

## Extrait du Bulletin Officiel des Finances Publiques-Impôts

DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES

Identifiant juridique : BOI-TVA-DECLA-20-20-30-20-20150805

Date de publication : 05/08/2015

### **TVA - Régimes d'imposition et obligations déclaratives et comptables - Obligations et formalités déclaratives - Déclaration des opérations réalisées et paiement de l'impôt - Régime simplifié de liquidation et de recouvrement - Déclaration de chiffre d'affaires**

---

#### **Positionnement du document dans le plan :**

TVA - Taxe sur la valeur ajoutée

Régimes d'imposition et Obligations déclaratives et comptables

Titre 2 : Obligations et formalités déclaratives

Chapitre 2 : Déclaration des opérations réalisées et paiement de l'impôt

Section 3 : Régime simplifié de liquidation et de recouvrement

Sous-section 2 : Déclaration de chiffre d'affaires

#### **Sommaire :**

##### I. Déclaration annuelle

###### A. Périodicité et délai de dépôt

###### 1. Règles générales applicables à l'ensemble des redevables

###### a. En cours d'activité

###### b. En cas de cession ou cessation d'activité, redressement ou liquidation judiciaires

###### 2. Règles particulières applicables aux redevables clôturant leur exercice en cours d'année

###### a. Absence de clôture d'exercice au cours d'une année civile

###### b. Changement de régime d'imposition

###### 1° Imposition, de plein droit ou sur option, au régime réel

###### 2° Abaissement du chiffre d'affaires au-dessous du seuil d'application du régime réel

###### 3° Renonciation à l'option pour le régime réel simplifié

###### B. Contenu de la déclaration

###### C. Forme de la déclaration

##### II. Versement d'acomptes en cours d'année

###### A. Détermination de la date de versement des acomptes

###### 1. Entreprises clôturant leur exercice au 31 décembre

###### 2. Entreprise clôturant leur exercice en cours d'année

###### B. Montant des acomptes

###### 1. Entreprises relevant déjà du régime simplifié

###### 2. Entreprises nouvelles ou nouvellement placées sous le régime simplifié

###### a. Entreprises nouvelles

###### b. Entreprises nouvellement placées sous le RSI

###### 3. Incidence d'une déclaration complémentaire ou rectificative

###### 4. Pluralité d'exercices clos au cours de la même année

###### C. Suspension et modulations des acomptes

1. Règles générales
  - a. Suspension des acomptes
  - b. Augmentation du montant des acomptes
  - c. Diminution du montant des acomptes
2. Cas particuliers
  - a. Exercice ne coïncidant pas avec l'année civile
  - b. Cumul de la modulation d'un acompte avec un report de crédit ou d'excédent de versement
3. Conséquences de la modulation des acomptes sur les remboursements de TVA sur investissements
  - a. Imputation possible sur l'acompte de la TVA sur investissements
  - b. Remboursement possible du reliquat non imputable de TVA sur investissements
  - c. Report impossible du reliquat non imputable
- D. Régularisation des acomptes
- E. Solde créditeur ou excédent de versement constaté lors de l'établissement de la déclaration annuelle

## 1

Bien que le régime simplifié d'imposition (RSI) demeure un système d'imposition réel, il comporte, par rapport au régime du réel normal (régime de droit commun), un allègement sensible des formalités.

## 10

Le régime simplifié d'imposition à la TVA (RSI) se caractérise par le dépôt d'une seule déclaration annuelle faisant ressortir les taxes sur le chiffre d'affaires et assimilées dues au titre de l'année ou de l'exercice précédent.

En cours d'année ou d'exercice, deux acomptes sont versés en juillet et décembre.

Une procédure de remboursement provisionnel de la TVA supportée à raison de l'acquisition de biens constituant des immobilisations est prévue.

## I. Déclaration annuelle

### A. Périodicité et délai de dépôt

---

#### 1. Règles générales applicables à l'ensemble des redevables

---

##### a. En cours d'activité

---

## 20

La seule obligation déclarative des redevables placés sous le régime simplifié est le dépôt, dans les conditions habituelles, de la déclaration annuelle n° **3517-S CA 12/CA 12 E** (CERFA n° 11417).

Cette déclaration annuelle doit être déposée aux dates prévues par l'[article 242 sexies de l'annexe II au code général des impôts \(CGI\)](#) pour les redevables dont l'exercice coïncide avec l'année civile et par l'[article 242 septies A de l'annexe II au CGI](#) pour les autres redevables.

