

## Notice relative à la déclaration simplifiée de la taxe sur la valeur ajoutée

Loi du 12 février 1979 concernant la taxe sur la valeur ajoutée telle qu'en vigueur au 01.01.2019

*Cette notice ne se substitue d'aucune façon aux textes légaux et réglementaires en vigueur en matière de TVA; seuls font foi les textes légaux et réglementaires publiés au Journal officiel du Grand-Duché de Luxembourg (Mémorial A).*

### Point A.: Chiffre d'affaires

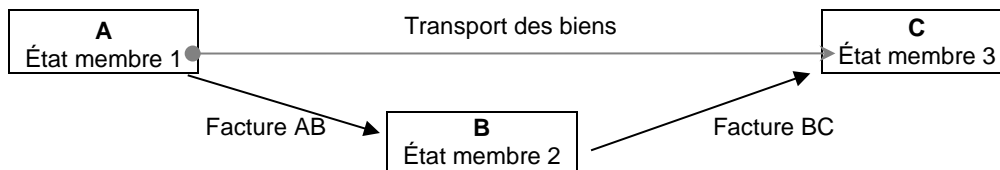
- 1.:
    - a) Le montant à indiquer est le total de toutes les factures établies par le déclarant au cours de l'année civile sous le régime de la franchise tel que visé à l'article 57, paragraphe 1 pour lesquelles la TVA n'est pas applicable et qui se rapportent à des prestations de services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ainsi que des prestations fournies par voie électronique à des personnes non assujetties dans d'autres États membres et dont le seuil de 10.000 EUR n'est pas dépassé (lieu déterminé par l'article 17, par. 2, point 7bis°, al.3).
    - b) Le montant à indiquer est le total de toutes les factures établies par le déclarant au cours de l'année civile sous le régime de la franchise tel que visé à l'article 57, paragraphe 1 pour lesquelles la TVA n'est pas applicable et qui se rapportent à des opérations autres que celles visées au point 1.a) ci-avant.
  
  - 2.: Services, tels que visés à l'article 17, paragraphe 1, point b), fournis par le déclarant à des personnes assujetties et des personnes morales non assujetties identifiées à la TVA dans un autre État membre, imposables dans l'État membre du preneur:
    - a) non exonérés dans l'État membre dans lequel ils sont imposables, le preneur étant le redevable de la taxe.  
Conformément à l'article 64bis, paragraphe 1, troisième tiret, ces opérations ont été reprises sur un ou des états récapitulatifs que le déclarant a dû déposer au cours de l'année d'imposition en question;
    - b) exonérés dans l'État membre dans lequel ils sont imposables.
  
  - 3.: La base d'imposition à indiquer (805, 807, 819, 817) est la somme des montants nets de toutes les factures établies par le déclarant au cours de l'année civile, TVA facturée aux clients non comprise, à répartir conformément à la nature des biens facturés et aux taux correspondants:
    - a) Le taux de 2% résulte de la différence entre le taux applicable après le 1<sup>er</sup> janvier 2015 en régime normal aux vins titrant 13° ou moins d'alcool (14%) et le taux forfaitaire agricole applicable à partir du 1<sup>er</sup> avril 2015 (12%).
    - b) Le taux de 5% résulte de la différence entre le taux applicable après le 1<sup>er</sup> janvier 2015 en régime normal e.a. au crémant (17%) et le taux forfaitaire agricole applicable à partir du 1<sup>er</sup> avril 2015 (12%).
    - c) pour mémoire (Le taux applicable après le 1<sup>er</sup> janvier 2015 en régime normal au bois destiné au chauffage\*) (8%) ne dépasse pas le taux forfaitaire sylvicole applicable à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2018 (12%). Il n'y a par conséquent pas de différence entre les deux taux en cause à déclarer.)
    - d) Le taux de 2% résulte de la différence entre le taux applicable après le 1<sup>er</sup> janvier 2015 en régime normal au bois (14%) et le taux forfaitaire sylvicole applicable à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2018 (12%).
    - e) Le taux de 5% résulte de la différence entre le taux applicable après le 1<sup>er</sup> janvier 2015 en régime normal aux biens d'investissements (17%) et le taux forfaitaire applicable à partir du 1<sup>er</sup> avril 2015 (12%) pour de tels biens au régime forfaitaire.
- \*) Bois issu de la forêt, de l'industrie et de la filière déchets, se présentant sous forme de rondins, bûches, ramilles, fagots, plaquettes, particules, écorces, sciures, copeaux, chutes, briquettes, boulettes, granulés ou formes similaires.

