

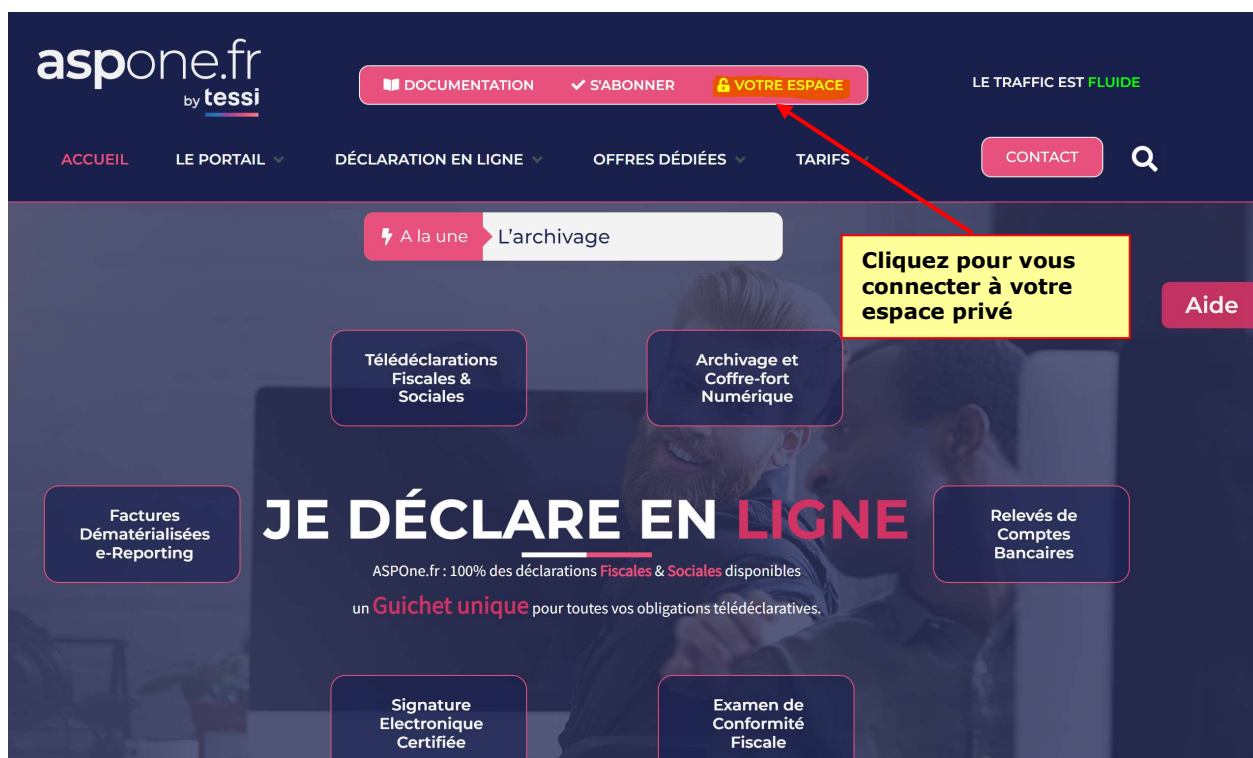
## **MODE D'EMPLOI TVA ASSUJETTI UNIQUE Web-Déclarations**

|  |           |
|--|-----------|
| <i>Adhésion au service.....</i>  | <i>2</i>  |
| A. Activer les options TVA AU dans votre compte ASPOne.fr.....               | 2         |
| Types de profils ayant accès à cette option : .....                          | 4         |
| <i>Création des redevables du périmètre « AU ».....</i>                      | <i>4</i>  |
| <i>Rechercher des redevables de type « AU » ou « Membres d'un AU ».....</i>  | <i>6</i>  |
| <i>Créer une télédéclaration relative à la TVA AU.....</i>                   | <i>7</i>  |
| 1. Déclaration du périmètre « 3310 PAU ».....                                | 7         |
| 2. Déclaration de la CA3 AU et des Annexes 3310 MAU pour chaque Membre ..... | 8         |
| <i>Informations relatives à l'Assujetti Unique.....</i>                      | <i>10</i> |

## Adhésion au service

### A. Activer les options TVA AU dans votre compte ASPOne.fr

1. Connectez-vous au portail ASPOne.fr et allez dans votre espace privé :



## 2. Activez les options au niveau de votre compte ASPOne.fr :

aspone.fr by tessi

Monsieur Portail ASPONE  
PORTAIL ASPONE TEST  
asp1ent (Test)

Accueil  
Suivi des flux  
Web-Déclarations  
Relevés de compte  
Dépôt  
Alertes  
Gestion des comptes  
Coffre-Fort Numérique  
Archives  
Facturation  
Contact  
Aide

**Accueil**

Bienvenue dans votre espace privé !