Cette déclaration annuelle, qui est accessible en ligne sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr) à la rubrique "Recherche de formulaires", détermine les acomptes ultérieurement exigibles.

## b. En cas de cession ou cessation d'activité, redressement ou liquidation judiciaires

---

### 30

En cas de cession, cessation, redressement ou liquidation judiciaires, l'[article 242 septies de l'annexe II au CGI](#) fait obligation aux entreprises de souscrire dans les soixante jours la déclaration visée à l'[article 242 sexies de l'annexe II au CGI](#) relative à l'année en cours ainsi que, le cas échéant, celle qui n'aurait pas encore été déposée au titre de l'année civile précédente.

## 2. Règles particulières applicables aux redevables clôturant leur exercice en cours d'année

---

### a. Absence de clôture d'exercice au cours d'une année civile

---

#### 40

Lorsqu'aucun exercice n'est clôturé durant une année civile, la période d'imposition en cours expire le 31 décembre de ladite année. Une nouvelle période d'imposition part du 1<sup>er</sup> janvier de l'année suivante ([CGI, ann. II, art. 242 septies D](#)).

**Exemple :** Soit une entreprise qui, après avoir dressé un bilan au 31 décembre N-1, doit établir le bilan suivant le 30 juin N+1. Une période d'imposition, correspondant en l'espèce à l'année civile, court du 1<sup>er</sup> janvier N au 31 décembre N. La période d'imposition suivante débutera le 1<sup>er</sup> janvier N+1 et expirera le 30 juin N+1.

#### 50

L'entreprise souscrit une déclaration pour la période courue depuis la fin du précédent exercice jusqu'au 31 décembre de l'année considérée. Cette déclaration est déposée au plus tard le deuxième jour ouvré suivant le 1<sup>er</sup> mai de l'année suivante. Une nouvelle période d'imposition, totalement distincte de la précédente, court ensuite jusqu'à la clôture de l'exercice et donne lieu au dépôt d'une déclaration dans les trois mois de la clôture ([CGI, ann. II, art. 242 septies D](#)).

## b. Changement de régime d'imposition

---

### *1° Imposition, de plein droit ou sur option, au régime réel*

---

#### 60

Les entreprises clôturant leur exercice en cours d'année qui deviennent imposables, de plein droit ou sur option, d'après le chiffre d'affaires réel au 1<sup>er</sup> janvier de l'année suivant cet exercice, doivent souscrire une déclaration pour la période comprise entre la date de clôture du dernier exercice d'imposition au régime simplifié et le 31 décembre de la dernière année d'imposition à ce même régime simplifié. Cette déclaration doit être souscrite l'année suivante, au plus tard le deuxième jour ouvré suivant le 1<sup>er</sup> mai ([CGI, ann. II, art. 242 septies F](#)).

**Exemple :** Une entreprise dont l'exercice comptable couvre la période du 1<sup>er</sup> juillet N-1 au 30 juin N réalise au cours de l'année N-1 un chiffre d'affaires qui dépasse les limites du régime simplifié.

Cette entreprise se trouve donc placée sous le régime réel à compter du 1<sup>er</sup> janvier N+1.

Elle doit alors déposer une déclaration de régularisation au titre de la période du 1<sup>er</sup> juillet N au 31 décembre N au plus tard le deuxième jour ouvré suivant le 1<sup>er</sup> mai N+1.

## ***2° Abaissement du chiffre d'affaires au-dessous du seuil d'application du régime réel***

---

### **70**

Lorsque le chiffre d'affaires annuel d'une entreprise s'abaisse au-dessous des limites prévues pour l'application du régime réel, l'entreprise est placée sous le régime simplifié dès le 1<sup>er</sup> janvier de l'année considérée.

L'entreprise n'a pas à déposer de déclaration n° **3517-S CA 12/CA 12 E** (CERFA n° 11417), accessible en ligne sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr) à la rubrique "Recherche de formulaires", pour les opérations réalisées au cours de cette même année dès lors qu'elle a déclaré la taxe due selon le régime réel.

Étant imposée dans le cadre de l'exercice, elle doit déposer une déclaration n° **3517-S CA 12 E** pour la période du 1<sup>er</sup> janvier à la date d'ouverture de l'exercice.

