



Guide du mini-guichet unique en matière de TVA

(REV 1 applicable à partir du 1^{er} janvier 2019)

Table des matières

Informations générales sur ce guide	2
Contexte	2
Partie 1a - Inscription.....	7
Contexte:.....	7
Particularités:	7
Partie 1b - Désinscription/exclusion	13
Contexte	13
Particularités - Désinscription.....	13
Exclusion	15
Période d'exclusion.....	15
Date de prise d'effet de l'exclusion	16
Partie 2 – La déclaration de TVA via le mini-guichet unique	17
Contexte	17
Particularités	17
Partie 3: Paiements.....	24
Contexte	24
Particularités	24
Partie 4: Divers	27
Registres.....	27
Facturation	27
Régularisation pour créances irrécouvrables	27
Annexe 1 - La législation.....	29
Annexe 2 - Les données d'inscription	30
Annexe 3 – Informations détaillées sur la déclaration au titre du mini-guichet unique	33

Informations générales sur ce guide

Le présent guide vise à mieux appréhender la législation européenne (voir l'annexe 1) relative au mini-guichet unique, ainsi que les spécifications techniques et fonctionnelles propres aux régimes particuliers, telles qu'adoptées par le comité permanent de la coopération administrative (SCAC).

À ce guide, sont venues s'ajouter:

- des lignes directrices complémentaires portant sur l'audit du mini-guichet unique;
- des notes explicatives sur les règles liées au lieu des prestations de services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision, et de services électroniques.

Ce guide est le fruit d'une collaboration: bien que ce document soit publié par la DG TAXUD et disponible sur son site web, il est le résultat de discussions approfondies avec les États membres.

Les États membres y ont apporté une première contribution à l'occasion de l'atelier Fiscalis sur le mini-guichet unique organisé à Nicosie en mai 2013, qu'ils ont ensuite complétée à la suite des discussions au sein du SCAC.

Ce guide n'est pas juridiquement contraignant; il vise uniquement à fournir des lignes directrices pratiques et informelles sur la manière dont la législation de l'Union et les spécifications européennes doivent être appliquées d'après la DG TAXUD.

Ce guide est un ouvrage en construction: la présente version n'est pas définitive, mais elle reflète une situation à un moment donné eu égard aux connaissances et à l'expérience acquises à ce jour. D'autres éléments viendront probablement s'y ajouter au fil du temps.

Contexte

Le mini-guichet unique est entré en vigueur le 1^{er} janvier 2015 et permet aux assujettis qui fournissent des services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou des services électroniques à des personnes non assujetties dans des États membres où ils ne sont pas établis d'acquitter la TVA due sur ces services via un portail web dans l'État membre où ils sont inscrits. Ce régime est facultatif et constitue une mesure de simplification introduite à la suite de la modification des règles de TVA régissant le lieu de prestation, pour autant que la prestation ait lieu dans l'État membre du client, et non dans l'État membre du prestataire [une dérogation à cette règle régissant le lieu de prestation s'applique à compter du 1^{er} janvier 2019 pour les prestations effectuées par certains assujettis dont le chiffre d'affaires annuel à prendre en considération n'excède pas 10 000 EUR – voir le point 6) ci-après pour plus d'informations]. Ce régime permet à ces assujettis de ne pas s'inscrire dans chaque État membre de consommation.

En pratique, en vertu de ce régime, tout assujetti inscrit au mini-guichet unique dans un État membre (État membre d'identification) déclare sa TVA tous les trimestres par voie électronique via le portail du mini-guichet unique, en détaillant les services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision, et les services électroniques fournis à des personnes non assujetties dans d'autres États membres [État(s) membre(s) de consommation], ainsi que la TVA due. Cette déclaration, ainsi que le montant de TVA versé,

sont ensuite transmis par l'État membre d'identification aux États membres de consommation correspondants via un réseau de communication sécurisé.

La déclaration de TVA via le mini-guichet unique vient en complément de la déclaration que l'assujetti dépose auprès de son État membre en vertu de ses obligations nationales en matière de TVA.

Le mini-guichet unique est accessible aux assujettis établis dans l'Union européenne (régime UE) et aux assujettis non établis dans l'Union européenne (régime non-UE). En l'absence d'un mini-guichet unique, le prestataire serait tenu de s'inscrire auprès de chaque État membre dans lequel il fournit des services à ses clients. Le régime du mini-guichet unique est facultatif pour les assujettis.

Cependant, si l'assujetti opte pour le mini-guichet unique, il doit adhérer à ce régime dans l'ensemble des États membres concernés. Il ne s'agit pas d'un régime facultatif au regard des États membres individuels.

La législation relative au mini-guichet unique est constituée d'une série d'actes législatifs (voir l'annexe 1). Afin de permettre aux assujettis et aux États membres de bien comprendre le fonctionnement du mini-guichet unique, la Commission a rassemblé ses principales caractéristiques sous la forme d'un guide du mini-guichet unique. Ce guide du mini-guichet unique couvre les quatre volets suivants:

- la procédure d'inscription et de désinscription;
- la procédure de déclaration;
- la procédure de paiement et de remboursement;
- autres informations, y compris la tenue des registres.

Avant de détailler ces volets, il est important de clarifier certains concepts de base:

1) Le concept d'assujetti au regard du mini-guichet unique

Au titre du régime UE, il faut entendre, par assujetti, tout opérateur (société, partenariat ou entrepreneur individuel) qui a établi le siège de son activité économique ou qui dispose d'un établissement stable sur le territoire de l'UE. L'assujetti ne peut recourir au mini-guichet unique pour des services fournis dans un État membre où il dispose d'un établissement (siège de l'activité économique ou établissement stable).

Au titre du régime non-UE, il faut entendre, par assujetti, tout opérateur (société, partenariat ou entrepreneur individuel) qui n'a pas établi le siège de son activité économique dans l'UE ou qui ne dispose pas d'un établissement stable sur ce territoire. Le fait d'être immatriculé ou tenu de s'identifier à la TVA dans l'Union n'empêche pas l'assujetti d'utiliser le mini-guichet unique.

2) Le concept d'État membre d'identification

L'État membre d'identification est l'État membre dans lequel l'assujetti est inscrit au mini-guichet unique et dans lequel il déclare et paie la TVA due dans le(s) État(s) membre(s) de consommation.

Au titre du régime UE, l'État membre d'identification doit être l'État membre dans

lequel l'assujetti a établi son activité économique - c'est-à-dire dans lequel une société a établi son siège ou dans lequel un entrepreneur individuel est établi.

Cependant, si l'assujetti n'a pas établi le siège de son activité économique dans l'Union, l'État membre d'identification est l'État membre dans lequel il dispose d'un établissement stable. Si l'assujetti dispose de plusieurs établissements stables, il peut choisir n'importe quel État membre dans lequel il dispose d'un établissement stable en tant qu'État membre d'identification.

Au titre du régime non-UE, l'assujetti est libre de choisir son État membre d'identification.

3) Le concept d'État membre de consommation

L'État membre de consommation est l'État membre dans lequel l'assujetti fournit des services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou des services électroniques à des personnes non assujetties. Au titre du régime UE, l'assujetti ne peut ni avoir établi le siège de son activité économique ni disposer d'un établissement stable dans cet État membre. Au titre du régime non-UE, l'assujetti ne peut disposer d'un établissement quel qu'il soit dans cet État membre ni dans aucun autre État membre. Toutefois, l'assujetti peut être identifié (ou tenu de s'identifier) à la TVA dans un ou plusieurs États membres et toujours être admissible au régime non-UE pour ses prestations de services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou des services fournis par voie électronique à des personnes non assujetties.

Au titre du régime non-UE, l'État membre d'identification peut également être l'État membre de consommation, auquel cas l'assujetti recourt au mini-guichet unique pour déclarer et payer la TVA due sur les services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou les services électroniques qu'il a fournis à ses clients dans l'État membre d'identification.

Il convient de noter que les services visés par le mini-guichet unique doivent être fournis dans l'État membre de consommation et non dans l'État membre d'identification ou l'État membre d'établissement. Ainsi, les règles en vigueur dans l'État membre de consommation en ce qui concerne les services fournis au niveau national s'appliquent aux services visés par le mini-guichet unique (sauf en ce qui concerne la facturation). Il s'agit notamment des règles applicables en matière de comptabilité de caisse, de régularisation pour créances irrécouvrables et de tenue des registres. Dans le cas de la facturation, les règles suivantes sont applicables:

- les règles de facturation de l'État membre de consommation jusqu'au 31 décembre 2018; et
- les règles des États membres d'identification à compter du 1^{er} janvier 2019.