### Point B.: Acquisitions intracommunautaires de biens

Cette ligne comprend:

1. les acquisitions intracommunautaires de biens, c.-à-d. les acquisitions de biens meubles corporels, effectuées à titre onéreux et pour les besoins de son entreprise par le déclarant, au cours de la période de déclaration, auprès d'un assujetti établi dans un État membre de la Communauté Européenne autre que le Grand-Duché de Luxembourg. Le montant facturé par le fournisseur doit être déclaré, par le déclarant, à la TVA luxembourgeoise au taux correspondant (art. 18);
2. les livraisons de biens effectuées à l'intérieur du pays dans le cadre d'opérations triangulaires et pour lesquelles le déclarant est le débiteur de la taxe (art. 61, paragraphe 2).

C, établi et identifié à la TVA dans l'État membre 3, commande un bien auprès de l'assujetti B, établi et identifié à la TVA dans l'État membre 2, qui commande ce bien auprès de l'assujetti A, établi et identifié à la TVA dans l'État membre 1. Le bien est expédié ou transporté soit par A, soit par B, directement de l'État membre 1 auprès de C dans l'État membre 3.



**Si le Grand-Duché de Luxembourg est l'État membre 3 et le déclarant est C:** est à inscrire dans cette rubrique le montant des factures (BC) reçues de l'assujetti B, lorsqu'il est indiqué sur la facture que le déclarant est le débiteur de la taxe.

### Point C.: Importations de biens en provenance de pays tiers

Il s'agit de **biens** en provenance de pays ou territoires ne faisant pas partie de la Communauté Européenne, qui entrent à l'intérieur du pays et qui y sont mis en libre pratique conformément à la législation douanière. Les biens en provenance de pays tiers peuvent entrer au Grand-Duché de Luxembourg soit par voie directe (par avion), soit en transitant par d'autres pays de la Communauté, l'importation définitive des biens sur territoire communautaire n'étant déclarée qu'au Grand-Duché de Luxembourg.

### Point D.: Prestations de services à déclarer par le preneur redevable de la taxe

- 1. et 2. :** Il s'agit des prestations de services visées à l'article 17, paragraphe 1, point b), effectuées au déclarant par un assujetti qui n'est pas établi au Luxembourg, et pour lesquelles le déclarant est le redevable de la TVA en vertu de l'article 61, paragraphe 5:
  1. a) services effectués par un assujetti qui est établi dans un autre État membre et qui ne sont pas exonérés de la TVA au Luxembourg;
  - b) services effectués par un assujetti qui est établi dans un autre État membre et qui sont exonérés de la TVA au Luxembourg;
2. services effectués au déclarant par un assujetti qui est établi en dehors de la CE.
- 3. :** A l'achat de, e.a., quotas d'émission de gaz à effet de serre, d'unités de réduction des émissions ou de réductions d'émissions certifiées auprès de vendeurs établis au Luxembourg, le déclarant est redevable de la taxe conformément à l'article 61, paragraphe 3, c.-à-d. que la taxe luxembourgeoise due au titre de ces transferts n'est pas à payer au vendeur, mais doit être versée au Trésor public par le déclarant destinataire des transferts de quotas.

### Point E.: Livraisons de biens à déclarer par l'acquéreur redevable de la taxe

Livraisons d'électricité et de gaz, effectuées par un assujetti établi à l'étranger, dans les conditions visées à l'article 14, paragraphe 1, points e) et f) et pour lesquelles le déclarant est redevable de la TVA en vertu de l'article 61, paragraphe 4.

## DECLARATION ANNUELLE SIMPLIFIEE 2019 (TVA)

### Règles de validation

Champ	Type	Règles et contrôles effectués
012	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 012 = champs (471 + 481)</li> <li>▪ Champ 012 est obligatoire</li> </ul>
049	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 049 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 054</li> </ul>
051	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 051 = champs (711 + 713 + 715 + 049 + 194)</li> <li>▪ Champ 051 est obligatoire</li> </ul>
054	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 054 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 049</li> </ul>
056	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 056 = champs (712 + 714 + 716 + 054)</li> <li>▪ Champ 056 est obligatoire</li> </ul>
059	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 059 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 068</li> </ul>
063	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 063 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 073</li> </ul>
065	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 065 = champs (721 + 723 + 725 + 059 + 195 + 731 + 733 + 735 + 063 + 196)</li> <li>▪ Champ 065 est obligatoire</li> </ul>
068	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 068 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 059</li> </ul>
073	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 073 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 063</li> </ul>
076	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 076 = champs (802 + 056 + 407 + 410 + 768)</li> <li>▪ Champ 076 est obligatoire</li> </ul>
194	N	
195	N	
196	N	
233	I	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 233 : Jour du mois valable</li> <li>▪ Date 233/234 &lt;= date 235/236</li> <li>▪ Champ 233 est obligatoire</li> </ul>
234	I	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 234 : Mois de l'année valable</li> <li>▪ Date 233/234 &lt;= date 235/236</li> <li>▪ Champ 234 est obligatoire</li> </ul>
235	I	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 235 : Jour du mois valable</li> <li>▪ Date 233/234 &lt;= date 235/236</li> <li>▪ Date 235/236 &lt;= date courante</li> <li>▪ Champ 235 est obligatoire</li> </ul>
236	I	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 236 : Mois de l'année valable</li> <li>▪ Date 233/234 &lt;= date 235/236</li> <li>▪ Date 235/236 &lt;= date courante</li> <li>▪ Champ 236 est obligatoire</li> </ul>
407	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 407 = champs (722 + 724 + 726 + 068 + 732 + 734 + 736 + 073)</li> <li>▪ Champ 407 est obligatoire</li> </ul>
409	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 409 = champs (436 + 435 + 463 + 765)</li> <li>▪ Champ 409 est obligatoire</li> </ul>
410	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 410 = champs (462 + 464 + 766)</li> <li>▪ Champ 410 est obligatoire</li> </ul>
423	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 423 est obligatoire</li> </ul>
424	N	
431	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 431 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 432</li> </ul>