Actualités du portail

Newsletter Février 2023

Dernières actualités du portail et des téléprocédures :

[Voir la Newsletter n° 86 de février 2023](#)

Dates de campagne 2023

DADSU

**Cliquez sur l'option  
« Gestion des Comptes »**

**Gestion de votre compte**

|                   |                                     |                       |                        |                 |
|-------------------|-------------------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------|
| <b>N° Dossier</b> | 22066                               | <b>SIRET</b>          | 07955542100019         | <b>Modifier</b> |
| <b>Login</b>      | asp1ent                             | <b>Raison Sociale</b> | COMPTE ASP1ENT DEV     |                 |
| <b>Type</b>       | Entreprise                          | <b>Responsable</b>    | Monsieur Pierre DUPONT |                 |
| <b>Test</b>       | <input checked="" type="checkbox"/> | <b>Email</b>          | contact@asp-one.fr     |                 |

**Cliquez sur  
« Modifier »**

Vous avez souscrit à 3 compte(s) secondaire(s). Vous avez 0 nouvelle(s) demande(s) en cours de traitement et 3 compte(s) ouvert(s). Il vous reste 0 compte(s) à ouvrir.

|                   |         |               |                 |                 |                                     |
|-------------------|---------|---------------|-----------------|-----------------|-------------------------------------|
| <b>N° Dossier</b> | 22066   | <b>Profil</b> | Compte Primaire | <b>Creation</b> | 20/04/2004                          |
| <b>Login</b>      | asp1ent | <b>Type</b>   | Tiers-Déclarant | <b>Test</b>     | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <b>Portail</b>    | ASPONE  | <b>Statut</b> | Ouvert          |                 |                                     |

Identité **Options** Facturation Mot de passe

Profil d'utilisation : Tout type de déclarations sans limitation

**Relevés de compte**

Abonnement au service ☒ ?

Boîte de réception des relevés : Boîte dédiée aux relevés [releves.asp1ent@aspone.fr](mailto:releves.asp1ent@aspone.fr) ?

**Archivage à valeur probatoire**

Abonnement au service ☒ ?

**Coffre-Fort Numérique**

Abonnement au service ☒ ? Forfait choisi : 10 Mo / 10 fichiers - CFN Test

**Téléprocédures**

Vous pouvez modifier vos abonnements aux différentes téléprocédures :

**Onglet  
« Options »**

|                                     |              |   |                                    |
|-------------------------------------|--------------|---|------------------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | WEB-PAIEMENT | Saisie en ligne sur WEB-DECL@RATIONS du paiement de l'Impôt sur les Sociétés (IS), la Taxe sur les Salaires (TS), la Cotisation sur la Valeur Ajoutée des Entreprises (CVAE 1329), du Revenu des Capitaux Mobiliers (RCM), de la Taxe Générale sur les Activités Polluantes (TGAP) et la Taxe sur les Valeurs Vénale des Immeubles (TVVI)<br><a href="#">+ Choix des types de documents</a> | DGFIP<br>OGA<br>Experts-Comptables |
| <input checked="" type="checkbox"/> | WEB-PART     | Saisie en ligne sur WEB-DECL@RATIONS de l'imprimé fiscal unique IFU 2561 et des honoraires DAS2<br><a href="#">+ Choix des types de documents</a>   | DGFIP                              |
| <input checked="" type="checkbox"/> | WEB-REQUETE  | Saisie en ligne sur WEB-DECL@RATIONS de la demande de la liste des locaux professionnels dans le cadre de la révision des valeurs locatives   | DGFIP                              |
| <input checked="" type="checkbox"/> | WEB-TDFC     | Saisie en ligne sur WEB-DECL@RATIONS de la liasse fiscale et de la déclaration de résultats (régimes BNC, BIC RS/RN/MN/MS/GM/GT, BA RS/RN, RF), de la CVAE (1330), de la CICE (2069RCI), de la Déclaration des Loyers (DECLOYER)<br><a href="#">+ Choix des types de documents</a>  | DGFIP<br>OGA<br>Tiers déclarants   |
| <input checked="" type="checkbox"/> | WEB-TVA      | Saisie en ligne sur WEB-DECL@RATIONS de la déclaration, du téléversement et de la demande de remboursement de la TVA<br><a href="#">- Choix des types de documents</a>  | DGFIP<br>OGA<br>Experts-Comptables |

Activez l'option Assujetti Unique

### Types de profils ayant accès à cette option :

- Seuls les comptes Entreprises de nature PREMIUM ont la possibilité d'effectuer les déclarations de ce régime de TVA particulier ;
- Les comptes « Tiers-Déclarants » et « Marques Blanches » doivent quant à eux simplement activer l'option pour pouvoir bénéficier de ce service.