4) Le concept d'établissement stable

Pour être considéré comme tel, un établissement stable doit présenter un degré suffisant de permanence et une structure apte, du point de vue de l'équipement humain et technique, à recevoir, utiliser ou réaliser les prestations considérées. Le

simple fait de posséder un numéro de TVA ne suffit pas à lui seul pour qualifier un établissement de stable.

5) Le concept d'État membre d'établissement

L'État membre d'établissement est l'État membre dans lequel un assujetti dispose d'un établissement stable. Un assujetti peut avoir établi le siège de son activité économique dans l'État membre d'identification tout en disposant d'établissements stables dans d'autres États membres. Les prestations effectuées à partir de ces établissements stables vers des États membres de consommation doivent également être incluses dans la déclaration de TVA via le mini-guichet unique.

Dans le cadre du régime UE, l'État membre d'établissement ne peut être l'État membre de consommation, auquel cas tous les services concernés fournis dans cet État membre doivent être déclarés au moyen de la déclaration de TVA nationale de l'établissement stable.

6) Le lieu de prestation – seuil de 10 000 EUR

Le lieu de prestation des services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision, et des services électroniques fournis à des personnes non assujetties est situé dans l'État membre du client.

Toutefois, à compter du 1^{er} janvier 2019, le lieu de prestation est situé, à titre exceptionnel, dans l'État membre du prestataire:

- 1) si le prestataire est établi ou, en l'absence d'établissement, a son domicile ou sa résidence habituelle dans un seul État membre; et
- 2) s'il fournit des services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision, et des services électroniques à des personnes non assujetties situées dans un autre État membre; et
- 3) si la valeur de ces prestations ne dépasse pas 10 000 EUR (hors TVA) au cours de l'année civile en cours et de la précédente.

Si toutes ces conditions sont remplies, les prestations sont soumises à la TVA conformément aux règles en vigueur dans l'État membre du prestataire. Le mini-guichet unique ne s'applique pas dans ce cas de figure.

Néanmoins, le prestataire peut choisir d'appliquer la règle de l'État membre du client et sera, dans ce cas, lié par cette décision pendant deux années civiles. Dès que le seuil est dépassé, le lieu de prestation est situé dans l'État membre du client (pas d'autre option possible).

En outre, il convient de préciser que l'objectif du présent guide est de décrire le fonctionnement pratique du mini-guichet unique. Des orientations détaillées relatives au lieu de prestation et au statut du client sont fournies dans un document distinct intitulé «Notes explicatives sur les modifications apportées en matière de TVA dans l'Union européenne en ce qui concerne le lieu de prestation des services de

télécommunication, des services de radiodiffusion et de télévision et des services fournis par voie électronique, qui entreront en vigueur en 2015».

Partie 1a - Inscription

Contexte:

Tout assujetti optant pour le mini-guichet unique est tenu de s'inscrire auprès de l'État membre d'identification. Au titre du régime UE, il s'agit de l'État membre dans lequel l'assujetti a établi le siège de son activité économique.

Si un assujetti n'a pas établi le siège de son activité économique dans l'Union, l'État membre d'identification est celui dans lequel il dispose d'un établissement stable. Si un assujetti dispose de plusieurs établissements stables dans l'Union, il peut choisir l'un de ces États membres en tant qu'État membre d'identification. C'est la seule situation où un assujetti peut choisir l'État membre d'identification au titre du régime UE, auquel cas l'assujetti sera lié par cette décision pour l'année civile au cours de laquelle il fait ce choix ainsi que pour les deux années civiles suivantes.

En tout état de cause, au titre du régime UE, l'assujetti s'identifiera auprès du mini-guichet unique avec le même numéro individuel d'identification à la TVA que celui qu'il possède aux fins de la déclaration de TVA au niveau national.

Au titre du régime non-UE, l'assujetti (qui n'a pas établi le siège de son activité économique et ne possède pas d'établissement stable dans l'Union¹) peut choisir n'importe quel État membre en tant qu'État membre d'identification. Cet État membre attribuera à l'assujetti un numéro individuel d'identification à la TVA (selon le format EUxxxxyyyyyz).

Dans les deux cas (régimes UE et non-UE), l'assujetti ne peut être inscrit qu'auprès d'un seul État membre d'identification, et l'ensemble des services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision, et des services électroniques fournis à des personnes non assujetties dans un État membre où il n'est pas établi doivent être déclarés via le mini-guichet unique dès lors que l'assujetti a décidé d'y recourir.

Particularités:

1) Qui peut s'inscrire au mini-guichet unique?

Peut s'inscrire au mini-guichet unique tout assujetti fournissant des services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou des services électroniques à des personnes non assujetties dans un État membre où cet assujetti n'est pas établi. Il existe deux régimes possibles:

Régime UE: tout assujetti peut s'inscrire au mini-guichet unique s'il a établi le siège de son activité économique dans l'Union ou, dans la négative, s'il y dispose d'un établissement stable.

¹ Il convient de noter, au moment d'opérer la distinction entre les régimes UE et non-UE, qu'il existe, au sein des États membres de l'Union, certains territoires dans lesquels la directive TVA 2006/112/CE ne s'applique pas. Ces territoires sont énumérés à l'article 6 de ladite directive.

Régime non-UE: tout assujetti non-UE peut s'inscrire au mini-guichet unique s'il n'a pas établi le siège de son activité économique dans l'UE et s'il ne dispose pas d'un établissement stable sur ce territoire.

À compter du 1^{er} janvier 2019, un assujetti non-UE immatriculé ou tenu de s'immatriculer à la TVA dans l'Union sans y être établi **peut** appliquer le régime non-UE. Toutefois, cet assujetti ne peut pas appliquer le régime UE (puisque'il n'est pas établi dans l'Union).

Jusqu'au 31 décembre 2018, un tel opérateur est tenu de s'immatriculer à la TVA et de déclarer la TVA dans chaque État membre où il fournit les services concernés à ses clients.

2) Comment s'inscrire au mini-guichet unique dans l'État membre d'identification?

Pour s'inscrire au mini-guichet unique, l'assujetti est tenu de fournir certaines informations à l'État membre d'identification. Les États membres sont libres de déterminer la manière dont l'assujetti doit transmettre ces données, mais il convient de le faire par voie électronique. En pratique, les États membres se doteront d'un portail web aux fins de leur transmission.

Les informations demandées pourront différer selon que l'assujetti s'inscrira au titre du régime UE ou du régime non-UE. Il convient de noter que, sous le régime UE, du fait que l'assujetti est déjà immatriculé à la TVA dans l'État membre d'identification pour les services qu'il fournit au niveau national, cet État membre dispose probablement déjà de la plupart des informations requises.

Une fois que l'État membre d'identification a reçu et validé les données d'inscription requises (voir le point 3 ci-dessous), il les conserve dans sa base de données et les transmet à d'autres États membres. Tout assujetti qui s'inscrit au titre du régime non-UE recevra, à ce stade, un numéro individuel d'identification à la TVA de la part de l'État membre d'identification.

Les données d'inscription échangées entre les États membres sont détaillées à l'annexe 2. Comme on peut le voir, certaines données sont communes aux deux régimes, comme le nom de la société, la dénomination commerciale, l'adresse postale complète, etc. En revanche, certaines informations ne sont demandées que dans le cadre du régime UE, comme les numéros d'identification à la TVA des différents établissements stables situés en dehors de l'État membre d'identification, alors que d'autres ne sont demandées que dans le cadre du régime non-UE, comme une déclaration attestant que l'assujetti n'est pas établi dans l'Union européenne (valable à compter du 1^{er} janvier 2019).

3) L'État membre d'identification vérifie-t-il les données d'inscription?

L'État membre d'identification procédera à certaines vérifications relatives aux données d'inscription fournies afin de s'assurer que l'assujetti remplit les conditions applicables au régime choisi. Il vérifiera à tout le moins si l'assujetti est déjà inscrit auprès du mini-guichet unique dans un autre État membre, ou si une période d'exclusion (voir la section traitant de la désinscription) est toujours d'application.

À l'issue de ces vérifications, l'État membre d'identification est en droit de refuser une inscription au mini-guichet unique. L'assujetti peut recourir aux procédures nationales pour faire appel de cette décision.

4) L'assujetti recevra-t-il un numéro individuel d'identification à la TVA?