Champ	Type	Règles et contrôles effectués
432	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 432 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 431</li> </ul>
435	N	
436	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 436 = champs (741 + 743 + 745 + 431)</li> <li>▪ Champ 436 est obligatoire</li> </ul>
441	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 441 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 442</li> </ul>
442	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 442 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 441</li> </ul>
445	N	
450	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 450 = champs (423 + 424)</li> <li>▪ Champ 450 est obligatoire</li> </ul>
462	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 462 = champs (742 + 744 + 746 + 432)</li> <li>▪ Champ 462 est obligatoire</li> </ul>
463	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 463 = champs (751 + 753 + 755 + 441 + 445)</li> <li>▪ Champ 463 est obligatoire</li> </ul>
464	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 464 = champs (752 + 754 + 756 + 442)</li> <li>▪ Champ 464 est obligatoire</li> </ul>
471	N	
481	N	
711	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 711 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 712</li> </ul>
712	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 712 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 711</li> </ul>
713	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 713 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 714</li> </ul>
714	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 714 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 713</li> </ul>
715	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 715 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 716</li> </ul>
716	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 716 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 715</li> </ul>
721	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 721 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 722</li> </ul>
722	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 722 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 721</li> </ul>
723	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 723 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 724</li> </ul>
724	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 724 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 723</li> </ul>
725	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 725 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 726</li> </ul>
726	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 726 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 725</li> </ul>
731	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 731 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 732</li> </ul>
732	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 732 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 731</li> </ul>
733	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 733 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 734</li> </ul>
734	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 734 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 733</li> </ul>
735	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 735 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 736</li> </ul>
736	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 736 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 735</li> </ul>
741	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 741 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 742</li> </ul>
742	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 742 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 741</li> </ul>
743	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 743 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 744</li> </ul>
744	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 744 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 743</li> </ul>
745	N	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Champ 745 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 746</li> </ul>

Champ	Type	Règles et contrôles effectués
746	N	▪ Champ 746 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 745
751	N	▪ Champ 751 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 752
752	N	▪ Champ 752 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 751
753	N	▪ Champ 753 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 754
754	N	▪ Champ 754 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 753
755	N	▪ Champ 755 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 756
756	N	▪ Champ 756 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 755
761	N	▪ Champ 761 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 762
762	N	▪ Champ 762 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 761
763	N	▪ Champ 763 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 764
764	N	▪ Champ 764 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 763
765	N	▪ Champ 765 = champs (761) ▪ Champ 765 est obligatoire
766	N	▪ Champ 766 = champs (762) ▪ Champ 766 est obligatoire
767	N	▪ Champ 767 = champs (763) ▪ Champ 767 est obligatoire
768	N	▪ Champ 768 = champs (764) ▪ Champ 768 est obligatoire
801	N	▪ Champ 801 = champs (805 + 807 + 819 + 817) ▪ Champ 801 est obligatoire
802	N	▪ Champ 802 = champs (806 + 808 + 820 + 818) ▪ Champ 802 est obligatoire
805	N	▪ Champ 805 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 806
806	N	▪ Champ 806 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 805
807	N	▪ Champ 807 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 808
808	N	▪ Champ 808 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 807
817	N	▪ Champ 817 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 818
818	N	▪ Champ 818 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 817
819	N	▪ Champ 819 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 820 ▪ Champ 819 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 820
820	N	▪ Champ 820 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 819 ▪ Champ 820 est obligatoire si un des champs suivants est renseigné : 819

Types :  
 N : numérique, décimales acceptées  
 I : entier  
 C : choix (booléen)  
 A : alphanumérique