## Création des redevables du périmètre « AU »

Web-déclarations vous offre 2 possibilités pour créer vos redevables :

1. Créer vos redevables « manuellement » ;
2. Créer tous vos redevables à partir de l'import d'un fichier CSV.

Accueil

Suivi des flux

Web-Déclarations

Télédéclarer

Saisies en cours

Historique

Relevés de compte

Dépôt

Alertes

Gestion des comptes

Coffre-Fort Numérique

Archives

Facturation

Contact

Aide

SIRET :

Raison Sociale :

Membre Assujetti Unique :

Assujetti Unique : ☐

Afficher les redevables secondaires ☐

Afficher les redevables désactivés ☐

Réinitialiser

Rechercher

Résultats 12 redevable(s) trouvé(s)

| SIREN     | NIC   | Raison Sociale             | Groupe TVA       | TVA | TDFC | Consulter | Modifier | Dupliquer | Historique | Supprimer | Télédéclarer |
|-----------|-------|----------------------------|------------------|-----|------|-----------|----------|-----------|------------|-----------|--------------|
| 079555421 |       | REDEVABLE TEST             |                  | •   | •    |           |          |           |            |           | Télédéclarer |
| 079557195 | 00017 | REDEVABLE ASSUJETTI UNIQUE | Assujetti Unique | •   |      |           |          |           |            |           | Télédéclarer |
| 079557203 | 00027 | REDEVABLE MEMBRE 1         | Membre           | •   |      |           |          |           |            |           | Télédéclarer |
| 079557211 | 00012 | REDEVABLE MEMBRE 2         | Membre           | •   |      |           |          |           |            |           | Télédéclarer |
| 079557229 | 00014 | REDEVABLE MEMBRE 3         | Membre           | •   |      |           |          |           |            |           | Télédéclarer |
| 079557237 | 00025 | REDEVABLE MEMBRE 4         | Membre           | •   |      |           |          |           |            |           | Télédéclarer |
| 079557245 | 00036 | REDEVABLE MEMBRE 5         | Membre           | •   |      |           |          |           |            |           | Télédéclarer |
| 079557252 | 00016 | REDEVABLE MEMBRE 6         | Membre           | •   |      |           |          |           |            |           | Télédéclarer |
| 079557260 | 00019 | REDEVABLE MEMBRE 7         | Membre           | •   |      |           |          |           |            |           | Télédéclarer |
| 079557278 | 00029 | REDEVABLE MEMBRE 8         | Membre           | •   |      |           |          |           |            |           | Télédéclarer |
| 079557286 | 00014 | REDEVABLE MEMBRE 9         | Membre           | •   |      |           |          |           |            |           | Télédéclarer |
| 079557294 | 00018 | REDEVABLE MEMBRE 10        | Membre           | •   |      |           |          |           |            |           | Télédéclarer |

Créer un nouveau redevable

Importer des redevables

Création des redevables

Nous allons ici simplement détailler la procédure d'import via un fichier CSV. Merci de vous référer au Mode d'Emploi de Web-Déclarations pour la création manuelle des redevables :  
[https://www.aspone.fr/files/tutoriaux/web\\_declarations/mode\\_emploi/webdeclarations.pdf](https://www.aspone.fr/files/tutoriaux/web_declarations/mode_emploi/webdeclarations.pdf)

### **Créer ses redevables à partir d'un import CSV**

Comme indiqué ci-dessus, il faudra cliquer sur le bouton « *Importer des redevables* ».

Vous aurez accès alors à un écran vous permettant de sélectionner le fichier CSV que vous aurez au préalable constitué et enregistré. L'accès au tutoriel décrivant la structure du fichier est également disponible ici :



**Import CSV** [X]

Vous avez la possibilité d'importer massivement vos redevables à partir d'un fichier CSV dont le format est défini dans le [manuel](#)

CSV sans Entete ☐ ?

Fichier CSV  Aucun fichier n'a été sélectionné

C'est **l'annexe 1** de ce tutoriel qui précise la structure du fichier CSV, et notamment ce qu'il y a lieu de renseigner pour créer un redevable de type « Assujetti Unique » et un redevable de type « Membre de l'AU ».

