



# Modèle de données IOSS

# Modèle de données IOSS

## 1. Notes générales

Pour pouvoir télécharger aisément le modèle de données IOSS, merci de suivre les instructions liées au domaine mentionnées ci-dessous.

Le modèle de données comprend les trois parties suivantes :

- 1) Champs obligatoires pour la déclaration IOSS (Colonnes A - F) : ces champs doivent être remplis correctement pour générer votre déclaration IOSS.
- 2) Champs obligatoires requis lors d'un éventuel audit IOSS (Colonnes G - P) : ces champs doivent également être correctement remplis. Votre intermédiaire TVA est tenu de conserver ces documents et de les transmettre à l'administration fiscale lors d'un contrôle. Notez que vous devez également conserver les documents annexes pendant une période minimum de 10 ans.
- 3) Champs facultatifs (Colonnes Q - W) : ces champs sont facultatifs. Remplissez-les si vous disposez des informations nécessaires. Certains champs (par exemple, le taux de change) peuvent influencer notre mode de calcul de la taxe. Lorsqu'ils ne sont pas remplis, notre système calculera la taxe en appliquant le paramètre par défaut.

Vous trouverez ci-dessous des instructions supplémentaires sur chacune des colonnes.

Seules les ventes B2C de biens éligibles (sauf les frais de livraison s'il est été facturé séparément) ne dépassant pas 150 euros et importés dans l'UE doivent être incluses dans le modèle de données. Ce seuil s'applique par expédition. Notez que les produits soumis à des droits d'accises ne peuvent pas être déclarés dans la déclaration IOSS.

Idéalement, il convient de fournir les informations requises pour chaque article. Si vous vendez plusieurs marchandises au même client et que celles-ci sont expédiées dans un colis dont le montant excède 150 EUR, ces marchandises seront taxées à l'importation dans l'UE. Vous ne devez pas inclure ces marchandises dans les données. A contrario, si vous vendez plusieurs marchandises au même client et que la facture excède 150 EUR, mais que vous expédiez les marchandises dans des colis distincts dont le montant individuel n'excède pas 150 EUR, vous devez inclure ces marchandises séparément dans les données.

Veillez de ne pas

- changer le modèle, par ex. modifier ou supprimer les en-têtes, ajouter ou supprimer une colonne
- ajouter une étiquette supplémentaire au modèle
- utilisez la formule d'Excel dans le modèle.

Si vous recevez un message d'erreur lors du téléchargement des données, veuillez vous référer à l'annexe 2

Pour toute question concernant le modèle de données, contactez votre gestionnaire de compte ou envoyez-nous un courriel à [marketplace@kpmg.com](mailto:marketplace@kpmg.com).



# Modèle de données IOSS

## 2. Champs obligatoires pour la déclaration IOSS (Colonnes A - F)

	A	B	C	D	E	F
1	<b>1. Mandatory fields for IOSS return</b>					
2	<b>Transaction type</b>	<b>Transaction date</b>	<b>Ship-to country</b>	<b>Currency</b>	<b>VAT rate</b>	<b>Gross amount</b>
3	Sale Return Note: (for supplies of goods only)	The tax point is the date when the payment is accepted. This is the time when the payment confirmation, the payment authorisation message or a commitment for payment from the customer is received.	Country where the goods were delivered	Transaction currency ISO-3 (e.g. EUR,GBP, USD)	VAT rate to be used (Example : 19 or 5.5)	Total invoice amount (including value of goods, VAT, etc.) in transaction currency
4	Sale	01-07-2021	DE	USD	19	125
5	Sale	01-07-2021	FR	EUR	20	125
6	Return	11-07-2021	ES	EUR	0	125

**Colonne A – Transaction type** (Type de transaction) : Indiquez le type de transaction :

- **Sale** (Vente) – transaction de vente au client. (voir lignes 4 et 5 par exemple). Ce nombre doit toujours être positif
- **Return** (Retour) – Retour de marchandises du client (voir ligne 6 par exemple). Notez que vous ne pouvez demander un crédit de TVA que lorsque les marchandises sont renvoyées hors de l'UE et contrôlées par les douanes. Ce chiffre doit toujours être positif. Vous pouvez inclure des transactions de retour seulement si la transaction de vente initiale a également été déclarée via IOSS. Veuillez ne pas inclure le retour (return) de marchandises dans les données si vous ne pouvez pas réclamer le crédit de TVA (y compris en fixant le montant de TVA à zéro).

