



51648*06



Liberté • Égalité • Fraternité

RÉPUBLIQUE FRANÇAISE

N° 3310-CA3G-NOT-SD

DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES

Taxe sur la valeur ajoutée et taxes assimilées

NOTICE

POUR REMPLIR LA DÉCLARATION RÉCAPITULATIVE N° 3310-CA3G

L'article 50 de la loi n° 2010-1658 du 29 décembre 2010 de finances rectificative pour 2010 institue un régime optionnel de consolidation du paiement de la taxe sur la valeur ajoutée (TVA). Un assujetti à la TVA peut se désigner redevable pour acquitter, avec leur accord, la taxe sur la valeur ajoutée, contributions et taxes assimilées dues par les membres du groupe (article 1693 ter du code général des impôts – CGI).

L'assujetti redevable déclare et acquitte le montant net dû par le groupe ainsi que les taxes et contributions annexes. Ce même assujetti peut solliciter et obtenir le remboursement de crédit de TVA dégagé par le groupe.

Les sociétés membres du groupe continuent de déposer des déclarations CA3 dans les conditions de droit commun, mais aucun paiement ou aucune demande de remboursement ne peut être associé à ces déclarations.

La déclaration récapitulative n° 3310-CA3-G doit être utilisée pour déclarer la taxe sur la valeur ajoutée et/ou les taxes assimilées dues par la société tête de groupe dans le cadre de la mise en œuvre du dispositif de consolidation du recouvrement de la TVA au sein d'un groupe.

Ce régime concerne uniquement les entreprises relevant de la Direction des Grandes Entreprises.

I – Modalités déclaratives et de paiement

Lieu de dépôt : La déclaration n° 3310-CA3G est souscrite obligatoirement par voie dématérialisée auprès de la Direction des Grandes Entreprises.

Date limite de dépôt : La déclaration récapitulative n° 3310-CA3G est déposée par la société redevable du groupe selon une périodicité mensuelle au plus tard le 24 du mois suivant la période de déclaration (CGI, annexe IV, article 39-1.1° f).

II – Décompte de la TVA à payer par la tête de groupe

TVA BRUTE

Ligne 16 : Inscrire les montants agrégés de la TVA brute portés sur la ligne 16 des déclarations 3310-CA3 des membres du groupe.

TVA DÉDUCTIBLE

Ligne 21 : Inscrire les montants agrégés de la TVA déductible mentionnés en ligne 23 de la déclaration 3310-CA3 des membres du groupe.

Ligne 22 : Inscrire le montant du report du crédit de TVA présent en ligne 27 de la précédente déclaration 3310-CA3G.

RÉGULARISATION

Ligne 24 : Inscrire les montants correspondant aux régularisations de crédit TVA faisant suite à un contrôle fiscal d'une société membre du groupe.

III – Détermination de la situation nette du groupe (TVA et taxes assimilées)

CRÉDIT DE TVA

Ligne 25

Le montant porté en ligne 25 correspond à la somme des crédits de TVA des membres du groupe qui ont dégagé un solde créditeur : Report du crédit apparaissant en ligne 27 de la précédente déclaration CA3G – Total de la TVA brute – Régularisation de crédit de TVA.

TAXE A PAYER

Ligne 28

Le montant porté en ligne 28 correspond à la TVA nette agrégée due par les membres du groupe qui ont dégagé un solde débiteur : Total de la TVA brute – Total de la TVA Déductible du groupe + Régularisation de crédit de TVA.

Ligne 29

Reporter ici le montant total des taxes assimilées calculées sur l'annexe 3310 A (total des lignes 47 à 111) dont les sociétés du groupe sont redevables.

Attention :

Les lignes 30 et 31 sont supprimées du formulaire 3310 CA3G depuis janvier 2015 :

Les montants correspondant aux « Sommes à ajouter » et « Sommes à imputer » doivent être respectivement renseignés sur les lignes **5B** et **2C** de la déclaration 3310-CA3 **déposée par les membres**.

Ces sommes sont désormais incluses dans le calcul de la TVA brute et de la TVA déductible (lignes 16 et 23) de la déclaration n° 3310-CA3 et figurent donc dans le report réalisé sur les lignes 16 et 21 de la déclaration 3310-CA3G.

Décompte des taxes assimilées

Inscrire les montants agrégés de chacune des taxes assimilées mentionnées sur l'annexe n° 3310 A à la déclaration n° 3310-CA3 des membres du groupe.

Taxe sur les véhicules des sociétés (TVS) – lignes 117 et 118 (CGI, art. 1010) : une fiche d'aide au calcul de la taxe figure dans la notice n° 2855-NOT-SD disponible sur le site www.impots.gouv.fr.

Taxe sur l'exploration d'hydrocarbures - lignes 121 :

Le barème de la taxe sur l'exploration d'hydrocarbures, due à raison des permis exclusifs existant au 1^{er} janvier, est fixé à l'article 1590 du CGI selon la période de validité des permis exclusifs de recherches et selon des tarifs au kilomètre carré.

Par mesure de simplification, les droits sont déclarés par département ou collectivité territoriale, en tenant compte, le cas échéant, des différents permis et de la ventilation de leurs surfaces lorsque leurs périmètres s'étendent sur le territoire de plusieurs collectivités.