Un exemple de fichier CSV est également disponible :

[https://www.aspone.fr/files/tutoriaux/web\\_declarations/mode\\_emploi/import\\_redevables\\_webdeclarations.csv](https://www.aspone.fr/files/tutoriaux/web_declarations/mode_emploi/import_redevables_webdeclarations.csv)

Cette procédure d'import n'a d'intérêt que si vous avez de nombreux redevables à créer.

### **Paramétrer ses redevables comme « AU » ou « Membre d'un AU »**

Dans le cas d'une création de redevables à partir d'un import, vous avez eu la possibilité de référencer votre redevable comme un AU ou un Membre.

Vous avez toutefois la possibilité de venir modifier/compléter ces informations directement à partir de l'interface de saisie de Web-Déclarations en cliquant sur l'icône dédié :

Résultats 12 redevable(s) trouvé(s)

| SIREN     | NIC   | Raison Sociale             | Groupe TVA       | TVA | TDFC | Consulter | Modifier | Dupliquer | Historique | Supprimer | Télédéclarer                                |
|-----------|-------|----------------------------|------------------|-----|------|-----------|----------|-----------|------------|-----------|---|
| 079555421 |       | REDEVABLE TEST             |                  | •   | •    |           |          |           |            |           | <input type="button" value="Télédéclarer"/> |
| 079557195 | 00017 | REDEVABLE ASSUJETTI UNIQUE | Assujetti Unique | •   |      |           |          |           |            |           | <input type="button" value="Télédéclarer"/> |
| 079557203 | 00027 | REDEVABLE MEMBRE 1         | Membre           | •   |      |           |          |           |            |           | <input type="button" value="Télédéclarer"/> |

Une fois que vous avez cliqué sur l'icône « **Modifier** », il faut se rendre dans l'onglet « **Infos Fiscales** » et vous aurez accès au niveau du **PARAMETRAGE TVA** aux cases à cocher permettant d'identifier le redevable comme AU ou comme Membre de l'AU.

**Web-Déclarations**

Consultation d'un redevable < Page Précédente

Abonnement aux services : WEB-TVA ☒ WEB-TDFC ☐

Infos Juridiques **Infos Fiscales** Coordonnées Bancaires Destinataires Personnalisés Alertes Fiscales

**Paramétrage Commun**

Période Exercice \*: Exercice Civil  
Début Exercice \*: 01/01  
Fin exercice \*: 31/12

**Paramétrage TVA**

Régime TVA \*\*: Régime Réel Normal  
Périodicité \*\*: Mensuel  
ROF TVA \*\*: TVA1   
N° intracommunautaire: FR90079557195

**Groupe TVA (Assujetti Unique)**

☒ Entité correspondant à l'assujetti unique  
☐ Entité membre d'un assujetti unique, indiquez ci-contre le N° SIREN de l'assujetti unique :

**Paramétrage Fiscal**

- Cochez la case « Entité correspondant à l'assujetti unique » si le redevable en cours représente l'ASSUJETTI UNIQUE ;
- Cochez la case « Entité Membre » dans le cas où le redevable en cours est un membre d'un AU. Dans ce cas-là, une listbox permettant de référencer les redevables de type « AU » vous est proposée pour sélectionner l'AU auquel rattacher le membre.

**Groupe TVA (Assujetti Unique)**

☐ Entité correspondant à l'assujetti unique

☒ Entité membre d'un assujetti unique, indiquez ci-contre le N° SIREN de l'assujetti unique : **079557195 - REDEVABLE ASSUJETTI UNIQUE**

## Rechercher des redevables de type « AU » ou « Membres d'un AU »

Un écran de filtres et de recherche est toujours disponible lorsque vous entrez dans le menu de Web-déclarations – Télédéclarer :

**Gestion de vos redevables**

SIRET :  Membre Assujetti Unique :  Afficher les redevables secondaires ☐ **Réinitialiser**  
Raison Sociale :  **Assujetti Unique :** ☒ Afficher les redevables désactivés ☐ **Rechercher**

**Résultats** 1 redevable(s) trouvé(s)

| SIREN     | NIC   | Raison Sociale             | Groupe TVA       | TVA | TDFC | Consulter | Modifier | Dupliquer | Historique | Supprimer | Télédéclarer        |
|-----------|-------|----------------------------|------------------|-----|------|-----------|----------|-----------|------------|-----------|---------------------|
| 079557195 | 00017 | REDEVABLE ASSUJETTI UNIQUE | Assujetti Unique |     |      |           |          |           |            |           | <b>Télédéclarer</b> |

Pour rechercher les redevables de type « ASSUJETTI UNIQUE », il faut cocher la case « Assujetti Unique » puis Rechercher

Pour rechercher tous les membres d'un assujetti unique, saisissez ou collez le SIREN de l'Assujetti Unique dans la zone « Membre Assujetti Unique » puis « Rechercher ». Tous les membres rattachés à l'Assujetti Unique recherché apparaîtront.