**Exemple :** Une entreprise dont le chiffre d'affaires s'est abaissé, au cours de l'année N, au-dessous des limites du régime réel est soumise au régime simplifié à compter du 1<sup>er</sup> janvier N (en l'absence d'option pour le régime réel). Son exercice comptable couvre la période du 1<sup>er</sup> juillet N-1 au 30 juin N.

Aucune déclaration n° **3517-S CA 12/CA 12 E** n'est à déposer pour l'année N-1.

Une déclaration n° **3517-S CA 12/CA 12 E** doit être déposée, au plus tard le 30 septembre N pour la période allant du 1<sup>er</sup> janvier au 30 juin N.

## ***3° Renonciation à l'option pour le régime réel simplifié***

---

### **80**

Les dispositions applicables en cas de passage au régime du réel (cf. **I-A-2-b-1° § 60**) sont également applicables aux assujettis qui bénéficient de la franchise de TVA prévue à l'[article 293 B du CGI](#) au titre de l'année civile suivant le dernier exercice couvert par l'option.

**Exemple :** Une entreprise renonce à l'option pour le régime simplifié au cours du mois de janvier de l'année N.

Son dernier exercice a été clos le 30 juin de l'année N-1.

Elle doit déposer :

- une déclaration n° **3517-S CA 12/CA 12 E** (CERFA n° 11417), accessible en ligne sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr) à la rubrique "Recherche de formulaires", au titre de l'exercice clos le 30 juin de l'année N-1, avant le 1<sup>er</sup> octobre de l'année N-1 ;

- une déclaration n° **3517-S CA 12/CA 12 E** pour la période du 1<sup>er</sup> juillet de l'année N-1 au 31 décembre de l'année N-1, au plus tard le deuxième jour ouvré suivant le 1<sup>er</sup> mai de l'année N.

## **B. Contenu de la déclaration**

---

### **90**

Le document déposé (déclaration n° **3517-S CA 12/CA 12 E** [CERFA n° 11417], accessible en ligne sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr) à la rubrique "Recherche de formulaires") constitue la déclaration complète des taxes sur le chiffre d'affaires dues au titre de l'année écoulée et permet la régularisation du compte de l'entreprise.

#### 100

Le régime simplifié étant un régime réel d'imposition, les montants de chiffre d'affaires et de taxes doivent être déclarés exactement.

#### 110

Un tempérament est apporté à cette règle en faveur des entreprises qui éprouvent des difficultés à déterminer de façon exacte la TVA afférente à ce qu'il est convenu d'appeler les « frais généraux ».

Cette notion englobe les achats de biens et services autres que :

- les biens constituant des immobilisations ;
- les matières premières et produits destinés à la revente.

La TVA qui a grevé les achats de ces biens ou produits doit en toute hypothèse être mentionnée en montants réels.

En revanche, l'administration admet, à titre exceptionnel, que les entreprises qui l'estiment plus expédient effectuent au titre de leurs autres achats de biens et services (« frais généraux ») une déduction forfaitaire fixée uniformément à 0,20 % du chiffre d'affaires hors taxes mentionné sur la déclaration modèle n° **3517-S CA 12/CA 12 E** (CERFA n° 11417) accessible en ligne sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr) à la rubrique "Recherche de formulaires".

Le choix d'une telle méthode résulte purement et simplement de l'utilisation de ce pourcentage sur la déclaration.

Lorsqu'elle est appliquée par l'entreprise, la déduction forfaitaire se substitue à la déduction réelle prévue dans le régime général de la TVA, pour l'année considérée. Elle ne peut être remise en cause ni par l'entreprise ni par l'administration.

#### 120

L'arrondissement des bases d'imposition et des sommes dues est opéré à l'euro le plus proche, la fraction d'euro égale à 0,50 étant comptée pour 1 (CGI, art. 1649 undecies et CGI, art. 1724).

## C. Forme de la déclaration

---

#### (130)

#### 140

Les redevables ont l'obligation de télédéclarer et téléréglé la TVA ([BOI-TVA-DECLA-20-20-20-10](#) au I-B § 60 et suiv.).

## II. Versement d'acomptes en cours d'année

### A. Détermination de la date de versement des acomptes

---

## **1. Entreprises clôturant leur exercice au 31 décembre**

---

### **150**

Les acomptes semestriels sont versés en juillet et décembre, aux jours prévus au d du 1° du 1 de l'[article 39 de l'annexe IV au CGI](#), en fonction du lieu d'implantation, du numéro d'identification ou de la première lettre du nom du redevable.