Sous le régime UE, le numéro individuel d'identification à la TVA sera celui que l'assujetti possède déjà dans l'État membre d'identification pour les services qu'il fournit au niveau national. L'assujetti ne peut s'inscrire au titre du régime UE s'il ne possède pas ce numéro.

Sous le régime non-UE, l'État membre d'identification attribuera à l'assujetti un numéro individuel d'identification à la TVA (selon le format EUxxxxxyyyz).

5) Quand l'inscription devient-elle effective?

En temps normal, l'inscription devient effective le premier jour du trimestre qui suit celui durant lequel l'assujetti a informé l'État membre d'identification de son souhait de recourir au mini-guichet unique. Ainsi, si l'assujetti informe l'État membre d'identification de son souhait de recourir à ce régime et qu'il fournit les informations requises le 15 février 2016, il pourra l'utiliser pour les services fournis à partir du 1^{er} avril 2016.

Cependant, dans certains cas, l'assujetti pourra commencer à fournir ses services dans le cadre de ce régime avant cette date. Si tel est le cas, le mini-guichet unique sera applicable à compter de la date de cette première prestation, pour autant que l'assujetti ait informé l'État membre d'identification qu'il a commencé ses activités à ce titre au plus tard le dix du mois qui suit celui de la première prestation. Cette échéance est également d'application pour toute modification des données d'inscription lorsque l'assujetti a déjà informé l'État membre d'identification de son souhait de commencer ses services à compter du début du trimestre suivant, mais qu'il a en réalité déjà commencé ses prestations avant cette date. Si l'assujetti ne respecte pas ce délai, il est tenu de s'immatriculer à la TVA et de déclarer la TVA dans le(s) État(s) membre(s) où ses clients sont situés.

Supposons, par exemple, que l'assujetti fournisse sa première prestation à une personne non assujettie le 1^{er} mars. Pour autant que l'État membre d'identification en soit informé au plus tard le 10 avril, l'assujetti pourra bénéficier du régime particulier à compter du 1^{er} mars, lequel couvrira toutes les prestations ultérieures. Cette situation s'applique à la fois au régime UE et au régime non-UE.

L'annexe 2 mentionne trois numéros de case se rapportant à la date d'inscription. Ces informations figurent dans les données d'inscription transmises par l'État membre d'identification aux autres États membres :

- Case 17: date de début de l'application du régime.

Il s'agit de la date à laquelle l'assujetti commence à utiliser le mini-guichet unique.

- Case 18: date de la demande d'inscription au régime par l'assujetti.

Il s'agit de la date à laquelle l'assujetti informe l'État membre d'identification de son souhait de commencer à utiliser le régime et envoie les informations requises. En pratique, il s'agit de la date à laquelle l'assujetti transmet toutes les données d'inscription requises via le portail web.

- Case 19: date de la décision d'inscription prise par l'État membre d'identification.

Il s'agit de la date à laquelle l'État membre d'identification, après avoir vérifié la validité des données fournies par l'assujetti, prend la décision d'inscrire ce dernier au mini-guichet unique.

L'État membre d'identification confirmera à l'assujetti la date de la décision d'inscription par voie électronique (éventuellement via le portail web du mini-guichet unique).

6) Que se passe-t-il si l'assujetti dispose d'établissements stables dans d'autres États membres?

Si l'assujetti qui applique le régime UE dispose d'établissements stables en dehors de l'État membre d'identification, les données d'inscription au mini-guichet unique doivent inclure le numéro d'identification à la TVA ou le numéro d'enregistrement fiscal ainsi que le nom et l'adresse de chacun de ces établissements stables situés dans d'autres États membres. Ces informations sont obligatoires, que l'établissement stable fournisse ou non des services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou des services électroniques. Les exigences relatives à ces informations figurent aux cases 13.1 et 14.1 de l'annexe 2.

En outre, au titre du régime UE, lorsque l'assujetti est immatriculé à la TVA dans un autre État membre sans y être établi (par exemple, parce qu'il est tenu de s'immatriculer aux fins de la vente à distance), ce numéro d'identification à la TVA doit être mentionné dans les données d'inscription au mini-guichet unique (case 15.1 de l'annexe 2).

Si l'assujetti dispose d'un établissement quel qu'il soit dans l'Union, il ne peut pas appliquer le régime non-UE.

7) L'assujetti peut-il modifier ses données d'inscription?

L'assujetti a l'obligation légale d'informer l'État membre d'identification de tout changement des données d'inscription, au plus tard le 10 du mois qui suit le changement.

Certaines données d'inscription peuvent être modifiées, telles que les adresses, les adresses de courrier électronique, les coordonnées, la liste des établissements stables, la liste des numéros d'identification à la TVA dans d'autres États membres, etc., mais le numéro individuel d'identification à la TVA ne peut être modifié. Les États membres devront préciser les modifications qui pourront être apportées aux données d'inscription et les modalités de celles-ci.

8) Qu'advient-il de ces modifications?

Les données d'inscription et leurs éventuelles modifications sont conservées dans la base de données de l'État membre d'identification. Sur demande, tout État membre peut accéder à ces informations.

9) Comment traite-t-on un groupement TVA?

Bien qu'il soit admis que, dans le cas d'un groupement TVA, les États membres puissent légiférer différemment sur le plan national, en ce qui concerne le cas particulier du mini-guichet unique, pour des raisons pratiques, un groupement TVA doit être traité de la manière suivante:

- un groupement TVA peut recourir au mini-guichet unique; toutefois, lors de son inscription, il y a lieu d'indiquer qu'il agit comme tel en remplissant la case 20 des données d'inscription;
- un groupement TVA doit s'inscrire sous le numéro d'identification à la TVA qu'il utilise pour ses prestations nationales; si des numéros d'identification distincts sont attribués aux membres du groupement au niveau national, un seul numéro doit être attribué au groupement TVA, du moins aux fins de l'inscription au mini-guichet unique²;
- si un membre du groupement TVA dispose ou entend disposer d'un établissement stable dans un autre État membre, les liens avec cet établissement stable sont rompus aux fins de l'inscription au mini-guichet unique et les prestations fournies à partir de cet établissement stable ne peuvent être déclarées dans la déclaration du groupement TVA via le mini-guichet unique;
- de même, les prestations effectuées par le groupement TVA dans l'État membre de cet établissement stable devront être déclarées via le mini-guichet unique et non dans la déclaration de TVA nationale déposée auprès de cet État membre;
- par conséquent, un groupement TVA ne peut mentionner aucun établissement stable situé dans d'autres États membres lors de son inscription au mini-guichet unique.

10) Modification délibérée de l'État membre d'identification sans modification du (des) établissement(s) stable(s)

Tout assujetti appliquant le régime UE peut modifier son État membre d'identification en choisissant un autre État membre dans lequel il dispose d'un établissement stable, pour autant que le siège de son activité économique ne soit toujours pas établi dans l'Union. Dans ce cas, l'assujetti est lié par cette décision pour l'année civile concernée et les deux années civiles suivantes (voir le paragraphe 2 de l'article 369 bis de la directive TVA).

² Il peut s'agir d'un nouveau numéro ou d'un numéro existant déjà attribué à un membre du groupement.

Tout assujetti appliquant le régime non-UE peut modifier son État membre d'identification à tout moment sans qu'une période de blocage soit appliquée.

En tout état de cause, il s'agit d'une désinscription délibérée préalable à une réinscription. L'assujetti doit dès lors se désinscrire auprès de l'ancien État membre d'identification et suivre la procédure d'inscription en vigueur dans le nouvel État membre d'identification, selon les règles habituelles.

Partie 1b - Désinscription/exclusion

Contexte

Tout assujetti peut quitter délibérément le régime (désinscription) ou être exclu du régime par l'État membre d'identification. En fonction des motifs de désinscription ou d'exclusion, l'assujetti peut se voir interdire l'accès au régime concerné (régime UE ou régime non-UE) ou aux deux régimes pendant un certain temps. Cette période est appelée période d'exclusion.

Particularités - Désinscription

1) Comment un assujetti se désinscrit-il du mini-guichet unique?

Pour se désinscrire du régime, l'assujetti est tenu d'informer l'État membre d'identification de sa décision au moins quinze jours avant la fin du trimestre civil précédant celui à partir duquel il a l'intention de cesser d'y recourir. Ainsi, si un assujetti souhaite se désinscrire du régime à compter du 1^{er} juillet, il doit en informer l'État membre d'identification avant le 15 juin.