SIRET:  Membre Assujetti Unique:  ☐ Afficher les redevables secondaires ☐ Réinitialiser  
Raison Sociale:  Assujetti Unique: ☐ Afficher les redevables désactivés ☐ Rechercher

Résultats 10 redevable(s) trouvé(s)

| SIREN     | NIC   | Raison Sociale      | Groupe TVA | TVA | TDFC | Consulter | Modifier | Dupliquer | Historique | Supprimer | Télédéclarer |
|-----------|-------|---------------------|------------|-----|------|-----------|----------|-----------|------------|-----------|--------------|
| 079557203 | 00027 | REDEVABLE MEMBRE 1  | Membre     | •   |      |           |          |           |            |           | Télédéclarer |
| 079557211 | 00012 | REDEVABLE MEMBRE 2  | Membre     | •   |      |           |          |           |            |           | Télédéclarer |
| 079557229 | 00014 | REDEVABLE MEMBRE 3  | Membre     | •   |      |           |          |           |            |           | Télédéclarer |
| 079557237 | 00025 | REDEVABLE MEMBRE 4  | Membre     | •   |      |           |          |           |            |           | Télédéclarer |
| 079557245 | 00036 | REDEVABLE MEMBRE 5  | Membre     | •   |      |           |          |           |            |           | Télédéclarer |
| 079557252 | 00016 | REDEVABLE MEMBRE 6  | Membre     | •   |      |           |          |           |            |           | Télédéclarer |
| 079557260 | 00019 | REDEVABLE MEMBRE 7  | Membre     | •   |      |           |          |           |            |           | Télédéclarer |
| 079557278 | 00029 | REDEVABLE MEMBRE 8  | Membre     | •   |      |           |          |           |            |           | Télédéclarer |
| 079557286 | 00014 | REDEVABLE MEMBRE 9  | Membre     | •   |      |           |          |           |            |           | Télédéclarer |
| 079557294 | 00018 | REDEVABLE MEMBRE 10 | Membre     | •   |      |           |          |           |            |           | Télédéclarer |

## Créer une télédéclaration relative à la TVA AU

Une fois que vos redevables « AU » et « Membres » ont été créés, Web-Déclarations vous facilite la création de vos télédéclarations.

### 1. Déclaration du périmètre « 3310 PAU »

La société représentante du « groupe » constitué doit déposer chaque année le formulaire 3310PAU qui détaillera la liste des membres du groupe TVA appréciée au 1er janvier de l'année suivante en distinguant :

- Les entreprises déjà présentes dans le groupe au 1er janvier N ;
- Les entreprises qui entrent dans le groupe au 1er janvier N ;
- Les entreprises qui sont sorties du groupe en cours d'année N-1.

Lors de la création du formulaire « PAU », Web-Déclarations vous permet de renseigner automatiquement tous les membres identifiés de l'Assujetti Unique :

| SIREN     | NIC   | Raison Sociale             | Groupe TVA       | TVA | TDFC | Consulter | Modifier | Dupliquer | Historique | Supprimer | Télédéclarer |
|-----------|-------|----------------------------|------------------|-----|------|-----------|----------|-----------|------------|-----------|--------------|
| 079555421 |       | REDEVABLE TEST             |                  | •   | •    |           |          |           |            |           | Télédéclarer |
| 079557195 | 00017 | REDEVABLE ASSUJETTI UNIQUE | Assujetti Unique | •   |      |           |          |           |            |           | Télédéclarer |
| 079557203 | 00027 | REDEVABLE MEMBRE 1         | Membre           | •   |      |           |          |           |            |           | Télédéclarer |

- Cliquez sur « Télédéclarer » en fin de ligne en regard du redevable de type « Assujetti Unique »
- Sélectionnez le type de télédéclaration « **Déclaration TVA Assujetti Unique** »
- Sélectionnez le formulaire principal « **3310PAU – Déclaration annuelle de périmètre** »
- Vérifiez les informations – complétez-les éventuellement – puis cliquez sur « **Démarrer** »



Téledéclarer - Etape 2 : saisie des informations d'identification

Redevable

SIREN : 079557195

Raison Sociale : REDEVABLE ASSUJETTI UNIQUE

Forme Juridique : SRL

Adresse : 66 B RUE DE TEST

ZI TEST

42000 SAINT-ETIENNE FR

Démarrer un nouveau document de type Déclaration TVA Assujetti Unique 3310PAU

Début Période : 01/01/2024

Fin Période : 31/12/2024

Dépôt de Test : ☒

Cession/Cessation d'activité :

