

**Extrait du
Bulletin Officiel des Finances Publiques-Impôts**

DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES

Identifiant juridique : BOI-LETTRE-000088-12/09/2012

Date de publication : 12/09/2012

Date de fin de publication : 26/08/2013

Lettre Type / Modèle

Modèle de lettre pour le reversement du complément de taxe

Date :

Nom et prénom de la personne tenue au complément d'impôt :

Adresse :

N° de téléphone :

Adresse mél. :

Service des impôts des entreprises de :

Adresse :

Objet : Reversement d'un complément de TVA - Remise en cause du taux réduit prévu à l'[article 278 sexies-I-11 du code général des impôts](#).

Renseignements relatifs à l'immeuble concerné :

- Situation de l'immeuble (commune, rue, numéro....) :
- Date de la livraison à soi-même⁽¹⁾ ou date d'acquisition du logement⁽²⁾ :
- Date et nature de l'événement ayant entraîné la remise en cause de l'application du taux réduit :

Détermination du montant de TVA à reverser :

- Base d'imposition⁽¹⁾⁽³⁾ (A) :
- Montant de TVA au taux réduit⁽⁴⁾ (B) : A x % =

- Montant de TVA au taux normal⁽⁵⁾ (C) : $A \times \dots\dots\dots \% = \dots\dots\dots$

- Différence C - B (D) : $\dots\dots\dots$

- Nombre d'années de détention au-delà de la cinquième (E) : $\dots\dots\dots$

Montant du complément de TVA à reverser : $D - [(D \times E)/10] = \dots\dots\dots$

(1) Date de l'achèvement de l'immeuble ou de la délivrance du récépissé de la déclaration attestant l'achèvement des travaux.

(2) Date de l'acte.

(3) S'agissant des livraisons à soi même, la base d'imposition figure dans le cadre III de l'imprimé 941 souscrit lors de l'achèvement ou la première occupation de l'immeuble. En cas de mutation, la base d'imposition figure dans l'acte de vente.

(4) Le taux réduit de TVA en vigueur lors de la publication de la présente instruction est de 5,5 % pour la métropole et la Corse et 2,1 % pour les DOM.

(5) Le taux normal de la TVA en vigueur lors de la publication de la présente instruction est 16,9 % pour la métropole, 8 % pour la Corse, et 8,5 % pour les DOM.

Commentaire(s) renvoyant à ce document :

[TVA - Opérations concourant à la production ou à la livraison d'immeubles - Opérations immobilières réalisées dans le secteur du logement social - Opérations d'accession à la propriété assortie d'un prêt à remboursement différé](#)