Chaque État membre mettra en œuvre sa propre procédure de notification de l'intention de se désinscrire du régime, pour autant qu'elle soit électronique.

Dès lors qu'un assujetti cesse d'utiliser le régime, les obligations liées aux prestations de services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision, et de services électroniques pour lesquels la TVA s'avère exigible à compter de la date de désinscription sont réglées auprès des États membres de consommation.

Dans ce cas, il convient de noter que l'assujetti est exclu du régime qu'il quitte dans tout État membre et pour une durée de deux trimestres civils.

2) Que se passe-t-il si un assujetti transfère le siège de son activité économique ou son établissement stable de l'État membre d'identification vers un autre État membre?

Si un assujetti transfère le siège de son activité économique d'un État membre vers un autre, ou s'il cesse d'être établi dans l'État membre d'identification tout en souhaitant continuer à utiliser le régime à partir d'un État membre où il dispose d'un autre établissement stable, il sera tenu de se désinscrire du régime dans un État membre pour se réinscrire dans un autre État membre.

Dans ce cas, la date de désinscription/réinscription sera la date de la modification (c'est-à-dire la date à laquelle prendra fin son activité dans l'État membre d'identification) et aucune période d'exclusion ne sera appliquée. Cependant, l'assujetti est tenu d'informer les deux États membres (l'ancien État membre d'identification et le nouvel État membre d'identification) de cette modification au plus tard le 10 du mois qui suit la date de la modification.

Supposons, par exemple, qu'un assujetti soit établi au Royaume-Uni et qu'il se soit inscrit

au mini-guichet unique dans ce pays à compter du 1^{er} janvier 2015. À la suite d'une restructuration, le siège de son activité économique est transféré en France le 21 mars 2017. Pour continuer à recourir au mini-guichet unique, l'assujetti sera tenu de se désinscrire de ce régime au Royaume-Uni et de se réinscrire en France. La date de sa désinscription du mini-guichet unique au Royaume-Uni et de sa réinscription en France est le 21 mars 2017³. L'assujetti doit informer les deux États membres de cette modification au plus tard le 10 avril 2017.

En l'absence de notification des deux États membres dans le délai imparti, l'assujetti sera tenu de déclarer la TVA et de s'acquitter de cette dernière dans chaque État membre où il possède des clients pour les prestations effectuées à partir du 21 mars 2017, et une période d'exclusion sera appliquée selon les règles habituelles.

La même procédure s'applique lorsque l'assujetti passe du régime UE au régime non-UE (ou vice-versa).

- 3) Un assujetti doit-il se désinscrire du régime UE à compter du 1^{er} janvier 2019 si la valeur totale de ses prestations de services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision et de services électroniques destinés à des personnes non assujetties dans d'autres États membres en 2018 ne dépasse pas 10 000 EUR?

Le lieu de prestation des services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision et des services électroniques destinés à des personnes non assujetties dans d'autres États membres est situé, en principe, dans l'État membre du client. Toutefois, afin de réduire la charge administrative pour les petites entreprises, une dérogation à ce principe, entrant en vigueur le 1^{er} janvier 2019, a été introduite. Cette dérogation prévoit que le lieu de prestation de ces services est situé dans l'État membre du prestataire, à condition:

- que le prestataire soit établi ou, en l'absence d'établissement, ait son domicile ou sa résidence habituelle dans un seul État membre, et
- que la valeur totale de ces prestations ne dépasse pas 10 000 EUR (hors TVA) au cours de l'année civile en cours et de la précédente.

Le prestataire peut choisir d'appliquer la règle de l'État membre du client et sera, dans ce cas, lié par cette décision pendant deux années civiles. Dès que le seuil est dépassé, le lieu de prestation est situé dans l'État membre du client (pas d'autre option possible).

Cela signifie que les assujettis dont les prestations de services concernées n'ont pas dépassé la valeur de 10 000 EUR en 2018 peuvent volontairement se désinscrire du régime UE en 2019. Toutefois, ils n'y sont pas tenus et peuvent choisir d'appliquer la règle générale concernant le lieu de prestation (taxation dans l'État membre du client) et de continuer à recourir au mini-guichet unique, en particulier s'ils s'attendent à ce que leur chiffre d'affaires dépasse ce seuil en 2019.

- 4) De quelle manière les États membres qui n'ont pas adopté l'euro doivent-ils calculer la

³ Les prestations effectuées le 21 mars 2017 seront incluses dans la déclaration déposée via le mini-guichet unique en France.

valeur correspondant au seuil de 10 000 EUR dans leur devise nationale?

Ces États membres doivent calculer la valeur nationale en appliquant le taux de change publié par la Banque centrale européenne le 5 décembre 2017 [date d'adoption de la directive (UE) 2017/2455 qui a introduit ledit seuil].

Exclusion

Tout assujetti est exclu du régime dans les cas suivants:

- s'il signale qu'il ne fournit plus de services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou de services électroniques;
- si l'on peut présumer que ses activités soumises au régime particulier ont pris fin
 - du fait qu'il n'a pas effectué de prestations relevant de ce régime particulier pendant huit trimestres civils consécutifs;
- s'il ne remplit plus les conditions requises pour pouvoir se prévaloir du régime appliqué (par exemple, si l'assujetti recourant au régime non-UE transfère par la suite le siège de son activité vers un État membre ou crée un établissement stable dans un État membre);
- si, de manière systématique, il ne se conforme pas aux règles relatives au régime, c'est-à-dire s'il se trouve dans au moins une des situations suivantes:
 - des rappels de déclaration ont été émis à son intention pour les trois trimestres civils immédiatement précédents et la déclaration de TVA n'a pas été déposée pour chacun de ces trimestres dans les dix jours suivant l'émission du rappel;
 - des rappels de paiement ont été émis à son intention pour les trois trimestres civils immédiatement précédents et il n'a pas versé l'intégralité du montant dans les dix jours suivant l'émission de chacun de ces rappels, excepté si les impayés sont inférieurs à 100 EUR pour chaque déclaration;
 - si, un mois après un rappel ultérieur émis par l'État membre d'identification, il n'a pas mis ses registres à la disposition de l'État membre d'identification ou de l'État membre de consommation par voie électronique.

Bien que tout État membre puisse demander à l'État membre d'identification d'exclure l'assujetti, seul l'État membre d'identification peut prendre la décision d'exclure ou non ce dernier. Tout assujetti peut faire appel d'une décision d'exclusion selon les procédures nationales en vigueur dans l'État membre d'identification.

Période d'exclusion

La période d'exclusion est la période durant laquelle l'assujetti n'est plus autorisé à appliquer l'un des deux régimes ou les deux au titre du mini-guichet unique. Une période d'exclusion ne s'applique que dans les cas suivants:

- a. lorsque l'assujetti informe l'État membre d'identification qu'il ne fournit plus de services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou de services électroniques, la période d'exclusion est de deux trimestres civils à compter de la date de cessation. La période d'exclusion ne s'applique qu'au régime auquel l'assujetti a

adhéré;

- b. lorsque l'assujetti quitte délibérément le régime, la période d'exclusion est de deux trimestres civils à compter de la date de cessation. La période d'exclusion ne s'applique qu'au régime auquel l'assujetti a adhéré;
- c. lorsque l'assujetti ne s'est pas conformé de manière systématique aux règles relatives au régime particulier, la période d'exclusion est de huit trimestres civils à compter de la date de cessation. Cette période d'exclusion s'applique aux deux régimes;
- d. si l'assujetti est exclu parce qu'il ne remplit plus les conditions nécessaires pour bénéficier du régime particulier concerné, aucune période d'exclusion ne s'applique;
- e. si l'assujetti est réputé avoir cessé ses activités soumises au régime particulier du fait qu'il n'a effectué aucune prestation relevant de ce régime pendant une période de huit trimestres civils consécutifs, aucune période d'exclusion ne s'applique.

Date de prise d'effet de l'exclusion

Lorsque l'assujetti quitte délibérément le régime, la cessation prend effet à compter du premier jour du trimestre civil suivant.

Si l'assujetti informe l'État membre d'identification qu'il ne fournit plus de services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou de services électroniques, ou s'il ne se conforme pas de manière systématique aux règles relatives au régime particulier, l'exclusion prend effet à compter du premier jour du trimestre civil qui suit la date de notification de la décision d'exclusion par voie électronique. Cependant, lorsque l'exclusion résulte du transfert du siège ou de l'établissement stable de l'assujetti, elle prend effet à compter de la date de ce transfert, pour autant que les informations relatives au transfert soient communiquées par l'assujetti aux deux États membres au plus tard le dix du mois qui suit le transfert.