Redressement Judiciaire :

Référence Obligation Fiscale : TVAII

Démarrer

Web-déclarations a alors renseigné automatiquement tous les redevables identifiés de l'Assujetti Unique :

2023

RÉGIME DE L'ASSUJETTI UNIQUE (art. 256 C du CGI)

3310PAU

DECLARATION ANNUELLE DE PERIMETRE

SITUATION DU PÉRIMÈTRE DU GROUPE TVA AU 1ER JANVIER DE L'ANNÉE : 2024

ATTENTION : ce formulaire est réservé aux entreprises ayant opté pour l'intégration au groupe TVA défini à l'art. 256 C du CGI.

I : Liste des sociétés membres du groupe TVA au 1er janvier N

Cocher la case de la colonne « Nouveau membre » si l'entreprise est entrée dans le périmètre de l'assujetti unique au 1er janvier N.

| N° | N° SIREN  | ROF  | N° TVA intracommunautaire (si existant) | Forme juridique    | Dénomination        | Complément | Code Activité | Nouveau membre           |
|----|-----------|------|---|--------------------|---------------------|------------|---------------|--------------------------|
| 1  | 079557203 | TVAI | FR17079557203                           | SPA : SA à partic  | REDEVABLE MEMBRE 1  |            | 7120A         | <input type="checkbox"/> |
| 2  | 079557211 | TVAI | FR41079557211                           | SPF : Société de   | REDEVABLE MEMBRE 2  |            | 7112A         | <input type="checkbox"/> |
| 3  | 079557229 | TVAI |   | SPG : Société ch   | REDEVABLE MEMBRE 3  |            | 7120A         | <input type="checkbox"/> |
| 4  | 079557237 | TVAI |   | SPH : Société co   | REDEVABLE MEMBRE 4  |            | 7120B         | <input type="checkbox"/> |
| 5  | 079557245 | TVAI |   | SPI : Société civi | REDEVABLE MEMBRE 5  |            | 7211Z         | <input type="checkbox"/> |
| 6  | 079557252 | TVAI |   | SPL : Société en   | REDEVABLE MEMBRE 6  |            | 7219Z         | <input type="checkbox"/> |
| 7  | 079557260 | TVAI |   | SPM : Société er   | REDEVABLE MEMBRE 7  |            | 7220Z         | <input type="checkbox"/> |
| 8  | 079557278 | TVAI |   | SPO : SA à partic  | REDEVABLE MEMBRE 8  |            | 7311Z         | <input type="checkbox"/> |
| 9  | 079557286 | TVAI |   | SPP : Société en   | REDEVABLE MEMBRE 9  |            | 7312Z         | <input type="checkbox"/> |
| 10 | 079557294 | TVAI |   | SPY : Société cre  | REDEVABLE MEMBRE 10 |            | 7320Z         | <input type="checkbox"/> |

Il ne vous reste plus qu'à compléter le formulaire et/ou de valider puis de le transmettre à la DGFIP.

2. Déclaration de la CA3 AU et des Annexes 3310 MAU pour chaque Membre

Comme pour la déclaration de périmètre :

- Cliquez sur « Téledéclarer » en fin de ligne en regard du redevable de type « Assujetti Unique »
- Sélectionnez le type de télédéclaration « Déclaration TVA Assujetti Unique »
- Sélectionnez le formulaire principal « 3310CA3 – Déclaration mensuelle ou trimestrielle »
- Vérifiez les informations – complétez-les éventuellement – puis cliquez sur « Démarrer »

En fonction du nombre de redevables, cette opération peut prendre quelques instants.



La Page 1 du formulaire principal CA3 apparaît alors :

|  |  |   |            |                  |
|--|--|---|------------|------------------|
| 2023   |  | TVA (et taxes assimilées) - Régime du réel normal - mini réel |            | 3310CA3 Page 1/2 |
| Période de déclaration :   |  | du  | 01/01/2023 | au               |
|  |  | 31/01/2023  |            |                  |
| Identification du redevable :  |  | Adresse établissement :                                       |            |                  |
| 079557195<br>REDEVABLE ASSUJETTI UNIQUE  |  | 66 B RUE DE TEST<br>ZI TEST<br>42000 SAINT-ETIENNE FR         |            |                  |
| MODALITES DE DECLARATION ET DE PAIEMENT  |  |   |            |                  |
| De nouvelles lignes ont été ajoutées à ce formulaire pour vous permettre de mentionner certaines régularisations qui ont affecté le montant de votre chiffre d'affaires. Les informations nécessaires au complètement de ces lignes figurent dans la notice. L'arrondissement des bases et des cotisations s'effectue à l'euro le plus proche. |  |   |            |                  |
| PAIEMENT :   |  |   |            |                  |
| Moyen de paiement :  |  | Télérèglement A   |            |                  |
| Paiement par imputation (utiliser l'imprimé papier 3516 disponible sur le site www.impots.gouv.fr ou auprès de votre service des impôts)   |  | <input type="checkbox"/> ?                                    |            |                  |
| COMMENTAIRES :   |  | Mention expresse <input type="checkbox"/> ?                   |            |                  |
|  |  | ?   |            |                  |
|  |  | ?   |            |                  |
|  |  | ?   |            |                  |
|  |  | ?   |            |                  |
|  |  | ?   |            |                  |

