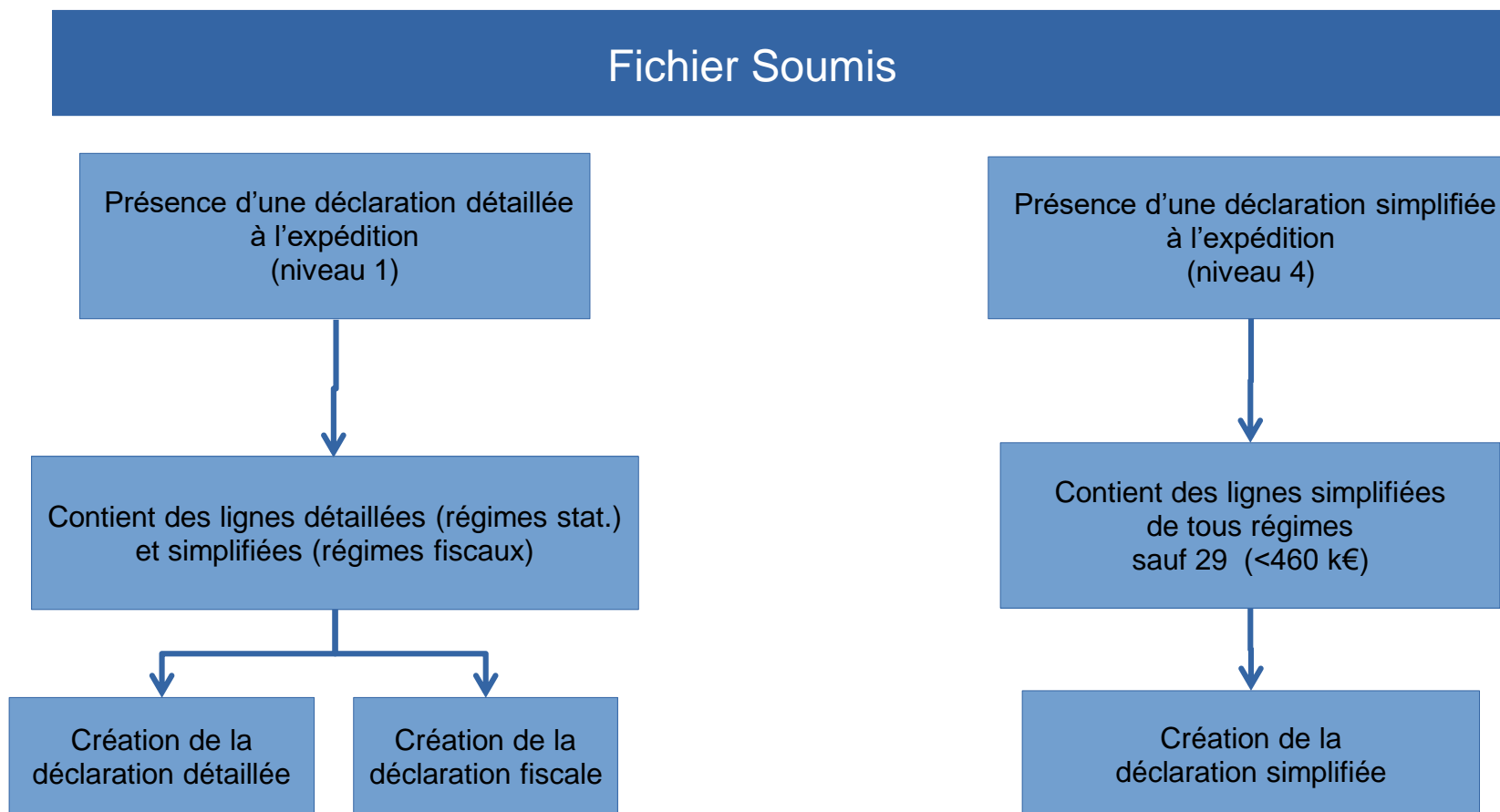


Traitement d'un fichier Mappage : processus futur



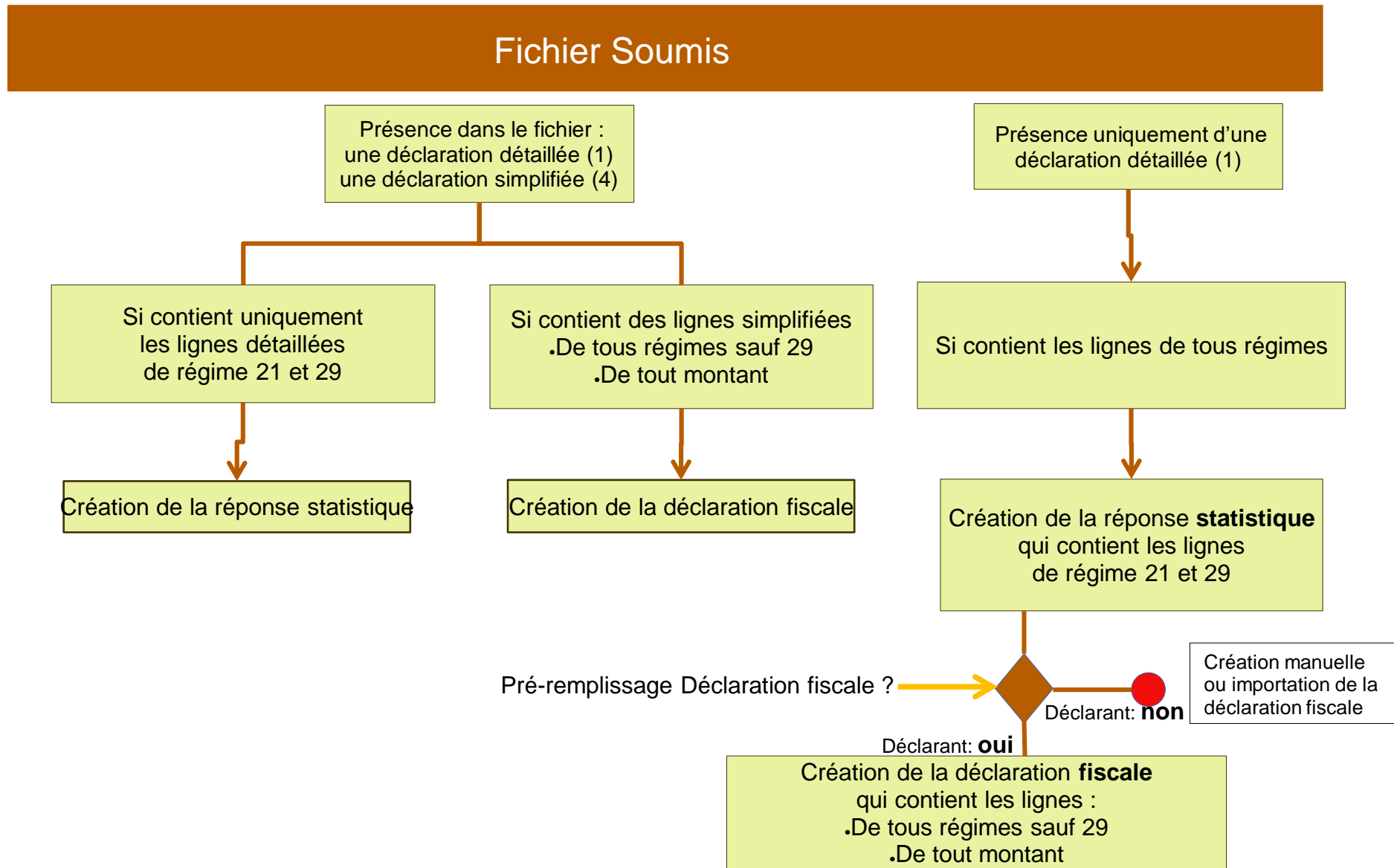
Traitement d'un fichier XML : processus actuel

pour un même déclarant pour une même période de référence pour un flux d'expédition