## **2. Entreprise clôturant leur exercice en cours d'année**

---

### **160**

Les redevables dont l'exercice comptable ne coïncide pas avec l'année civile doivent récapituler et régulariser leurs opérations annuelles sur une déclaration n° **3517-S CA 12/CA 12 E** (CERFA n° 11417), accessible en ligne sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr) à la rubrique "Recherche de formulaires", déposée dans les trois mois de la clôture de l'exercice (CGI, ann II, art. 242 septies A).

Cette déclaration détermine les acomptes ultérieurement exigibles selon la périodicité fixée par le 2 de l'article 242 septies A de l'annexe II au CGI.

## **B. Montant des acomptes**

---

### **1. Entreprises relevant déjà du régime simplifié**

---

#### **170**

L'acompte de juillet est égal à 55 % de la TVA due au titre de l'année ou, par tolérance, de l'exercice précédent, avant déduction de la TVA relative aux biens constituant des immobilisations (ligne 23 de la déclaration n° **3517-S CA 12/CA 12 E** [CERFA n° 11417], accessible en ligne sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr) à la rubrique "Recherche de formulaires"). L'acompte de décembre est égal à 40 % de ce montant.

Un échéancier comportant les montants d'acompte à payer est disponible dans le compte fiscal des redevables accessible depuis le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr) à la rubrique "Mon espace / Accéder à mes services en ligne".

#### **180**

Lorsque la période de référence servant de base au calcul des acomptes est inférieure à douze mois, les acomptes sont calculés à partir d'une taxe ajustée pour correspondre à une période de douze mois.

#### **190**

En cas de dépôt tardif ou d'absence de dépôt de la déclaration annuelle, les acomptes antérieurs sont reconduits provisoirement. Ils sont régularisés ensuite (droits et pénalités) lors du dépôt spontané de la déclaration ou en cas de taxation d'office.

## **2. Entreprises nouvelles ou nouvellement placées sous le régime simplifié**

---

### **a. Entreprises nouvelles**

---

**200**

Lors de leur première année d'imposition à la TVA, les nouveaux redevables acquittent la taxe par acomptes semestriels dont ils déterminent eux-mêmes le montant, mais dont chacun doit représenter au moins 80 % de l'impôt réellement dû pour le semestre correspondant.

A défaut, la majoration de 5 % prévue à l'[article 1731 du CGI](#) est applicable.

**210**

Lorsque la situation fait apparaître un crédit de taxe au titre d'un semestre de la première période d'imposition au RSI, aucune somme n'est due au titre de l'acompte correspondant. L'avis d'acompte transmis est annoté d'un montant égal à 0 €.

Le montant du crédit de taxe dégagé au titre de ce semestre est imputé sur l'acompte suivant.

La part de ce crédit constituée par la taxe déductible ayant grevé l'acquisition de biens constituant des immobilisations peut, le cas échéant, faire l'objet d'une demande de remboursement dans les conditions précisées au [II-A-2 § 280 du BOI-TVA-DECLA-20-30-10-20](#).

### **b. Entreprises nouvellement placées sous le RSI**

---

**220**

Les redevables nouvellement placés sous le régime simplifié (anciens bénéficiaires de la franchise en base ou anciens redevables au régime réel normal), sont également conduits à déterminer eux-mêmes le montant de leurs acomptes.

À titre de règle pratique, les anciens redevables au régime réel normal peuvent toutefois déterminer le montant de ces acomptes sur la base de la TVA due au titre de l'année ou de l'exercice précédent, avant déduction de la TVA relative aux biens constituant des immobilisations, telle qu'elle résulte des déclarations n° **3310-CA3-SD** (CERFA n° 10963), consultables en ligne sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr) à la rubrique « Recherche de formulaires », souscrites, sans se voir opposer la règle des 80 %, exposée au [II-B-2-a § 200](#), à condition d'utiliser la même méthode de calcul pour les deux acomptes.

## **3. Incidence d'une déclaration complémentaire ou rectificative**

---

**230**

Si une déclaration complémentaire n° **3517-S CA 12/CA 12 E** (CERFA n° 11417), consultable en ligne sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr) à la rubrique « Recherche de formulaires », est déposée au cours de la période d'imposition, un nouvel échéancier est calculé sur la base du cumul de la TVA exigible figurant sur chacune des deux déclarations et consultable dans le compte des professionnels sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr) à la rubrique "Mon espace / Accéder à mes services en ligne".