**Colonne B - Transaction date** (Date de la transaction) : Veuillez utiliser votre format de date par défaut dans l'Excel. Si vous utilisez le format texte, veuillez utiliser cette structure de date : jj-mm-aaaa pour indiquer la date de la transaction.

- Pour les ventes, la date de transaction doit correspondre à la date de confirmation de paiement, d'autorisation de paiement ou d'engagement de paiement.
- Pour les retours, veuillez indiquer la date de transaction de la vente initiale.

**Colonne C - Ship to country** (Pays de livraison) : Veuillez utiliser le code pays ISO-2 pour indiquer le pays où les marchandises ont été livrées (par exemple, DE, FR, IT). Veuillez consulter l'annexe 1 pour une liste des codes de pays ISO-2 pour tous les pays de l'UE (y compris l'Irlande du Nord).

**Colonne D - Currency** (Devise) : Veuillez indiquer le code de la devise ISO-3 pour le paiement effectué (par exemple, EUR, USD, GBP).

**Colonne E - VAT rate** (Taux de TVA) : Veuillez indiquer le taux de TVA applicable. Il doit s'agir du taux de TVA en vigueur dans le pays où les marchandises ont été livrées. Vous pouvez vérifier le taux de TVA sur le [site de la Commission européenne](#). Merci d'utiliser le format suivant : 19 ou 5.5. N'ajoutez pas la marque %. Veuillez consulter l'annexe 1 pour une liste des taux standard de TVA pour tous les pays de l'UE (y compris l'Irlande du Nord).

**Colonne F - Gross amount** (Montant brut) : Il correspond au montant que vous avez perçu ou remboursé au client, comprenant les frais de livraison et la TVA, dans la devise de transaction (colonne D).

**Toutes les colonnes ci-dessus sont obligatoires. Un message d'erreur s'affichera si vous téléchargez les données alors que l'une des colonnes indiquées n'est pas complétée.**

# Modèle de données IOSS

## 3. Champs obligatoires destinés à la tenue des registres (Colonnes G - P)

	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
1	<b>2. Mandatory fields for record keeping purposes (10 year retention period)</b>									
2	Order number or unique transaction number	Date of the supply	Payment received date	Invoice date	Description of goods supplied	Quantity of goods supplied	Ship-from country	Taxable basis	VAT amount	Unique consignment number
3				If an invoice is issued		number	Country where the goods are shipped from	Net amount in transaction currency	VAT amount in sales currency	
4	O0001	01-07-2021	03-07-2021	03-07-2021	Goods	1	CN	6	119	UCN0000001
5	O0002	01-07-2021	03-07-2021	03-07-2021	Goods	1	CN	6	119	UCN0000002
6	R0001	11-07-2021	03-07-2021	03-07-2021	Goods	1	CN	103	22	UCN0000203

**Colonne G - Orde number or unique transaction number** (Numéro de commande ou numéro de transaction unique) : Veuillez indiquer le numéro de transaction.

**Colonne H - Date of the supply** (Date de livraison) : Veuillez utiliser votre format de date par défaut dans l'Excel. Si vous utilisez le format texte, veuillez utiliser cette structure de date : jj-mm-aaaa pour indiquer la date de livraison.

**Colonne I - Payment received date** (Date de réception du paiement) : Veuillez utiliser votre format de date par défaut dans l'Excel. Si vous utilisez le format texte, veuillez utiliser cette structure de date : jj-mm-aaaa pour indiquer la date de la transaction, la date à laquelle le paiement est reçu.

**Colonne J - Invoice date** (Date de facturation) : veuillez indiquer la date de facturation si elle a été émise. Si aucune facture n'a été émise, ajoutez la date de transaction à nouveau.

**Colonne K - Description of the goods supplied** (Description des marchandises livrées) : ex : vêtements.

**Colonne L - Quantity of the goods supplied** (Quantité des marchandises livrées) : Veuillez indiquer la quantité de marchandises.

**Colonne M - Ship-from country** (Pays d'expédition) : Veuillez indiquer le code de pays ISO-2 pour désigner le pays d'où les marchandises ont été expédiées ( par ex : UK, US, CN).

