

# TVA INTRACOMMUNAUTAIRE ET EXTRACOMMUNAUTAIRE

## Fondamentaux de la TVA sur les échanges de biens et services

### OBJECTIFS OPÉRATIONNELS

- Appliquer le bon régime de TVA intracommunautaire et la réglementation européenne à travers des exemples
- Identifier les règles applicables aux échanges de biens et services à l'international
- Remplir et sécuriser vos obligations déclaratives (CA3/ DAU/ EMEBI/ ERTVA/ mentions sur factures).

### PUBLIC, PRÉ-REQUIS & NIVEAU

Toute personne ou société réalisant des échanges de biens et/ou de services au plan intracommunautaire et/ou international et devant comptabiliser les opérations et traiter des déclarations de TVA :

- Services comptables & financiers

**Cabinets d'expertise comptable :**

- Commissaires aux comptes
- Experts-comptables & collaborateurs

**Pré-requis :** Connaissance basique des mécanismes de la TVA.

**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	590 € HT*
Cabinet d'expertise-comptable	590 € HT*
Formation intra (France entière)	Sur devis à partir de 1 900 € HT

\*non cumulable avec autres remises

### INTRODUCTION À LA TVA INTRACOM

- Historique, situation actuelle & avenir du régime de la TVA

### OBLIGATIONS DÉCLARATIVES TVA

- Remplir l'état récapitulatif TVA et la déclaration statistique « EMEBI » (ex DEB) :
  - Champ d'application, contenu et mode de transmission
  - Notion d'origine préférentielle / non préférentielle
  - Codes de transaction
  - Numéro de TVA pour les flux non taxables
- Établir sa Déclaration Européenne de Services (DES) :
  - Champ d'application et modalités de dépôt
  - Délais et sanctions
- Déclarer les opérations intracommunautaires et extracommunautaires sur la déclaration CA3
- Anticiper les contrôles fiscaux et douaniers : moyens de contrôle et rapprochements
- Connaître les mentions obligatoires sur factures
- Contrôler le Document Administratif Unique (DAU).

### TVA ET ÉCHANGES DE BIENS À L'INTERNATIONAL

- TVA, acquisitions intracommunautaires et mouvements rattachés :
  - Autoliquidation de TVA et mentions factures
  - Droit à déduction de TVA
- TVA, livraisons intracommunautaires et mouvements rattachés : preuves d'exonération
- TVA et E-commerce / ventes à distance
- TVA et importations :
  - Autoliquidation en matière de TVA à l'importation 2022 : champ d'application, redevables, base d'imposition, justificatifs fiscaux et douaniers
- TVA et exportations
- Régime de la franchise de TVA

### TVA ET ÉCHANGES DE SERVICES À L'INTERNATIONAL

- Lieu d'imposition des prestations de services : les principes de taxation « BtoB »
- Focus Départements d'Outre-Mer
- Les dérogations « BtoB ».

Scannez pour choisir votre session de formation