Si une déclaration rectificative n° **3517-S CA 12/CA 12 E** est déposée au cours de la période d'imposition, un nouvel échéancier est calculé sur la base de la dernière déclaration déposée et consultable en ligne.

## **4. Pluralité d'exercices clos au cours de la même année**

---

**240**

Lorsque deux exercices sont clôturés au cours d'une même année ou d'un même exercice, un échéancier est calculé à raison du dépôt de chacune des deux déclarations n° **3517-S CA 12/CA 12**

**E** (CERFA n° 11417), consultable en ligne sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr) à la rubrique « Recherche de formulaires ».

**Exemple** : Clôture d'un exercice au 28 février de l'année N et dépôt d'une déclaration n° **3517-S CA 12/CA 12 E** en mai de l'année N avec une TVA exigible de 12 000 €.

Clôture d'un second exercice au 31 juillet de l'année N et dépôt d'une déclaration n° **3517-S CA 12/CA 12 E** en octobre de l'année N avec une TVA exigible de 6 000 €.

La déclaration n° **3517-S CA 12/CA 12 E** déposée le 31 mai de l'année N détermine les acomptes de juillet N et décembre N (6 600 € pour l'acompte de juillet et 4 800 € pour celui de décembre).

La déclaration n° **3517-S CA 12/CA 12 E** déposée le 31 octobre N détermine les acomptes de décembre de l'année N et juillet de N+1 égaux à  $[6\,000 \times 12/5] \times 55\% = 7\,920$  € pour juillet et  $[6\,000 \times 12/5] \times 40\% = 5\,760$  € pour décembre.

L'échéancier en ligne affiché sur le compte fiscal du professionnel, consultable en ligne sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr) à la rubrique "Mon espace / Accéder à mes services en ligne", suite au dépôt de sa déclaration se substitue à l'échéancier précédent.

L'acompte de décembre de l'année N, commun aux deux échéanciers sera donc dû sur la base du deuxième échéancier, soit 5 760 €.

## C. Suspension et modulations des acomptes

---

### 1. Règles générales

---

250

Dans tous les cas, la suspension ou la modulation d'un acompte est effectuée sur le relevé d'acompte n° **3514-SD** (CERFA n° 11744), consultable sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr) à la rubrique « Recherche de formulaires ».

#### a. Suspension des acomptes

---

260

S'il estime que le montant des acomptes déjà versés au titre de l'année ou de l'exercice est égal ou supérieur au montant de la taxe qui sera finalement due, le redevable peut se dispenser de nouveaux versements.

**Exemple** : 1 acompte de 5 000 € appelé, TVA due pour l'exercice de 5 000 €, suspension du 2<sup>ème</sup> acompte.

#### b. Augmentation du montant des acomptes

---

270

S'il estime que la taxe qui sera finalement due sera supérieure d'au moins 10 % à celle qui a servi de base aux acomptes, le redevable peut modifier à la hausse le montant de ces derniers.

#### c. Diminution du montant des acomptes

---

280

Les entreprises sont autorisées à diminuer le premier acompte avant suspension, si le paiement partiel effectué au titre de cet acompte représente le solde de la taxe dont le redevable estime être débiteur au titre de l'année ou de l'exercice en cours.

**Exemple :** 1 acompte de 6 000 € appelé, TVA due pour l'exercice de 5 000 €, paiement de 5 000 € au titre du 1<sup>er</sup> acompte, suspension du dernier acompte.

### 290

S'il estime que la taxe due à raison des opérations réalisées au cours d'un semestre, après imputation de la taxe déductible au titre des immobilisations, est inférieure d'au moins 10 % au montant de l'acompte qui lui est réclamé, le redevable peut diminuer à due concurrence le montant de cet acompte, en transmettant, au plus tard à la date d'exigibilité de l'acompte, une déclaration n° **3514-SD** (CERFA n° 11744), consultable sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr) à la rubrique « Recherche de formulaires ».

Si ces opérations et investissements ont été réalisés au cours d'une période inférieure à six mois, la modulation n'est admise que si la taxe réellement due est inférieure d'au moins 10 % à l'acompte réduit au prorata du temps.

