

December, 16th 2009

TRADE IN SERVICES (DES) DECLARATION CONDITIONS

Audit Expertise Services
Société d'Expertise Comptable et de
Commissariat aux Comptes
120 avenue Gambetta 75020 PARIS
+ 33 (0)1 40 32 70 80
general@audit-es.com
www.audit-es.com

The information detailed hereafter is subject to the vote by the French Parliament of article 50 of the 2010 finance law that should integrate this EEC rule in French law.

Starting January 1st 2010, a taxpayer established in France that provides services subject to reverse charge on value added tax by a resident of another European Union member country, must submit a "European declaration of trade in services" to Customs administrations.

The taxpayers providing intra-EEC services that are subjected to the scope of the new system must complete a "European declaration of services" that summarizes the activities performed. The declaration will be sent to Customs who in turn will ensure the collection of all declarations and their input into the collective database.

At this date the following information is available:

- ✚ Scope: the services to be declared include those giving rise to reverse charge on value added tax by the resident of another member country, according to article 196 of directive 2006/112/CE.
- ✚ Contents of the declaration: the service provider must indicate for each item, the amount, excluding tax, of all services performed for one resident and its intra-EEC value added tax number. The activities must be declared beginning from the first euro.
- ✚ Frequency and deadline of the declaration: the base period will be the month in which the value added tax is due. The DES must be submitted on the tenth business day of the following month at the latest.
- ✚ The control of the declarations will be done by the "Direction générale des finances publics" or DGFIP and sanctions will be based on those from the



declaration of trade in goods (DEB) (750€ for no declaration or delay of a declaration and 15€ per omission or error)

- ✚ Transmitting the DES: the option of delivering the declaration in paper format is reserved solely to companies benefitting from the “regime de la franchise en base” (VAT exemption level) and are not subject to value added tax. The other taxpayers must complete and send their declaration through the DES e-service.

If you would like us to prepare the declarations for your company, we ask you to please list the services billed abroad and that are susceptible to being subject to the scope of the DES.

We remain at your disposal for all questions concerning the DES.

Attention : les informations diffusées ci-après sont communiquées sous réserve de l'adoption par le Parlement de l'article 50 du projet de loi de finances pour 2010 qui prévoit de transposer les dispositions communautaires en droit français.

A compter du 1er janvier 2010, un assujetti établi en France qui rend des prestations de services soumises à autoliquidation de la TVA par le preneur établi dans un autre Etat membre de la Communauté européenne, doit transmettre à l'administration des douanes une "déclaration européenne de services".

Les assujettis réalisant des prestations de services intracommunautaires entrant dans le champ d'application du nouveau régime, devront établir une « déclaration européenne de services » qui récapitulera les opérations effectuées. La déclaration sera transmise à l'administration des douanes qui assurera la collecte des états et l'alimentation de la base de données communautaire.

A ce stade, il est possible de communiquer les informations suivantes :

- ✚ Champ d'application : Les prestations à déclarer seront celles qui donneront lieu à autoliquidation de la TVA par le preneur identifié dans l'autre Etat membre, en application de l'article 196 de la directive 2006/112/CE.
- ✚ Contenu de la déclaration : L'opérateur devra indiquer, pour chaque ligne, le montant HT des prestations fournies à un même preneur et le numéro de TVA intracommunautaire de ce dernier ; les opérations devront être déclarées dès le premier euro.
- ✚ Périodicité et date limite de dépôt : La période de référence sera le mois au cours duquel la TVA est devenue exigible et la DES devra être produite au plus tard le dixième jour ouvrable du mois qui suit.
- ✚ Le contrôle des déclarations relèvera de la compétence de la DGFIP et le régime de sanction sera aligné sur celui de la DEB (750€ pour non déclaration ou retard de déclaration et 15€ par omission ou erreur).



- Modalités de transmission de la DES : La faculté de déposer une déclaration sur support papier sera réservée aux sociétés bénéficiant du régime de la franchise en base. **Les autres assujettis devront obligatoirement établir et transmettre leur déclaration en utilisant le téléservice DES.**

Dans le cas où vous souhaiteriez que nous vous préparions ces déclarations pour votre société, nous vous prions de bien vouloir lister toutes les prestations de services facturées à l'étranger qui sont susceptibles d'entrer dans le champ d'application de la DES.

Nous restons à votre disposition pour toutes questions concernant la DES.