Suspendez votre déclaration en cliquant sur le bouton du bas « Suspendre ».

Dès lors, vous revenez à l'écran des formulaires et on s'aperçoit que Web-Déclarations a automatiquement ajouté les annexes MAU pour chaque membre de l'Assujetti Unique :

| Formulaires  |  |            |    |           |          |          |        |
|--|--|------------|----|-----------|----------|----------|--------|
| Votre Déclaration TVA Assujetti Unique contient 11 formulaire(s) |  |            |    |           |          |          |        |
| Formulaire   | Libellé  | Montant Dû | N° | Millésime | Etat     | Modifier | Suppr. |
| 3310CA3  | Déclaration mensuelle ou trimestrielle   | 0          | 1  | 23        | En cours |          |        |
| 3310MAU  | Annexe à la déclaration CA3 - TVA pour un membre de l'Assujetti Unique (079557203 REDEVABLE MEMBRE 1)  |            | 1  | 23        | En cours |          | ✖      |
| 3310MAU  | Annexe à la déclaration CA3 - TVA pour un membre de l'Assujetti Unique (079557211 REDEVABLE MEMBRE 2)  |            | 2  | 23        | En cours |          | ✖      |
| 3310MAU  | Annexe à la déclaration CA3 - TVA pour un membre de l'Assujetti Unique (079557229 REDEVABLE MEMBRE 3)  |            | 3  | 23        | En cours |          | ✖      |
| 3310MAU  | Annexe à la déclaration CA3 - TVA pour un membre de l'Assujetti Unique (079557237 REDEVABLE MEMBRE 4)  |            | 4  | 23        | En cours |          | ✖      |
| 3310MAU  | Annexe à la déclaration CA3 - TVA pour un membre de l'Assujetti Unique (079557245 REDEVABLE MEMBRE 5)  |            | 5  | 23        | En cours |          | ✖      |
| 3310MAU  | Annexe à la déclaration CA3 - TVA pour un membre de l'Assujetti Unique (079557252 REDEVABLE MEMBRE 6)  |            | 6  | 23        | En cours |          | ✖      |
| 3310MAU  | Annexe à la déclaration CA3 - TVA pour un membre de l'Assujetti Unique (079557260 REDEVABLE MEMBRE 7)  |            | 7  | 23        | En cours |          | ✖      |
| 3310MAU  | Annexe à la déclaration CA3 - TVA pour un membre de l'Assujetti Unique (079557278 REDEVABLE MEMBRE 8)  |            | 8  | 23        | En cours |          | ✖      |
| 3310MAU  | Annexe à la déclaration CA3 - TVA pour un membre de l'Assujetti Unique (079557286 REDEVABLE MEMBRE 9)  |            | 9  | 23        | En cours |          | ✖      |
| 3310MAU  | Annexe à la déclaration CA3 - TVA pour un membre de l'Assujetti Unique (079557294 REDEVABLE MEMBRE 10) |            | 10 | 23        | En cours |          | ✖      |
| Choisir une annexe   |  |            |    |           | Ajouter  |          |        |

Vous pouvez dès lors compléter, modifier, votre déclaration ou ajouter des formulaires complémentaires.

**N.B. :** Web-Déclarations intègre le **report automatique des calculs entre l'annexe MAU et la CA3**. Il vous suffit de renseigner les informations dans chaque annexe, puis lorsque vous revenez dans le formulaire principal CA3, vous vous apercevrez que les reports auront été effectués automatiquement. Vous avez toutefois la possibilité de forcer les montants manuellement si vous le souhaitez.

**La DGFIP précise que même si un membre n'a aucune information à déclarer sur son annexe, il est impératif de transmettre un formulaire MAU avec la case « Néant » de cochée, plutôt que de ne pas transmettre ledit formulaire.**

## Informations relatives à l'Assujetti Unique

La création de l'assujetti unique a été adoptée dans la loi n°2020-1721 du 29/12/2020 de finances pour 2021 avec effet au 1er janvier 2023. Ce nouveau régime d'assujetti unique ne concerne que les entreprises établies sur le territoire français qui sont liées entre elles sur les plans financier, économique et organisationnel. Les dispositions relatives à l'assujetti unique sont reprises au sein de l'article 256 C du CGI.