**Colonne N - Taxable basis** (Base imposable) : Il s'agit du montant que vous avez reçu ou remboursé au client, y compris les frais de livraison mais hors TVA, dans la devise de la transaction (colonne D). Ce chiffre doit toujours être positif. Ce montant peut être calculé à l'aide de la formule : Colonne F \* 100/(100+Colonne E), soit Montant brut \* 100/(100+Taux de TVA).

Si ce montant, y compris les frais de livraison, est supérieur à 150 EUR mais inférieur à 150 EUR si les frais de livraison sont exclus, veuillez diviser les frais de livraison et les inclure sur une ligne distincte.

**Colonne O - VAT amount** (Montant de la TVA) : Il s'agit de la différence entre la colonne F et la colonne N, dans la devise de la transaction (colonne D). Ce chiffre doit toujours être positif. Ce montant peut être calculé à l'aide de la formule : Colonne F- Colonne N, c'est-à-dire Montant brut-Base imposable.

**Colonne P - Unique consignment member** (Numéro de consignation unique) : Il s'agit du numéro de consignation sous lequel les marchandises ont été expédiées.

**Toutes les colonnes ci-dessus sont obligatoires. Un message d'erreur s'affichera si vous téléchargez les données alors que l'une des colonnes indiquées n'est pas complétée.**

# Modèle de données IOSS

## 4. Champs facultatifs (Colonnes Q - W)

	Q	R	S	T	U	V	W
1	<b>3. Optional fields</b>						
2	<b>Sold-to/billed to country</b>	<b>Commodity code</b>	<b>Exchange rate to EUR</b>	<b>Gross amount_reporting</b>	<b>Taxable basis_reporting</b>	<b>VAT amount_reporting</b>	<b>Invoice number</b>
3	This could be different to the ship-to address; if an invoice is issued and this information is shown on the invoice, then it is also mandatory for record keeping purposes	This could potentially be used for data validation, e.g. checking non-qualifying goods. The VAT rate database published by the European Commission also use commodity codes. It is not clear yet if an interface to the database is possible so that VAT rate can be checked and validated	If available. If not, exchange rates published by the European Central Bank will be used	Gross amount in reporting country's currency (EUR by default); converted using the exchange rate provided by the seller (if available) or by the default exchange rate in the system (ECB rate)	Net amount in reporting country's currency (EUR by default); converted using the exchange rate provided by the seller (if available) or by the default exchange rate in the system (ECB rate)	VAT amount in reporting country's currency (EUR by default); converted using the exchange rate provided by the seller (if available) or by the default exchange rate in the system (ECB rate)	Invoicing rules are based on the Member State of Identification. The proposed new law in the Netherlands does not require a VAT invoice to be issued for B2C imports of goods. Awaiting for confirmation in Ireland. If a VAT invoice is optional this field may be moved to the Optional Fields section
4	DE		0.85				INV000001
5	FR						INV000002
6	ES						CRD00001

**Colonne Q - Sold to/billed to country** (Vendu / facturé au pays) : Veuillez indiquer le code pays ISO-2 pour désigner le pays où se trouve l'acheteur (par exemple, DE, IT, FR). Ce pays peut être différent du pays dans lequel les marchandises ont été expédiées.

**Colonne R - Commodity code** (Code de marchandise) : Veuillez indiquer le code de marchandise des articles s'ils sont connus ou disponibles.

**Colonne S - Exchange rate to EUR** (Taux de change en EUR) : veuillez indiquer le taux de change appliqué à la conversion de la devise de la transaction (si elle n'est pas en EUR) en EUR. Si cette information n'est pas fournie, nous utiliserons les taux par défaut de notre système.

**Colonne T - Gross amount\_reporting** (Déclaration du montant brut) : Il correspond au montant brut de la colonne F converti en EUR sur la base du taux de change de la colonne S. Ce chiffre doit toujours être positif. Si vous remplissez cette colonne, vous devez également remplir la colonne U (Taxable base\_reporting) et la colonne V (VAT amount\_reporting).

**Colonne U - Taxable basis\_reporting** (Déclaration de la base imposable) : Il correspond au montant imposable de la colonne N converti en EUR sur la base du taux de change de la colonne S. Ce montant sera utilisé dans la déclaration d'IOSS s'il est fourni. Ce chiffre doit toujours être positif. Si vous remplissez cette colonne, vous devez également remplir la colonne T (Gross amount\_reporting) et la colonne V (VAT amount\_reporting).