Partie 2 – La déclaration de TVA via le mini-guichet unique

Contexte

Tout assujetti appliquant l'un des régimes particuliers est tenu de déposer, par voie électronique, une déclaration de TVA via le mini-guichet unique pour chaque trimestre civil, qu'il ait fourni ou non des services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou des services électroniques (en l'absence de prestations dans l'Union au cours de ce trimestre, il convient de déposer une «déclaration nulle»). La déclaration de TVA via le mini-guichet unique (et le paiement qui l'accompagne) doit être déposée dans les vingt jours qui suivent l'échéance de la période de déclaration.

La déclaration de TVA via le mini-guichet unique comporte les détails des services fournis par l'assujetti à ses clients dans chaque État membre de consommation au titre du régime et, pour ce qui est du régime UE, par chaque établissement stable.

L'État membre d'identification scinde la déclaration de TVA déposée via le mini-guichet unique en fonction des États membres de consommation, et transmet ces informations aux différents États membres de consommation et d'établissement.

L'État membre d'identification génère un numéro de référence unique pour chaque déclaration de TVA déposée via le mini-guichet unique et communique ce numéro à l'assujetti. Ce numéro est important étant donné que l'assujetti doit le mentionner lorsqu'il effectue le paiement correspondant.

Particularités

1) Quels sont les services visés par la déclaration de TVA via le mini-guichet unique?

Les informations qui doivent apparaître dans la déclaration de TVA déposée via le mini-guichet unique se rapportent aux prestations relevant de ce régime, à savoir les services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou les services électroniques fournis à des personnes non assujetties. En ce qui concerne le régime non-UE, il s'agit de toutes les prestations effectuées au sein de l'Union au titre de ce régime (y compris dans l'État membre d'identification).

En ce qui concerne le régime UE, il s'agit de toutes les prestations de ce type effectuées soit à partir du lieu d'établissement, soit à partir de l'un des établissements stables dans un État membre de consommation.

Il convient de noter que, lorsqu'un assujetti dispose d'un établissement dans un État membre, tous les services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou les services électroniques qu'il fournit à des consommateurs privés dans cet État membre sont déclarés dans la déclaration de TVA nationale de cet établissement, et non via le mini-guichet unique. Ce régime s'applique aux prestations effectuées par les établissements de l'assujetti en dehors de l'État membre ainsi que par l'établissement dans cet État membre. Il ne s'applique pas aux États membres dans lesquels l'assujetti est immatriculé à la TVA sans y disposer d'un établissement stable.

Exemple:

- un assujetti A possède son siège au Royaume-Uni et des établissements stables en France et en Belgique;
- il fournit des services de télécommunication à partir de son siège à des particuliers situés en France et en Allemagne;
- l'établissement stable situé en Belgique fournit des services de télécommunication à des particuliers situés en France et en Allemagne;
- l'assujetti A déclare les prestations effectuées en Allemagne via le mini-guichet unique du Royaume-Uni, mais il doit déclarer les prestations effectuées en France dans la déclaration de TVA nationale de l'établissement stable français.

2) Quand doit-on déposer sa déclaration de TVA via le mini-guichet unique?

L'assujetti doit déposer sa déclaration de TVA via le mini-guichet unique de l'État membre d'identification par voie électronique dans les vingt jours qui suivent l'échéance de la période de déclaration.

Une période de déclaration correspond à un trimestre civil, la première période allant du 1^{er} janvier au 31 mars, la deuxième du 1^{er} avril au 30 juin, la troisième du 1^{er} juillet au 30 septembre et la quatrième du 1^{er} octobre au 31 décembre.

Ainsi, les dates de dépôt correspondant à chacune de ces périodes sont fixées au 20 avril, au 20 juillet, au 20 octobre et au 20 janvier respectivement.

L'échéance fixée pour le dépôt de la déclaration reste inchangée, même si elle tombe pendant un week-end ou un jour férié.

L'assujetti ne peut pas déposer sa déclaration de TVA via le mini-guichet unique avant l'échéance de la période de déclaration.

3) Que se passe-t-il si la déclaration de TVA via le mini-guichet unique n'est pas déposée à temps?

Si l'assujetti ne dépose pas sa déclaration dans les trente jours qui suivent l'échéance de la période de déclaration, l'État membre d'identification lui rappellera, par voie électronique, qu'il est tenu de déposer une déclaration et de s'acquitter du paiement correspondant.

Les éventuels rappels ultérieurs seront envoyés par le(s) État(s) membre(s) de consommation. Sans préjudice des explications fournies au point 17, la déclaration doit toujours être déposée par voie électronique auprès de l'État membre d'identification. Les éventuels frais et pénalités engendrés par un dépôt tardif des déclarations sont fixés par l'État membre de consommation, selon ses règles et procédures.

Il convient de rappeler que, si l'assujetti reçoit un rappel pour trois trimestres consécutifs et ne dépose pas sa déclaration dans les dix jours qui suivent l'envoi de chacun de ces rappels, il sera considéré comme coupable d'une non-conformité systématique aux règles du régime et sera dès lors exclu.

4) Que doit-on indiquer précisément dans la déclaration de TVA via le mini-guichet

unique?

Le détail de ces informations est présenté à l'annexe III du règlement d'exécution (UE) n° 815/2012 de la Commission (et reproduit à l'annexe 3 du présent guide). En substance, pour chaque État membre de consommation, l'assujetti est tenu de communiquer la totalité des prestations soumises au taux normal et au taux réduit⁴, ainsi que les taux réduits ou normal de TVA appliqués (les taux de TVA applicables dans chaque État membre seront publiés par la Commission).

- La partie 1 de la déclaration de TVA via le mini-guichet unique contient des informations générales. Le numéro de référence unique correspond au numéro attribué par l'État membre d'identification à la déclaration de TVA.
- La partie 2 de la déclaration de TVA via le mini-guichet unique contient des informations spécifiques à chaque État membre de consommation.
 - o La partie 2a porte sur les informations relatives à l'État membre d'identification. En ce qui concerne le régime UE, il s'agit des prestations effectuées à partir du lieu d'établissement situé dans l'État membre d'identification vers l'État membre de consommation. En ce qui concerne le régime non-UE, il s'agit de toutes les prestations effectuées vers l'État membre de consommation.
 - o La partie 2b ne concerne que le régime UE et porte sur les prestations effectuées par les assujettis non établis dans l'État membre d'identification vers un même État membre de consommation (c'est-à-dire à partir d'établissements stables situés dans d'autres États membres).
 - o La partie 2c concerne, elle aussi, uniquement le régime UE et porte sur le montant total de toutes les prestations effectuées à partir de tous les établissements vers cet État membre de consommation.

Par exemple, si un assujetti effectue des prestations dans trois États membres de consommation, il est tenu de compléter trois fois la partie 2 de la déclaration de TVA via le mini-guichet unique, soit une fois par État membre de consommation.

5) Que ne doit-on pas indiquer dans la déclaration de TVA via le mini-guichet unique?

Lorsqu'un assujetti n'a effectué aucune prestation au titre du mini-guichet unique dans un État membre de consommation donné au cours de la période de déclaration, il n'est pas tenu de mentionner cet État membre de consommation dans sa déclaration de TVA via le mini-guichet unique, indépendamment du fait qu'il ait précédemment effectué des prestations dans cet État membre de consommation.

Supposons, par exemple, qu'un assujetti établi en Allemagne effectue des prestations

⁴ Dans certains cas, il est possible que plus de deux taux de TVA soient requis dans une déclaration de TVA, par exemple, si un État membre a modifié le taux de TVA applicable au cours de la période de déclaration.

en Italie et au Royaume-Uni au cours du premier trimestre et complète deux fois la partie 2 de la déclaration, l'une pour les prestations effectuées en Italie et l'autre pour les prestations effectuées au Royaume-Uni. Au cours du trimestre suivant, ce même assujetti effectue des prestations en Italie uniquement. Dans ce cas, l'assujetti ne doit compléter qu'une fois la partie 2 de la déclaration, à savoir pour les prestations effectuées en Italie. Il n'est pas tenu de compléter la partie 2 de la déclaration en indiquant «zéro» prestation effectuée au Royaume-Uni.

En outre, les services exemptés dans un État membre de consommation, par exemple dans le domaine des jeux de hasard en ligne ou de la formation en ligne, ne doivent pas être inclus dans la déclaration via le mini-guichet unique.