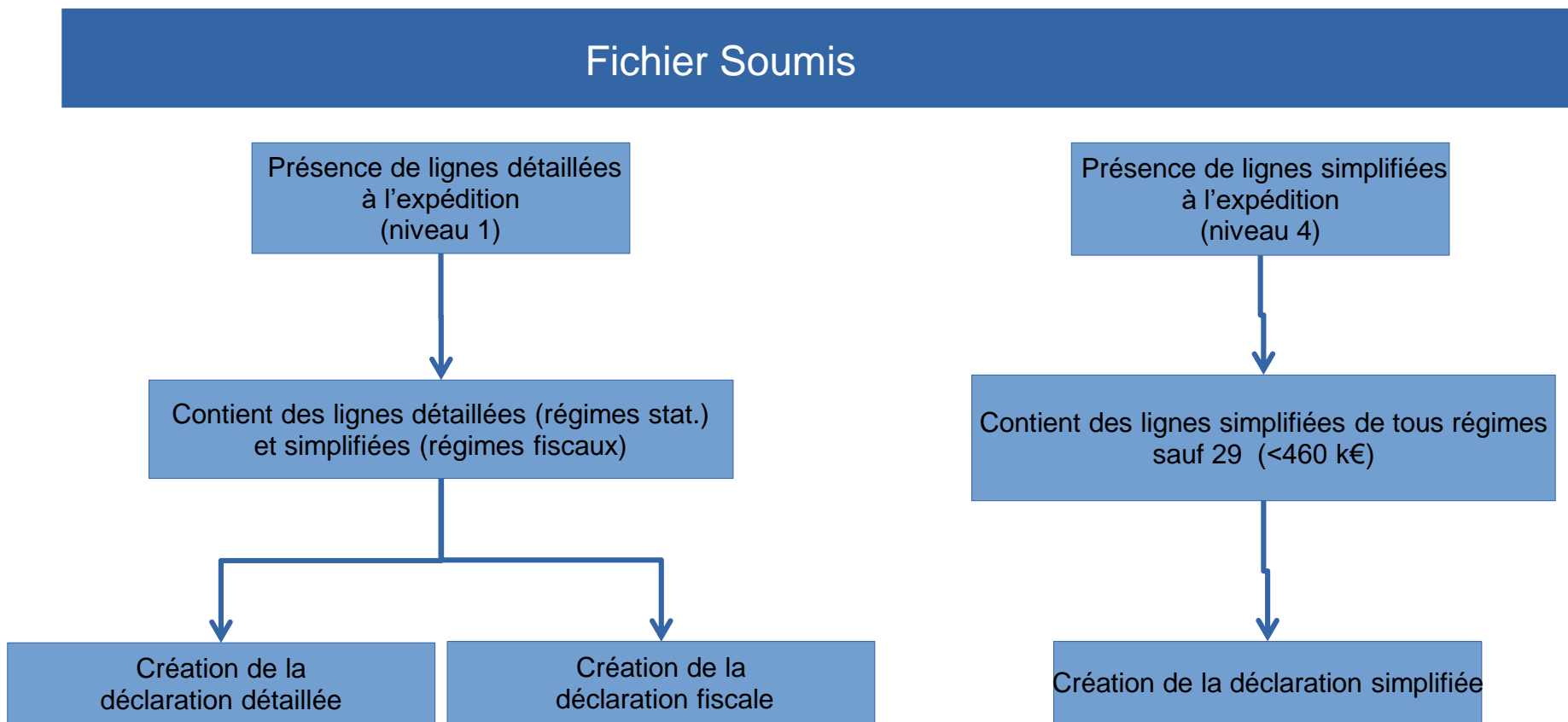
Traitement d'un fichier XML : processus futur

pour un même déclarant pour une même période de référence pour un flux d'expédition