**Colonne V - VAT amount\_reporting** (Déclaration du montant de la TVA) Il s'agit de la différence entre la colonne T (Gross amount\_reporting) et la colonne U (Taxable basis\_reporting). Ce montant sera utilisé dans la déclaration d'IOSS s'il est fourni. Ce chiffre doit toujours être positif. Si vous remplissez cette colonne, vous devez également remplir la colonne T (Gross amount\_reporting) et la colonne U (Taxable basis\_reporting).

**Colonne W - Invoice number** (Numéro de facturation) : Veuillez indiquer le numéro de la facture s'il y en a une.

# Modèle de données IOSS

L'annexe 1 : Liste des codes de pays et taux de TVA (Veuillez noter que les taux de TVA sont susceptibles d'être modifiés)

Pays	ISO-2 codes de pays	Taux de TVA normal	Pays	ISO-2 codes de pays	Taux de TVA normal	Pays	ISO-2 codes de pays	Taux de TVA normal	Pays	ISO-2 codes de pays	Taux de TVA normal
<b>Belgique</b>	BE	21%	<b>Grèce</b>	GR	24%	<b>Lituanie</b>	LT	21%	<b>Portugal</b>	PT	23%
<b>Bulgarie</b>	BG	20%	<b>Espagne</b>	ES	21%	<b>Luxembourg</b>	LU	17%	<b>Roumanie</b>	RO	19%
<b>Tchéquie</b>	CZ	21%	<b>France</b>	FR	20%	<b>Hongrie</b>	HU	27%	<b>Slovénie</b>	SI	22%
<b>Danemark</b>	DK	25%	<b>Croatie</b>	HR	25%	<b>Malte</b>	MT	18%	<b>Slovaquie</b>	SK	20%
<b>Allemagne</b>	DE	19%	<b>Italie</b>	IT	22%	<b>Pays-Bas</b>	NL	21%	<b>Finlande</b>	FI	24%
<b>Estonie</b>	EE	20%	<b>Chypre</b>	CY	19%	<b>Autriche</b>	AT	20%	<b>Suède</b>	SE	25%
<b>Irlande</b>	IE	23%	<b>Lettonie</b>	LV	21%	<b>Pologne</b>	PL	23%	<b>Irlande du Nord</b>	XI	20%

# Modèle de données IOSS

## L'annexe 2 : L'explication du message d'erreur

1. *If any of the following 3 fields are filled in, all 3 must be filled in: Column U (Taxable basis\_reporting), Column T (Gross amount\_reporting), Column V (VAT amount\_reporting) - Si l'un des 3 champs suivants est rempli, tous les 3 doivent être remplis : Colonne U (Taxable based\_reporting), Colonne T (Gross amount\_reporting), Colonne V (VAT amount\_reporting)*

La colonne U (Taxable base\_reporting), la colonne T (Gross amount\_reporting) et la colonne V (VAT amount\_reporting) sont facultatives par défaut, mais si vous remplissez l'une d'entre elles, vous devez également remplir les 2 autres. Ce message d'erreur vous indique que vous n'avez pas complété les 3 et vous devez ajouter les valeurs manquantes pour pouvoir télécharger vos données.

2. *Check the Reporting value. The calculated exchange rate seems to be wrong. - Vérifiez la valeur de rapport. Le taux de change calculé semble être faux*

Si la devise de votre transaction est autre que l'EUR, nous échangerons les valeurs en utilisant les taux de change quotidiens de la Banque Centrale Européenne. Cependant, si vous remplissez la colonne U (Taxable base\_reporting), la colonne T (Gross amount\_reporting) et/ou la colonne V (VAT amount\_reporting) avec des valeurs en EUR, nous n'effectuons pas la conversion et utiliserons les valeurs que vous avez fournies. Néanmoins, le système vérifiera par recoupement les valeurs en EUR que vous fournissez et si le taux de change que vous avez utilisé est trop différent du taux de change quotidien réel, il y aura un message d'erreur et vous devrez corriger les valeurs en EUR, en utilisant un taux de change / un valeur plus précis.