6) Qu'est-ce que le numéro de référence unique?

Une fois que l'assujetti a déposé sa déclaration de TVA via le mini-guichet unique, il reçoit le numéro de référence unique de sa déclaration. Ce numéro est le numéro que l'assujetti doit mentionner lorsqu'il effectue le paiement correspondant. Ce numéro comprend le code pays de l'État membre d'identification, le numéro individuel d'identification TVA de l'assujetti et la période de déclaration.

7) Un assujetti peut-il, dans sa déclaration de TVA via le mini-guichet unique, déduire la TVA relative aux frais professionnels qu'il a encourus dans l'État membre de consommation?

Non. La TVA relative aux frais professionnels encourus dans l'État membre de consommation ne peut être déduite du montant des prestations déclarées via le mini-guichet unique. Le remboursement de ces frais doit être demandé via le mécanisme de remboursement de la TVA par voie électronique (au titre de la directive 2008/9/CE du Conseil pour le régime UE, ou de la 13^e directive TVA – directive 86/560/CEE du Conseil – pour le régime non-UE), ou via la déclaration de TVA nationale si l'assujetti est immatriculé dans l'État membre de consommation (sans y être établi).

8) Que se passe-t-il en l'absence de prestations dans un État membre de consommation au cours d'un trimestre donné?

Si un assujetti n'effectue aucune prestation dans l'Union au titre du mini-guichet unique au cours d'un trimestre, il est tenu de déposer une «déclaration nulle».

En pratique, une «déclaration nulle» est déposée dans les cas suivants: au titre du régime UE, l'assujetti est tenu de compléter, dans sa déclaration de TVA via le mini-guichet unique (voir l'annexe 3), les cases 1 (numéro individuel d'identification TVA); 2 (période de déclaration de la TVA) et 21 (montant total de la TVA à payer par l'ensemble des établissements = zéro); au titre du régime non-UE, il est tenu de compléter les cases 1, 2 et 11 (montant total de la TVA à payer = zéro).

9) Un assujetti peut-il corriger sa déclaration?

Toute rectification doit faire l'objet d'une correction de la déclaration originale et non d'une modification lors du dépôt d'une déclaration ultérieure.

L'État membre d'identification autorise l'assujetti à apporter des corrections à sa déclaration de TVA via le mini-guichet unique par voie électronique dans les trois ans qui suivent la date prévue pour le dépôt de la déclaration originale⁵. L'État membre d'identification transmet ensuite ces corrections à l'État/aux États membre(s) de consommation concerné(s). Tout montant additionnel dû à l'État/aux États membre(s)

⁵ Cette règle s'applique également lorsque l'assujetti a entre-temps cessé d'appliquer le régime.

de consommation est acquitté par l'assujetti en faveur de l'État membre d'identification aux fins de sa redistribution. Si la modification donne lieu à un remboursement de la part de l'État/des États membre(s) de consommation, le montant correspondant lui sera versé directement par le(s)dit(s) État(s) membre(s).

Cependant, l'État membre de consommation peut, en vertu de ses règles nationales, accepter des corrections après l'échéance de cette période de trois ans, auquel cas l'assujetti est tenu de prendre directement contact avec l'État membre de consommation. De telles corrections ne relèvent pas du mini-guichet unique.

10) Que se passe-t-il en cas d'émission d'une note de crédit au cours d'un trimestre ultérieur?

La note de crédit doit être traitée comme une correction de la déclaration de TVA via le mini-guichet unique relative à la période de déclaration de la prestation.

11) Un assujetti peut-il déposer une déclaration négative?

Non. En cas d'émission d'une note de crédit, de paiement partiel ou de non-paiement (compte tenu des règles applicables en matière de régularisation pour créances irrécouvrables dans l'État membre de consommation), il y a lieu d'apporter une correction à la déclaration de TVA via le mini-guichet unique dans laquelle la prestation originale a été déclarée.

12) Qui peut avoir accès aux informations communiquées dans la déclaration de TVA via le mini-guichet unique?

L'État membre d'identification conserve les informations communiquées dans la déclaration de TVA via le mini-guichet unique dans une base de données à laquelle ont accès les autorités concernées de chaque État membre.

13) Dans quelle devise la déclaration de TVA via le mini-guichet unique doit-elle être libellée?

La déclaration de TVA via le mini-guichet unique doit être libellée en euros, bien que certains États membres qui n'ont pas adopté l'euro puissent exiger de la libeller dans leur devise nationale. Cependant, lors de la transmission des données relatives aux déclarations aux autres États membres, les montants doivent être convertis en euros en appliquant le taux de change publié par la Banque centrale européenne en vigueur le dernier jour de la période de déclaration.

14) La déclaration de TVA via le mini-guichet unique peut-elle être sauvegardée en cours de saisie?

Oui. Les portails web des États membres permettront à l'assujetti de sauvegarder les déclarations de TVA via le mini-guichet unique en vue de finir de les remplir ultérieurement.

15) Peut-on transférer des fichiers électroniques?

Oui. Les portails web des États membres autoriseront le téléchargement des données relatives aux déclarations de TVA via le mini-guichet unique moyennant le transfert de fichiers électroniques.

16) La déclaration de TVA via le mini-guichet unique peut-elle être déposée par des agents?

Des agents pourront déposer les déclarations de TVA via le mini-guichet unique pour le compte de leurs clients, conformément aux règles et procédures en vigueur dans l'État membre d'identification.

17) Que se passe-t-il si aucune déclaration de TVA n'est déposée via le mini-guichet unique?

Si aucune déclaration de TVA n'est déposée via le mini-guichet unique malgré les rappels émis par les États membres, l'assujetti conserve la possibilité de déposer sa déclaration auprès de l'État membre d'identification pendant trois ans à compter de la date de dépôt présumée de la déclaration. Si l'assujetti souhaite déposer une déclaration après cette date, il doit le faire directement auprès de l'État/des États membre(s) de consommation concerné(s).

Partie 3: Paiements

Contexte

L'assujetti paie la TVA due à l'État membre d'identification. Il s'acquitte d'un montant unique, correspondant au montant total de la déclaration (pour chaque État membre de consommation). L'État membre d'identification redistribue ensuite l'argent aux différents États membres de consommation. Au titre du régime UE, l'État membre d'identification conserve un pourcentage de ce montant jusqu'au 31 décembre 2018 (délai de conservation).

Particularités

- 1) Comment l'assujetti effectue-t-il ses paiements en faveur de l'État membre d'identification?

L'État membre d'identification précisera les modalités de paiement à respecter par l'assujetti. Tout paiement doit faire référence à la déclaration de TVA via le mini-guichet unique (au moyen du numéro de référence unique attribué par l'État membre d'identification).

- 2) Quand l'assujetti est-il tenu de payer la TVA due?

Il convient de procéder au paiement lorsque la déclaration de TVA a été déposée via le mini-guichet unique, en mentionnant le numéro de référence unique de cette déclaration. Cependant, si le montant n'est pas payé lors du dépôt de la déclaration, le paiement doit être effectué au plus tard à l'échéance prévue pour le dépôt de la déclaration. Par exemple, si l'assujetti dépose sa déclaration de TVA via le mini-guichet unique le dixième jour du mois qui suit l'échéance de la période de déclaration, il a jusqu'au vingt de ce mois pour procéder au paiement.

L'assujetti doit être conscient du fait que le paiement est considéré comme effectif lorsque le montant correspondant arrive sur le compte bancaire de l'État membre d'identification. Par ailleurs, l'État membre d'identification ne peut proposer un étalement de paiement ou tout autre mécanisme de paiement différé similaire pour les sommes dues au titre du mini-guichet unique.

- 3) Que se passe-t-il en l'absence de paiement?

Si l'assujetti ne procède pas au paiement ou ne s'acquitte pas de l'intégralité du montant, l'État membre d'identification envoie un rappel par voie électronique le dixième jour qui suit la date d'échéance du paiement.

Il convient de rappeler que, si l'assujetti reçoit un rappel de la part de l'État membre d'identification pour trois trimestres consécutifs et ne paie pas l'intégralité du montant de TVA dans les dix jours qui suivent l'envoi de chacun de ces rappels, il sera considéré coupable d'une non-conformité systématique aux règles du régime et sera exclu, excepté si les impayés sont inférieurs à 100 EUR pour chaque trimestre.

4) Que se passe-t-il si l'assujetti ne s'acquitte toujours pas de la TVA?