### 300

Les entreprises placées sous le RSI ont donc le choix chaque semestre entre :

- le paiement de l'acompte fixe, pouvant se révéler tout aussi bien supérieur qu'inférieur à la TVA réellement due au titre du semestre, mais ne nécessitant pas de formalités comptables ou déclaratives ;
- la suspension des acomptes restant à courir, dans les conditions rappelées au **II-C-1 § 260 et 280** ;
- le dépôt d'une déclaration faisant ressortir un crédit de TVA au titre du semestre écoulé (et de lui seul), après imputation de la TVA déductible relative aux immobilisations, en lieu et place de l'acompte. Cette déclaration pourra faire l'objet d'un contrôle sur place de l'administration (ce qui n'est pas le cas de l'acompte fixe).

### 310

Le caractère forfaitaire de l'acompte, qui n'est pas représentatif de la TVA d'un semestre dès lors que la taxe est liquidée annuellement, n'est pas modifié par cette dernière disposition. C'est seulement le mode de calcul de cet acompte qui peut prendre deux formes :

- 55 % (ou 40 % en décembre) de la TVA due au titre de l'exercice précédent, avant déduction de la taxe relative aux immobilisations, cette méthode ne demandant pas de calcul particulier à l'entreprise ;
- la TVA réelle due à raison des opérations réalisées au cours du semestre écoulé, si elle s'écarte de plus de 10 % de l'acompte exigible, cette méthode permettant de prendre en compte les difficultés rencontrées par les entreprises devant faire face à une diminution importante de leur chiffre d'affaires, à un différentiel de taux ou à la réalisation d'investissements.

**Exemple :** Acompte exigible le 15 juillet égal à 7 000 € et TVA réellement due à raison des opérations réalisées au titre du 1<sup>er</sup> semestre égale à 6 500 €. L'acompte peut être ramené par le redevable à 6 500 €.

## 2. Cas particuliers

---

## a. Exercice ne coïncidant pas avec l'année civile

---

### 320

L'acompte ayant un caractère forfaitaire, la modulation à la baisse d'un acompte sur la base de la TVA réelle du semestre écoulé est possible même si la clôture de l'exercice intervient au cours de la période comprise entre deux acomptes.

**Exemple :** Clôture au 31 août de l'année N, l'acompte de décembre de l'année N, qui constitue le premier acompte de l'exercice N/N+1, peut être modulé en fonction de la TVA réelle des mois de septembre, octobre et novembre de l'année N.

### 330

Lorsque les opérations et investissements ont été réalisés au cours d'une période inférieure à six mois pour l'échéance de juillet et cinq mois pour celle de décembre, la modulation n'est admise que si la taxe réellement due au titre de cette période est inférieure d'au moins 10 % à l'acompte.

#### Exemple 1 :

Une entreprise clôture son exercice en août N

- acompte exigible en décembre N = 5 000 €, TVA réelle de septembre, octobre et novembre N = 3 000 € ( $\leq 5\,000 - [5\,000 \times 10\%] = 4\,500$ ). L'acompte de décembre N pourra être modulé à hauteur de 3 000 € ;

- acompte exigible en décembre N = 5 000 €, TVA réelle de septembre, octobre et novembre N = 4 600 € ( $> 5\,000 - [5\,000 \times 10\%] = 4\,500$ ). L'acompte de décembre ne pourra pas être modulé.

#### Exemple 2 :

Une entreprise clôture son exercice en mars N

- acompte exigible en juillet N = 5 000 €, TVA réelle d'avril, mai et juin N = 2 000 € ( $\leq 5\,000 - [5\,000 \times 10\%] = 4\,500$ ). L'acompte de juillet N pourra être modulé à hauteur de 2 000 € ;

- acompte exigible en juillet N = 5 000 €, TVA réelle d'avril, mai et juin N = 4 700 € ( $> 5\,000 - [5\,000 \times 10\%] = 4\,500$ ). L'acompte de juillet N ne pourra pas être modulé.

### (340)

### 350

En pratique, notamment si l'acompte est le dernier acompte de l'exercice, il pourra être plus avantageux pour les entreprises de suspendre totalement ou partiellement le versement de cet acompte, dans les conditions exposées au [II-C-1 § 260 et 280](#).

## b. Cumul de la modulation d'un acompte avec un report de crédit ou d'excédent de versement

---

### 360

Lorsqu'un redevable entend seulement imputer sur l'acompte initialement appelé un report de crédit ou un excédent de versement figurant sur la précédente déclaration n° **3517-S CA 12/CA 12 E** (CERFA n° 11417), il en informe le comptable des finances publiques en remplissant le cadre 1 de l'imprimé d'avis d'acompte n° **3514-SD** (CERFA n° 11744).

