

TVA INTERNATIONALE - ÉCHANGES COMPLEXES

Opérations triangulaires, extraterritoriales, e-commerce, ...

TVA

OBJECTIFS OPÉRATIONNELS

- Détecter les opérations internationales nécessitant un traitement TVA particulier : opérations triangulaires ou extraterritoriales, ventes en consignation, livraisons avec installation ou montage, stocks déportés notamment en e-commerce ...
- Garantir la conformité TVA : obligations déclaratives, identification TVA, exonérations, ...
- Identifier les risques fiscaux et douaniers, anticiper les contrôles.

PUBLIC, PRÉ-REQUIS & NIVEAU

Sociétés réalisant des échanges de biens à l'international :

- Services comptables & financiers
- ADV, achat, logistique

Cabinets d'expertise comptable :

- Commissaires aux comptes
- Experts-comptables & collaborateurs

Pré-requis : Bonne connaissance des mécanismes de la TVA à l'international. Il est conseillé d'avoir suivi la formation "TVA intracommunautaire & extracommunautaire".

Niveau :

 Professionnel

 Avancé

 Expert

MODALITÉS

Intervenant :

Consultant-formateur spécialiste TVA.

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**

INTRODUCTION À LA TVA INTERNATIONALE

- Définition des territoires : France, Union Européenne, Pays tiers
- Régime de TVA intracommunautaire
- Contexte de lutte contre la fraude à la TVA

TVA & OPÉRATIONS EXTRATERRITORIALES

- Notion de « livraison » en matière de TVA
- Obligations déclaratives : États récapitulatifs TVA et déclarations statistiques EMEBI (ex DEB), déclarations CA3, mentions sur factures
- Identification TVA à l'étranger : pour quels types d'opérations ?
- Preuves d'exonération de TVA

FLUX PHYSIQUE, FLUX FINANCIER

- Rappel des fondamentaux : acquisitions et livraisons intracommunautaires / Import-Export / régime de la franchise de TVA
- Comment identifier les opérations complexes au regard de la TVA internationale ?
- Ventes successives et Incoterms® : connaître la destination finale des biens afin d'appliquer le régime de TVA correspondant

OPÉRATIONS TAXABLES EN FRANCE EFFECTUÉES

PAR UN ÉTRANGER

- TVA & livraisons depuis la France (stock, filiale, fournisseur)
- TVA & achats en consignation
- TVA & achats avec montage

OPÉRATIONS TAXABLES À L'ÉTRANGER EFFECTUÉES PAR UN FRANÇAIS

- TVA & e-commerce / Ventes à distance (VAD)
- TVA & ventes en consignation
- TVA & ventes avec installation / montage
- TVA, achat & revente dans un même État membre
- TVA & livraisons intracommunautaires à partir d'un autre État membre :
 - Cas de distribution de produits à partir d'un stock déporté
 - Travail à façon suivi d'une livraison intracommunautaire

TVA & OPÉRATIONS TRIANGULAIRES

- Union Européenne > Union Européenne
- Union Européenne > Pays tiers
- Pays tiers > Union Européenne.

Scannez pour choisir votre session de formation