Les rappels ultérieurs et les mesures prises pour percevoir la TVA relèvent de la responsabilité de l'État membre de consommation concerné. Lorsque l'État membre de consommation émet un rappel, l'assujetti ne peut plus payer la TVA due à l'État membre d'identification et doit verser ce montant directement à l'État membre de consommation. Si l'assujetti verse malgré tout le montant dû à l'État membre d'identification, cet argent ne sera pas redistribué par l'État membre d'identification à l'État membre de consommation, mais sera remboursé à l'assujetti.

Les éventuels frais et pénalités engendrés par un paiement tardif ne relèvent pas du mini-guichet unique et sont fixés par l'État membre de consommation, selon ses règles et procédures.

5) Que se passe-t-il en cas de trop-perçu de TVA?

En cas de trop-perçu, deux cas peuvent se présenter:

- Lorsque l'État membre d'identification perçoit le montant, il le compare au montant indiqué dans la déclaration de TVA. Si cet État membre constate que le montant payé par l'assujetti est supérieur au montant indiqué dans la déclaration de TVA, l'État membre d'identification rembourse le trop-perçu à l'assujetti, selon sa législation et ses procédures nationales.
- Dans le cas où l'assujetti se rend compte que sa déclaration de TVA est erronée et procède à une correction entraînant un trop-perçu, si cette correction est effectuée avant que l'État membre d'identification ne redistribue l'argent à l'État ou aux États membre(s) de consommation, l'État membre d'identification rembourse le trop-perçu. Si la correction est effectuée après que l'État membre d'identification a redistribué l'argent aux États membres de consommation, l'État membre de consommation rembourse le trop-perçu directement à l'assujetti, selon sa législation et ses procédures nationales (pour autant que cet État membre approuve la correction). Jusqu'au 31 décembre 2018, l'État membre d'identification remboursera également directement à l'assujetti les montants conservés sur les trop-perçus, selon sa législation et ses procédures nationales, lorsque l'État membre de consommation aura approuvé⁶ la correction.

Bien que, dans ce domaine, la décision incombe aux autorités nationales, la Commission recommande que les trop-perçus soient remboursés à l'assujetti dans un délai de 30 jours à compter de l'approbation de la correction par les autorités fiscales. Le montant remboursable peut également être déduit d'autres dettes contractées vis-à-vis de l'État membre de consommation concerné, pour autant que la législation nationale l'autorise.

6) Que se passe-t-il si, à la suite d'une correction apportée par l'assujetti à sa déclaration

⁶ L'État membre de consommation informera l'État membre d'identification du remboursement effectué.

de TVA via le mini-guichet unique, il apparaît un trop-perçu en faveur d'un État membre et un moins-perçu du même montant au détriment d'un autre État membre?

Une fois la correction approuvée, l'État membre qui a touché un trop-perçu est tenu de rembourser le montant correspondant à l'assujetti, sur la base des informations communiquées dans la déclaration de TVA corrigée via le mini-guichet unique. L'assujetti est tenu de payer la TVA due à l'État membre qui a fait l'objet d'un moins-perçu via le mini-guichet unique, une fois la correction apportée. Lorsqu'un État membre d'identification a perçu un montant pour une déclaration de TVA qui s'est ensuite révélée erronée (p. ex. à la suite d'une correction apportée par l'assujetti), et que cet État membre n'a pas encore redistribué ce montant à l'État/aux États membre(s) de consommation, l'État membre d'identification rembourse le trop-perçu directement à l'assujetti concerné.

- 7) Le paiement doit mentionner le numéro de référence unique de la déclaration de TVA déposée via le mini-guichet unique.

Chaque déclaration de TVA déposée via le mini-guichet unique porte un numéro de référence unique. Il est dès lors impératif de mentionner ce numéro lors du paiement. Si l'assujetti procède au paiement sans mentionner ce numéro, ou si le numéro de référence ne correspond pas à une déclaration de TVA via le mini-guichet unique, l'État membre d'identification peut commencer par prendre des mesures en vue de clarifier la situation. Si ce n'est pas le cas, ou si le problème persiste, le paiement sera remboursé à l'assujetti et ce dernier sera considéré comme ayant procédé à un paiement tardif en cas de non-respect de l'échéance fixée pour le nouveau paiement.

- 8) Que se passe-t-il durant le délai de conservation?

Pour les périodes de déclaration de TVA via le mini-guichet unique comprises entre le 1^{er} janvier 2015 et le 31 décembre 2016, l'État membre d'identification conserve 30 % de la TVA acquittée; ce pourcentage doit être redistribué aux États membres de consommation en vertu du régime UE. Entre le 1^{er} janvier 2017 et le 31 décembre 2018, ce pourcentage s'élève à 15 %, pour tomber à 0 % à compter du 1^{er} janvier 2019.

Cette retenue ne s'appliquera qu'entre les États membres; elle n'affectera en rien le montant de la TVA due par l'assujetti. Cependant, l'assujetti doit être conscient du fait que, s'il doit prétendre à un remboursement à la suite d'une correction, au cours du délai de conservation, il est possible qu'il reçoive des remboursements à la fois de l'État/des États membre(s) de consommation et de l'État membre d'identification.

Partie 4: Divers

Registres

- 1) Quelles données l'assujetti doit-il conserver dans ses registres?

Les données qui doivent être conservées par l'assujetti sont indiquées dans le règlement (UE) n° 967/2012 du Conseil (article 63 quater). Il s'agit d'informations générales, telles que l'État membre de consommation dans lequel le service est fourni, le type de service fourni, la date de la prestation de services et le montant de TVA dû, mais également d'informations plus spécifiques, telles que le détail des paiements reçus et les informations utilisées pour déterminer le lieu où le client est établi ou a son domicile ou sa résidence habituelle.

- 2) Pendant combien de temps doivent-elles être conservées?

Ces données doivent être conservées pendant 10 ans à compter de la fin de l'année durant laquelle l'opération a été effectuée, que les assujettis aient cessé ou non d'utiliser le régime.

- 3) Comment l'assujetti doit-il procéder pour mettre ces données à la disposition des autorités fiscales?

Ces données doivent être communiquées sans délai par voie électronique à l'État membre d'identification ou à tout État membre de consommation, sur demande. L'État membre fournira des instructions sur les modalités pratiques à respecter lorsqu'il demandera ces données.

Il convient de rappeler que tout refus de communiquer ces données dans un délai d'un mois à compter de l'envoi d'un rappel de la part de l'État membre d'identification sera considéré comme une non-conformité systématique aux règles applicables au régime et entraînera l'exclusion de l'assujetti du régime.

Facturation

En matière de facturation, les règles de l'État membre d'identification sont applicables à compter du 1^{er} janvier 2019. Jusqu'au 31 décembre 2018, les règles de facturation en vigueur sont celles des États membres de consommation.

Régularisation pour créances irrécouvrables

- 1) Que se passe-t-il si un État membre de consommation propose une régularisation pour créances irrécouvrables? Comment cela apparaît-il dans le mini-guichet unique?

Si le client ne paie pas l'assujetti, ce dernier peut prétendre à une régularisation pour créances irrécouvrables. Dans ce cas, le montant imposable doit être réduit en conséquence. Dans le cadre du mini-guichet unique, l'assujetti doit effectuer une modification du montant imposable dans la déclaration originale via le mini-guichet unique, comme il le ferait pour n'importe

quelle correction. L'État
membre de consommation est en droit de vérifier cette correction pour s'assurer de sa
conformité avec les règles nationales.

Annexe 1 - La législation

- Directive 2006/112/CE du Conseil relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée [modifiée par la directive (UE) 2017/2455 du Conseil];
- Règlement (UE) n° 904/2010 du Conseil concernant la coopération administrative et la lutte contre la fraude dans le domaine de la taxe sur la valeur ajoutée [modifié par le règlement (UE) 2017/2454 du Conseil];
- Règlement d'exécution (UE) n° 282/2011 du Conseil portant mesures d'exécution de la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée [modifié par le règlement (UE) n° 2017/2459 du Conseil];
- Règlement d'exécution (UE) n° 815/2012 de la Commission portant modalités d'application du règlement (UE) n° 904/2010 du Conseil en ce qui concerne les régimes particuliers applicables aux assujettis non établis qui fournissent des services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou des services électroniques à des personnes non assujetties;
- En outre, le comité permanent de la coopération administrative (SCAC) a adopté des spécifications fonctionnelles et techniques.