Les imprimés n° **3517-S CA 12/CA 12 E** et n° **3514-SD** sont accessibles en ligne sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr) à la rubrique "Recherche de formulaires".

### 370

Si ce redevable souhaite à la fois moduler son acompte en fonction de la TVA réelle du semestre précédent et imputer un crédit ou un excédent de versement figurant sur la précédente déclaration n° **3517-S CA 12/CA 12 E** (CERFA n° 11417), dont il n'a pas demandé le remboursement, ce crédit ou cet excédent sera porté cadre 1 de l'imprimé d'avis d'acompte n° **3514-SD** (CERFA n° 11744).

Les imprimés n° **3517-S CA 12/CA 12 E** et n° **3514-SD** sont accessibles en ligne sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr) à la rubrique "Recherche de formulaires".

## 3. Conséquences de la modulation des acomptes sur les remboursements de TVA sur investissements

---

### a. Imputation possible sur l'acompte de la TVA sur investissements

---

#### 380

Les redevables dont la TVA due au titre d'un semestre, après imputation de la taxe déductible relative aux biens constituant des immobilisations, est inférieure d'au moins 10 % au montant de l'acompte, peuvent diminuer à due concurrence cet acompte.

La taxe relative aux investissements peut donc s'imputer sur l'acompte et non pas seulement faire l'objet d'une demande de remboursement.

#### Exemple :

- acompte appelé pour juillet = 5 000 € ;
- TVA collectée du 1<sup>er</sup> janvier au 30 juin = 6 000 € ;
- TVA déductible sur stock = 2 000 € ;
- TVA déductible sur immobilisations = 3 000 €.

L'acompte pourra être modulé à la somme de  $[6\ 000 - 2\ 000 - 3\ 000] = 1\ 000$  €.

### b. Remboursement possible du reliquat non imputable de TVA sur investissements

---

#### 390

Lorsque la situation réelle du semestre est créditrice, l'acompte peut être modulé à zéro par le redevable. Le reliquat peut être remboursé, dans les conditions de droit commun, c'est-à-dire s'il est constitué par de la TVA sur investissements et s'il est au moins égal à 760 €.

Ces dispositions sont commentées au [BOI-TVA-DECLA-20-30-10-20](http://www.impots.gouv.fr/bofip/2421-PGP.html/identifiant=BOI-TVA-DECLA-20-20-30-20-20150805).

#### 400

En pratique, il convient, à la fois, que le crédit non imputé et la TVA déductible du trimestre, relative aux biens constituant des immobilisations (portée cadre 2 de l'avis d'acompte n° **3514-SD** [CERFA n° 11744], consultable sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr) à la rubrique « Recherche de formulaires »)

soient au moins égaux à 760 €.

**Exemple** : Acompte appelé pour juillet = 5 000 €, TVA collectée du 1<sup>er</sup> janvier au 30 juin = 5 000 €, TVA déductible sur stock = 5 000 €, TVA déductible sur immobilisations = 1 000 €.

L'acompte pourra être modulé à la somme de zéro et un remboursement de 1 000 € sollicité.

### c. Report impossible du reliquat non imputable

#### 410

Le dispositif en vigueur n'a pas vocation à instituer un système réel, mais à assouplir les modalités de détermination des acomptes semestriels, qui restent forfaitaires.

Dans ces conditions, l'éventuel reliquat non imputable, s'il ne satisfait pas aux règles permettant son remboursement, ne peut pas être reporté sur l'acompte suivant. Tel est le cas du crédit de taxe déductible qui n'est pas constitué par de la TVA sur immobilisations ou du crédit dont le montant est inférieur à 760 €.

**Exemple** : Acompte appelé pour juillet = 5 000 €, TVA collectée du 1<sup>er</sup> janvier au 30 juin = 5 000 €, TVA déductible sur stock = 4 000 €, TVA déductible sur immobilisations = 1 500 €.

Si l'acompte peut être modulé à zéro par le redevable, en revanche le crédit subsistant de [-500 €] ne peut ni être remboursé, car inférieur à 760 €, ni être reporté.

#### 420

Dans tous les cas, la demande de remboursement, formulée sur un imprimé n° **3519-SD** (CERFA n° 11255), consultable sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr) à la rubrique « Recherche de formulaires », est accompagnée de la ou des facture(s) faisant apparaître la taxe déductible relative aux immobilisations.

