

Analyser et maîtriser les difficultés de la TVA

Durée: 2 jours

Objectifs: Appréhender les règles de la territorialité de la TVA. Maîtriser les règles de la TVA des opérations intracommunautaires, maîtriser les règles à respecter de la TVA des opérations internationales.

Profils: Responsables administratifs, comptables ou financiers et conseils d'entreprise.

Méthodes: Alternance de cas pratique liés à la réalité professionnelle des participants.

Prérequis: Avoir des bases en comptabilité.

Évaluation: L'évaluation des acquis se fait tout au long de la session au travers des multiples exercices, mise en situation et étude de cas à réaliser.
Le formateur remet en fin de formation une attestation avec les objectifs acquis ou non par le stagiaire.

Territorialité de la TVA

Définir fiscalement le territoire français et le territoire communautaire

Définir les différents lieux d'imposition : des livraisons de bien, des acquisitions de biens, des prestations de services

Les relations entre la métropole et les départements d'Outre-Mer

Les entreprises étrangères

Les opérations intracommunautaires

L'exonération des livraisons intracommunautaires

Les acquisitions intracommunautaires

Les opérations triangulaires

Les opérations entre la France et les pays tiers

Les importations : non soumises à la TVA, les modalités d'imposition

Les exportations :

Les territoires (définition)

La détaxation

Ventes en France à des résidents de pays tiers

Achat en franchise

Les transports internationaux

Le régime des opérations de transport

Les régimes des navires et des avions

Les différents cas d'auto liquidation de la TVA

Les principales mesures de simplification en matière de TVA intracommunautaire

Particularités des prestations de services avec ou entre les DOM/TOM

Etablissement de la TVA

Le redevable de la TVA

Fait générateur et exigibilité

Obligations

La déclaration d'échange de biens (DEB)

Les personnes visées par la D.E.B

Utilisation administrative de la DEB : entreprise soumises, nature des opérations visées, les différents seuils d'obligation, l'articulation avec les droits et les douanes, liens et recoupement avec les déclarations de la TVA et les registres

Les obligations déclaratives

Le contenu de la DEB

Les données communes et variables avec la déclaration de TVA

La périodicité et le flux des échanges

La tenue des registres

Les méthodes de transmissions

La vie commerciale des entreprises et la DEB

La déclaration de TVA CA3

Comment remplir la déclaration CA3

Les nouvelles obligations des redevables depuis le 01/01/2010

Le remboursement de la TVA acquittée dans un autre Etat que l'UE

Comment la réforme va-t-elle améliorer les procédures de remboursement aux assujettis en France et en Europe