Annexe 2 - Les données d'inscription

Colonne A	Colonne B	Colonne C
Numéro de la case	Régime non-UE	Régime UE
1	Numéro individuel d'identification TVA attribué par l'État membre d'identification conformément à l'article 362 de la directive 2006/112/CE ⁷	Numéro individuel d'identification TVA attribué par l'État membre d'identification conformément à l'article 369 quinquies de la directive 2006/112/CE, y compris le code du pays
2	Numéro fiscal national, le cas échéant	
3	Nom de la société	Nom de la société
4	Dénomination(s) commerciale(s) de la société si différente(s) du nom de celle-ci	Dénomination(s) commerciale(s) de la société si différente(s) du nom de celle-ci
5	Adresse postale complète ⁸	Adresse postale complète ⁹
6	Pays dans lequel se situe le siège de l'activité économique de l'assujetti	Pays dans lequel se situe le siège de l'activité économique de l'assujetti si celui-ci n'est pas dans l'Union
7	Adresse de courrier électronique de l'assujetti	Adresse de courrier électronique de l'assujetti
8	Site(s) web éventuel(s) de l'assujetti	Site(s) web éventuel(s) de l'assujetti
9	Nom de la personne de contact	Nom de la personne de contact
10	Numéro de téléphone	Numéro de téléphone
11	Numéro IBAN ou OBAN	Numéro IBAN
12	Code BIC	Code BIC
13.1		Numéro(s) individuel(s) d'identification TVA ou, à défaut,

⁷ Selon le format suivant: EUxxxxxyyyyz, où xxx correspond au code ISO à trois chiffres de l'État membre d'identification; yyyyy correspond au code à cinq chiffres attribué par l'État membre d'identification; et z est un chiffre de contrôle.

⁸ Indiquer le code postal, le cas échéant.

⁹ Indiquer le code postal, le cas échéant.

			numéro(s) d'enregistrement fiscal attribué par le(s) État(s) membre(s) autre(s) que l'État membre d'identification dans le(s)quel(s) l'assujetti dispose d'un ou plusieurs établissements stables ¹⁰
14.1			Adresse(s) postale(s) complète(s) et raison(s) commerciale(s) des établissements stables ¹¹ situés ailleurs que dans l'État membre d'identification
15.1			Numéro(s) d'identification TVA en tant qu'assujetti non établi attribué(s) par les État(s) membre(s) ¹²
16	Déclaration électronique indiquant que l'assujetti n'est pas immatriculé à la TVA au sein de l'Union (jusqu'à la fin 2018) Déclaration électronique indiquant que l'assujetti n'est pas établi dans l'Union (à partir de 2019)		
17	Date de début de l'application du régime ¹³		Date de début de l'application du régime ¹⁴
18	Date de la demande d'inscription au régime introduite par l'assujetti		Date de la demande d'inscription au régime introduite par l'assujetti
19	Date de la décision d'inscription prise par l'État membre d'identification		Date de la décision d'inscription prise par l'État membre d'identification
20			Mention indiquant si l'assujetti est un groupement TVA ¹⁵
21	Numéro(s) individuel(s) d'identification TVA attribué(s) par l'État membre d'identification conformément à l'article 362 ou à l'article 369 quinquies de la directive 2006/112/CE, si l'assujetti a bénéficié précédemment de l'un ou		Numéro(s) individuel(s) d'identification TVA attribué(s) par l'État membre d'identification conformément à l'article 362 ou à l'article 369 quinquies de la directive 2006/112/CE, si l'assujetti a bénéficié précédemment de l'un ou

¹⁰ Dans quelques cas, cette date peut précéder la date d'inscription au régime.

¹¹ Lorsqu'il y a plus d'un établissement stable, veuillez utiliser les cases 14.1, 14.2, etc.

¹² Lorsque plus d'un numéro d'identification TVA en tant qu'assujetti non établi est attribué par les États membres, veuillez utiliser les cases 15.1, 15.2, etc.

¹³ Dans quelques cas, cette date peut précéder la date d'inscription au régime.

¹⁴ Lorsqu'il y a plus d'un établissement stable, veuillez utiliser les cases 14.1, 14.2, etc.

¹⁵ Dans cette case, il suffit de cocher oui/non.

Annexe 3 – Informations détaillées sur la déclaration au titre du mini-guichet unique

Partie 1: Informations générales			
Colonne A	Colonne B		Colonne C
Numéro de la case	Régime non-UE		Régime UE
Numéro de référence unique¹⁶:			
1	Numéro individuel d'identification TVA attribué par l'État membre d'identification conformément à l'article 362 de la directive 2006/112/CE		Numéro individuel d'identification TVA attribué par l'État membre d'identification conformément à l'article 369 quinquies de la directive 2006/112/CE, y compris le code pays Période de déclaration de la TVA
2	Période de déclaration de la TVA ¹⁷		Période de déclaration de la TVA ¹⁸
2a	Dates de début et de fin de la période ¹⁹		Dates de début et de fin de la période ²⁰
3	Devise		Devise
Partie 2: pour chaque État membre de consommation dans lequel la TVA est due²¹			
			2a) Prestations effectuées à partir du lieu d'établissement ou de l'établissement stable situé dans l'État membre d'identification
4.1	Code pays de l'État membre de consommation		Code pays de l'État membre de consommation
5.1	Taux normal de TVA appliqué dans l'État membre de consommation		Taux normal de TVA appliqué dans l'État membre de consommation
6.1	Taux réduit de TVA appliqué dans l'État membre		Taux réduit de TVA appliqué dans l'État membre

¹⁶ Numéro de référence unique attribué par l'État membre d'identification comprenant le code pays de l'État membre d'identification/le numéro de TVA/la période – par exemple GB/xxxxxxxx/T1.yy + estampille temporelle pour chaque version. Le numéro est attribué par l'État membre d'identification avant la transmission de la déclaration aux autres États membres concernés.

¹⁷ Correspond aux trimestres civils: T1.yyyy – T2.yyyy – T3.yyyy – T4.yyyy

¹⁸ Correspond aux trimestres civils: T1.yyyy – T2.yyyy – T3.yyyy – T4.yyyy

¹⁹ À ne compléter que lorsque l'assujetti dépose plusieurs déclarations de TVA pour le même trimestre.

Correspond aux jours civils: jj.mm.aaaa – jj.mm.aaaa

²⁰ À ne compléter que lorsque l'assujetti dépose plusieurs déclarations de TVA pour le même trimestre.

Correspond aux jours civils: jj.mm.aaaa – jj.mm.aaaa

²¹ Lorsqu'il y a plus d'un État membre de consommation (ou si un changement de taux de TVA est intervenu en cours de trimestre dans un seul État membre de consommation), veuillez utiliser les cases 4.2, 5.2, 6.2, etc.

	de consommation		de consommation
7.1	Montant imposable au taux normal		Montant imposable au taux normal
8.1	Montant de la TVA au taux normal		Montant de la TVA au taux normal
9.1	Montant imposable au taux réduit		Montant imposable au taux réduit
10.1	Montant de la TVA au taux réduit		Montant de la TVA au taux réduit
11.1	Montant total de la TVA à payer		Montant total de la TVA à payer pour les prestations de services effectuées à partir du lieu d'établissement ou de l'établissement stable situé dans l'État membre d'identification
			2b) Prestations effectuées à partir d'établissements stables situés en dehors de l'État membre d'identification²²
12.1			Code pays de l'État membre de consommation
13.1			Taux normal de TVA appliqué dans l'État membre de consommation
14.1			Taux réduit de TVA appliqué dans l'État membre de consommation
15.1			Numéro individuel d'identification TVA, à défaut, numéro d'enregistrement fiscal, attribué par l'État membre de l'établissement stable, y compris le code pays
16.1			Montant imposable au taux normal
17.1			Montant de la TVA à payer au taux normal
18.1			Montant imposable au taux réduit
19.1			Montant de la TVA à payer au taux réduit
20.1			Montant total de la TVA à payer pour les prestations de services effectuées à partir d'établissements stables situés en dehors de l'État membre

²² Lorsqu'il y a plus d'un établissement, veuillez utiliser les cases 12.1.2, 13.1.2, 14.1.2, etc.

		2c) Montant total pour le lieu d'établissement ou l'établissement stable situé dans l'État membre d'identification ainsi que pour l'ensemble des établissements stables situés dans tous les autres États membres
21.1		Montant total de la TVA à payer par l'ensemble des établissements (case 11.1 + case 11.2 + case 20.1 + case 20.2)