## D. Régularisation des acomptes

#### 430

Lors du dépôt de la déclaration annuelle, ce sont les acomptes dus ou modulés, le cas échéant, au titre de la période d'imposition qui viennent en déduction de la TVA réellement due au titre de la même période.

#### Exemple :

Une CA12 de l'année N faisant apparaître une TVA nette, avant déduction de la TVA sur immobilisations, de 12 000 € (exercice coïncidant avec l'année civile).

La situation du redevable sera la suivante :

#### Situation du redevable

<b>Mai N+1</b>	Dépôt au plus tard le 2 <sup>ème</sup> jour ouvré suivant le 1 <sup>er</sup> mai de la <b>CA12</b> de l'année N avec imputation sur la TVA nette due au titre de N des acomptes de juillet et décembre de l'année N
<b>Juillet N+1</b>	Paiement d'un acompte de $12\,000 \times 55\% = 6\,600$ €
<b>Décembre N+1</b>	Paiement d'un acompte de $12\,000 \times 40\% = 4\,800$ €

<b>Mai N+2</b>	Dépôt au plus tard le 2 <sup>ème</sup> jour ouvré suivant le 1 <sup>er</sup> mai de la <b>CA12</b> de l'année N+1 avec imputation sur la TVA nette due au titre de N des acomptes de juillet (6 600) et décembre de l'année N (4 800), soit un total d'acomptes imputés de 11 400 €.
----------------	--

Illustration détaillée de l'imputation des acomptes payés en 2014 et 2015 :

#### Acomptes payés en 2014 et 2015

Date de début	Date de clôture	Acomptes imputés sur la déclaration n° 3517-S CA12 /CA12 E
01/01/2014	31/12/2014	Avril 2014 - Juillet 2014 - Octobre 2014 et Décembre 2014
01/02/2014	31/01/2015	Avril 2014 - Juillet 2014 - Octobre 2014 et Décembre 2014
01/03/2014	28/02/2015	Avril 2014 - Juillet 2014 - Octobre 2014 et Décembre 2014
01/04/2014	31/03/2015	Avril 2014 - Juillet 2014 - Octobre 2014 et Décembre 2014
01/05/2014	30/04/2015	Juillet 2014 - Octobre 2014 et Décembre 2014
01/06/2014	31/05/2015	Juillet 2014 - Octobre 2014 et Décembre 2014
01/07/2014	30/06/2015	Juillet 2014 - Octobre 2014 et Décembre 2014
01/08/2014	31/07/2015	Octobre 2014 - Décembre 2014 et Juillet 2015
01/09/2014	31/08/2015	Octobre 2014 - Décembre 2014 et Juillet 2015
01/10/2014	30/09/2015	Octobre 2014 - Décembre 2014 et Juillet 2015
01/11/2014	31/10/2015	Décembre 2014 et Juillet 2015
01/12/2014	30/11/2015	Décembre 2014 et Juillet 2015
01/01/2015	31/12/2015	Juillet 2015 et Décembre 2015
01/02/2015	31/01/2016	Juillet 2015 et Décembre 2015
01/03/2015	28/02/2016	Juillet 2015 et Décembre 2015
01/04/2015	31/03/2016	Juillet 2015 et Décembre 2015
01/05/2015	30/04/2016	Juillet 2015 et Décembre 2015
01/06/2015	31/05/2016	Juillet 2015 et Décembre 2015
01/07/2015	30/06/2016	Juillet 2015 et Décembre 2015
01/08/2015	31/07/2016	Décembre 2015 et Juillet 2016
01/09/2015	31/08/2016	Décembre 2015 et Juillet 2016
01/10/2015	30/09/2016	Décembre 2015 et Juillet 2016
01/11/2015	31/10/2016	Décembre 2015 et Juillet 2016
01/12/2015	30/11/2016	Décembre 2015 et Juillet 2016

## E. Solde créditeur ou excédent de versement constaté lors de l'établissement de la déclaration annuelle

### 440

Lorsque la déclaration annuelle fait apparaître un crédit de taxe, le redevable peut solliciter le remboursement de ce crédit sur la déclaration n° **3517-S CA 12/CA 12 E (CERFA n° 11417)**, consultable en ligne sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr) à la rubrique « Recherche de formulaires ». A défaut, il est autorisé à imputer le crédit constaté sur le ou les acomptes suivants, en informant le

service des impôts des entreprises dans les conditions visées au [II-C-1 § 250](#).