

Déclaration de TVA

Durée: 2

Objectifs: Maîtriser la réglementation fiscale liée à la TVA. Compléter la déclaration de TVA (CA3). Comprendre la chaîne comptable des opérations de collecte et de récupération de TVA.

Profils: Personnel des services comptables.

Méthodes: Alternance entre exposés théoriques et pratiques, exercices.

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.

Les taux de TVA

Les règles générales

Principales opérations et taux applicables

Le mécanisme de TVA

La notion de valeur ajoutée

Le principe de TVA et ses objectifs

La TVA collectée, la TVA à payer

La TVA déductible, la TVA récupérable

Les taux de TVA applicables

Le fait générateur

TVA sur les débits, TVA sur les encaissements

Les régimes de déduction

Savoir calculer les différentes TVA

Définir les opérations exonérées

Les exonérations spécifiques : pour les livraisons de biens ; pour les prestations de services

La territorialité des opérations intracommunautaires et exportations: pour les livraisons de biens; pour les prestations de services

Les achats en franchise de TVA

Compléter la déclaration de TVA

Les différents régimes de TVA

L'analyse détaillée de la CA3

La déclaration de TVA

La TVA dans les états financiers

Le crédit de TVA et son remboursement

Procéder au contrôle de la déclaration : rapprochement CA comptabilisé et CA déclaré