En application de cet article, « les membres de l'assujetti unique désignent parmi eux un représentant qui s'engage à accomplir les obligations déclaratives ainsi que toute formalité en matière de taxe sur la valeur ajoutée incombant à l'assujetti unique et en cas d'opérations imposables, à acquitter la taxe en son nom ainsi qu'à obtenir le remboursement de crédit de taxe sur la valeur ajoutée ».

L'article 286 ter au CGI précise que l'assujetti unique doit être identifié par un numéro individuel et doit disposer d'un numéro de TVA propre, sans lien avec le SIREN de l'un de ses membres, de manière à assurer la continuité de ce numéro en cas de changement de représentant.

En termes d'obligations déclaratives, l'assujetti unique doit :

➤ **Chaque mois :**

- Déposer pour l'ensemble de ses membres une déclaration CA3, en cochant la zone indiquant que la société agit en tant que représentant de l'assujetti unique, accompagnée de son paiement ou d'une demande de remboursement de crédit de TVA 3519 ;
- Fournir pour chaque membre, via le nouveau formulaire 3310MAU répétable, le détail des opérations réalisées en externe et le montant global des opérations internes (à destination des autres membres de l'assujetti unique).

➤ **Une fois par an :**

- Communiquer au plus tard le 31 décembre, via le nouveau formulaire 3310PAU, la liste des membres du groupe TVA appréciée au 1er janvier de l'année suivante.
- La liste des membres de l'assujetti unique doit être communiquée à l'administration fiscale pour la première fois lors de la déclaration de création effectuée au plus tard le 31 octobre de l'année qui précède sa mise en place.

Dans le cadre de l'assujetti unique, la société représentante du « groupe » constitué doit déposer chaque année le formulaire 3310PAU qui détaillera la liste des membres du groupe TVA appréciée au 1er janvier de l'année suivante en distinguant :

- Les entreprises déjà présentes dans le groupe au 1er janvier N;
- Les entreprises qui entrent dans le groupe au 1er janvier N;
- Les entreprises qui sont sorties du groupe en cours d'année N-1.

**Modalités :**

- Le représentant doit obtenir un SIREN qui l'identifiera de façon unique. Ce formulaire de création de l'AU (FCM) doit être accompagné d'une convention Groupe TVA (sans formalisme imposé) qui précise les sociétés engagées auprès

du représentant, et le contour juridique d'engagement des membres ; Ce formulaire est à déposer par e-contact (messagerie professionnelle dans l'espace professionnel).

- Une fois le SIREN obtenu, la déclaration de périmètre devra intervenir entre le 1er et le 31 décembre.
- Début 2023 : les déclarations vont devoir être déposées :
- **Du 1er février 2023 jusqu'au 24 février** pour déposer la déclaration de groupe par le représentant de l'AU.
- Chaque membre verra son régime changé automatiquement par la DGFIP en « **NI : Non-Imposable** ». Il continue toutefois d'être redevable exclusivement des taxes annexes. Les membres ont jusqu'au 25/02 pour déposer la CA3 pour accompagner la 3310A si des taxes annexes sont à déposer.

Un membre qui veut rentrer dans l'AU doit avoir impérativement soldé ses demandes de remboursement de TVA. Il est rappelé que malgré son statut de membre de l'AU, il peut déposer une 3519 en précisant bien la période concernée qui doit forcément être antérieure à la date de migration de son régime vers le statut de membre de l'AU.

L'Assujetti unique dispose donc de :

- son propre N° SIRENE
- son propre n° TVA intracommunautaire,
- sa ROF logiquement initialisée à « TVA1 »

Le membre quant à lui conserve son n° de TVA intracommunautaire et sa ROF.

Il est précisé dans le cadre de la réforme des factures dématérialisées à venir que les factures devront désormais mentionner 2 informations importantes (s'il s'agit d'une prestation, service ou bien commercialisés par le membre de l'AU) :

- Les identifications de l'AU (SIREN, TVA Intracom, coordonnées) ;
- Les identifications du membre.



Si vous rencontrez des difficultés pour l'utilisation de nos services, n'hésitez pas à prendre contact avec l'assistance technique ASPOne.fr :

Par téléphone **04 77 81 04 69**  
Par Email [hotmel@asp-one.fr](mailto:hotmel@asp-one.fr)