

MAÎTRISER LE RISQUE FISCAL LIÉ À LA TVA

Cartographie des contrôles fiscaux, erreurs & fraudes à la TVA

OBJECTIFS OPÉRATIONNELS

- Réviser la réglementation TVA, son champ d'application et son mode de calcul
- Identifier les causes de redressement TVA
- Analyser les scénarios de fraude à la TVA, les contrôles fiscaux et les sanctions et pénalités en matière de TVA
- Projeter un système de contrôle.

PUBLIC, PRÉ-REQUIS & NIVEAU

Cabinets d'expertise comptable :

- Commissaires aux comptes
- Experts-comptables & collaborateurs

Pré-requis : Bonne connaissance des mécanismes de la TVA.

Niveau :

- Professionnel
 Avancé
 Expert

MODALITÉS

Intervenant :

Spécialiste fiscalité, risques fiscaux.

Méthodes et moyens pédagogiques :

Nombreux exemples issus de l'expérience du formateur permettent d'échanger sur les cas pratiques des stagiaires.

Moyens d'évaluation :

QCM de connaissances en fin de formation.

TARIFS par personne



1 JOUR
7 heures



Société 790 € HT

Cabinet d'expertise comptable 590 € HT

Formation intra Sur devis
(France entière) à partir de 1 900 € HT

ANALYSER LES RISQUES FISCAUX EN MATIÈRE DE TVA

- Erreurs TVA en matière de facturation :
 - Conditions de fond et de forme, délais d'émission, annulations et rectifications.
 - Factures électroniques
 - Sanction des infractions en matière de TVA
 - Spécificités des factures en matière de TVA intra
- Risques et erreurs liés à la base TVA :
 - Débours, échanges, réductions de prix
 - Production immobilisée
 - Aides, subventions, indemnités
- Risques et erreurs relatifs aux taux de TVA
- Risques fiscaux liés à l'assujettissement partiel TVA :
 - Notion d'assujetti partiel / Secteur d'activité distinct
 - Calcul du coefficient synthétique de déduction, article 206 annexe II du CGI
 - Taxe sur les salaires

ÉVITER LES CAUSES DE REVERSEMENT DE TVA

- Cession d'immobilisation, distinction meubles/immeubles
- Cessation d'activité
- Cessation d'affectation des biens ayant ouvert droit à déduction à des opérations taxables
- Transferts entre secteurs d'activité distincts
- Disparition des biens ayant ouvert droit à déduction
- La piste d'audit fiable

ANTICIPER LES CONTRÔLES FISCAUX ET ÉVITER LES REDRESSEMENTS FISCAUX

- Fraude carrousel : principe, contrôle et sanctions
- Le critère lucratif des associations
 - Non-respect des conditions d'application du régime d'assujettissement à la marge
 - Non-respect des règles de remboursement de la TVA sur créances impayées
 - Non-respect des conditions d'identification des bénéficiaires de cadeaux
- Déduction anticipée de la TVA sur les prestations de service

METTRE EN PLACE LES MÉCANISMES DE CONTRÔLE DES TRAVAUX COMPTABLES

- Régimes déclaratifs et planification des travaux effectués par les services comptables
- Rapprochement de la TVA exigible sur les débits / sur les encaissements
- Rapprochements entre les CA3 déclarés et les montants repris dans le tableau 2058C.

Scannez pour choisir votre session de formation



Nos formations sont accessibles aux personnes en situation de handicap. Pour toute demande liée veuillez contacter notre référente : 04.93.72.66.90