3. *Your data contains one or more transactions from a previous transaction period. If you want to correct previously submitted IOSS returns by submitting new transactions now, you can ignore this message and proceed with the upload. However, if that date was added by mistake you must stop the upload and correct your data before proceeding. - Vos données contiennent une ou plusieurs transactions d'une période de transaction précédente. Si vous souhaitez corriger les déclarations IOSS précédemment soumises en soumettant de nouvelles transactions maintenant, vous pouvez ignorer ce message et procéder au téléchargement. Cependant, si cette date a été ajoutée par erreur, vous devez arrêter le téléchargement et corriger vos données avant de continuer.*

Votre fichier de données contient des transactions d'une période précédente. Veuillez les corriger s'ils ont été inclus par erreur ou procéder au téléchargement si vous souhaitez corriger une précédente déclaration IOSS.

4. *Wrong template format. Please use the most up to date template. Make sure you do not change the headers. - Format de modèle incorrect. Veuillez utiliser le modèle le plus à jour. Assurez-vous de ne pas modifier les en-têtes.*

Vous pouvez télécharger le modèle approprié dans « Compliance Upload », « Télécharger les modèles : pour IOSS ». Vous recevez ce message d'erreur si vous modifiez le format du modèle. (Par exemple, supprimer l'en-tête, modifier le libellé de l'en-tête, etc.).

5. **Montant de la TVA : Montant de la TVA = Base imposable \* Taux de TVA** (VAT amount:  $VAT\ amount = Taxable\ basis * VAT\ rate$ )

Les valeurs que vous avez indiquées dans la colonne O (VAT amount) / colonne N (taxable amount) ne sont pas correctes. Vous pouvez calculer le montant de la TVA à l'aide de la formule suivante : Base imposable \* Taux de TVA/100 ; c'est-à-dire Colonne N \* Colonne E/100.

Si vous recevez ce message d'erreur, nous vous recommandons de revoir toutes vos transactions, pour voir si la même erreur s'est également produite avec elles. Le système peut ne pas être en mesure de répertorier toutes les transactions concernées en raison du manque d'espace.

# Modèle de données IOSS

## L'annexe 2 : L'explication du message d'erreur

### 6. Base imposable(Taxable basis) : $\text{Base imposable(Taxable basis)} = \text{Montant brut(Gross amount)} - \text{Montant de TVA (VAT amount)}$

Les valeurs que vous avez indiquées dans la colonne O (VAT amount) / colonne N (taxable amount) / colonne F (gross amount) ne sont pas correctes. La base imposable ((NET amount) doit être égale à la différence entre le montant brut et le montant de la TVA.

Si vous recevez ce message d'erreur, nous vous recommandons de revoir toutes vos transactions, pour voir si la même erreur s'est produite avec elles. Le système peut ne pas être en mesure de répertorier toutes les transactions concernées en raison du manque d'espace.

### 7. Base imposable\_reporting(Taxable basis\_reporting): $\text{Base imposable(Taxable basis)} = \text{Montant brut(Gross amount)} - \text{Montant de TVA (VAT amount)}$

Les valeurs que vous avez indiquées dans la colonne V (VAT amount\_reporting) / colonne U (taxable amount\_reporting) / colonne T ((gross amount\_reporting) ne sont pas correctes. La base imposable (NET amount) doit être égale à la différence entre le montant brut et le montant de la TVA.

Si vous recevez ce message d'erreur, nous vous recommandons de revoir toutes vos transactions, pour voir si la même erreur s'est produite avec elles. Le système peut ne pas être en mesure de répertorier toutes les transactions concernées en raison du manque d'espace.

### 8. Montant de TVA\_reporting (VAT amount\_reporting): $\text{Montant de TVA(VAT amount)} = \text{Base imposable (Taxable basis)} * \text{Taux de TVA (VAT rate)}$

Les valeurs que vous avez indiquées dans la colonne V (VAT amount\_reporting) / colonne U (taxable amount\_reporting) ne sont pas correctes. Vous pouvez calculer le montant de TVA\_reporting à l'aide de la formule suivante : Taxable base\_reporting \* taux de TVA/100 ; c'est-à-dire Colonne U \* Colonne E/100

Si vous recevez ce message d'erreur, nous vous recommandons de revoir toutes vos transactions, pour voir si la même erreur s'est produite avec elles. Le système peut ne pas être en mesure de répertorier toutes les transactions concernées en raison du manque d'espace.