

# MAÎTRISER LE RISQUE FISCAL LIÉ À LA TVA

## Cartographie des contrôles fiscaux, erreurs & fraudes à la TVA

TVA

### OBJECTIFS

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

### PUBLIC, PRÉREQUIS & NIVEAU

#### Cabinets d'expertise comptable :

- Commissaires aux Comptes
- Experts-comptables & collaborateurs

**Prérequis :** Bonne connaissance des mécanismes de la TVA.

#### Niveau :

Professionnel  Avancé  Expert

### MODALITÉS

#### Intervenant :

Spécialiste Fiscalité / Risques fiscaux.

#### Moyens pédagogiques & techniques :

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

#### Moyens d'évaluation :

QCM de connaissances en fin de formation.

### TARIFS PAR PERSONNE



1 JOUR  
7 HEURES



Société 760 € HT

Cabinet d'expertise-comptable 570 € HT

Formation intra Sur devis  
(France entière) à partir de 1900 € 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 intracommunautaire
- 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