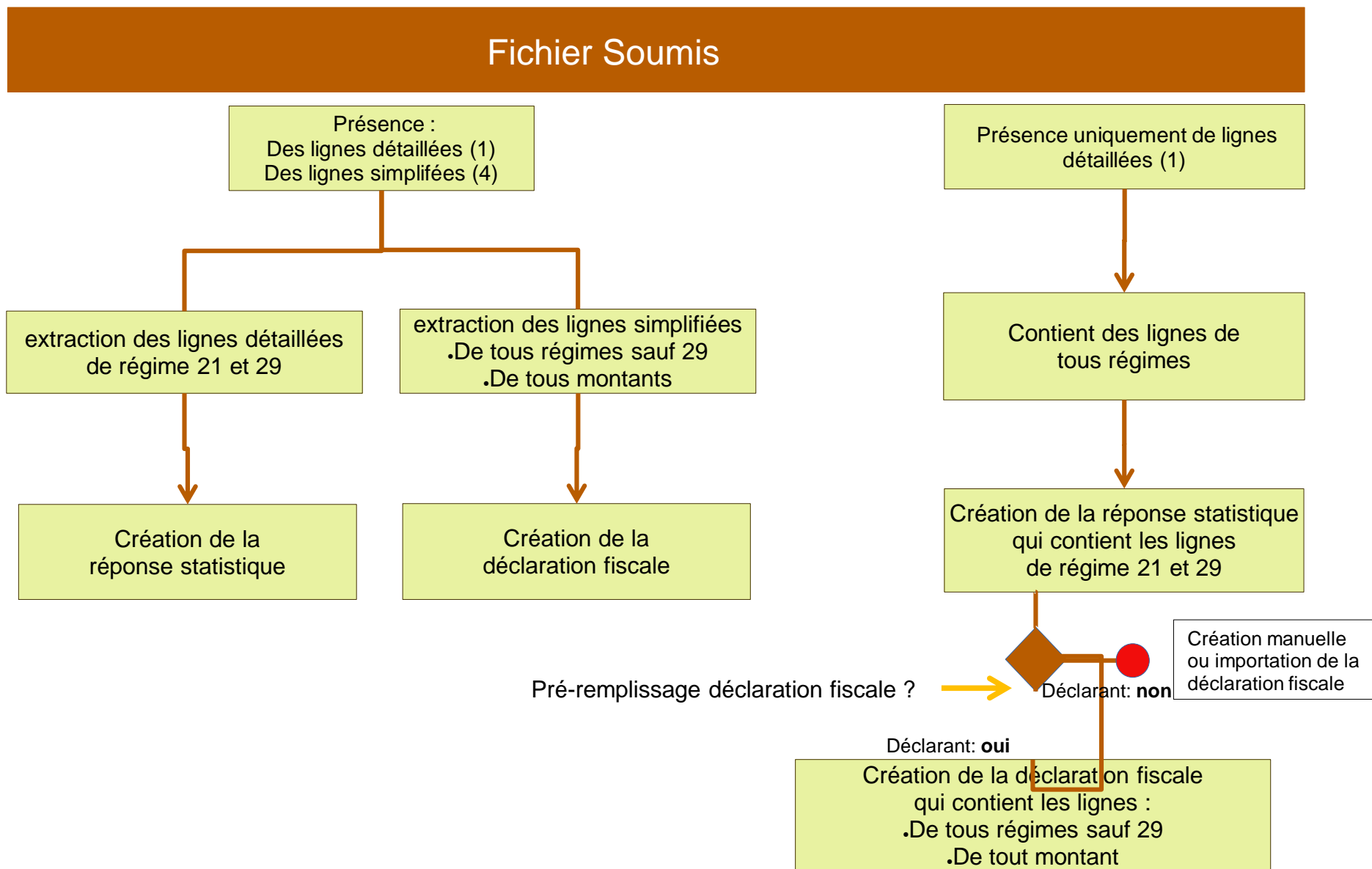


Traitement d'un fichier Saisunic ou Intracom : processus actuel

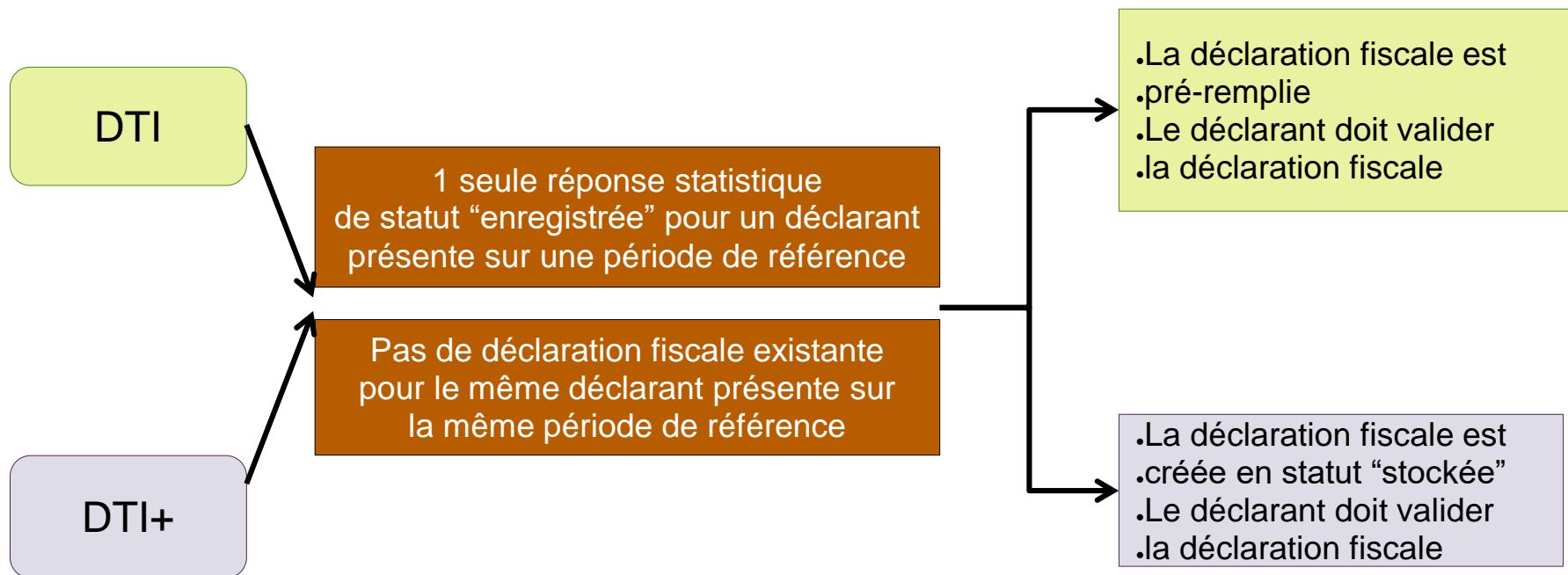
pour un même déclarant pour une même période de référence pour un flux d'expédition



Traitement d'un fichier Saisunic ou Intracom : processus futur pour un même déclarant pour une même période de référence pour un flux d'expédition



DTI+ / Conditions permettant le pré-remplissage/ création automatique de la déclaration fiscale



Fin de la présentation

