

TVA, VÉHICULES NEUFS ET D'OCCASION

Biens d'occasion, régime de taxation sur la marge, ...

OBJECTIFS OPÉRATIONNELS

- Développer une approche opérationnelle des règles spécifiques en matière de TVA
- Mettre en place une méthodologie pour sécuriser les échanges et limiter les risques de TVA tels que : la non-imposition des acquisitions intracommunautaires, la non-taxation de la fraction non imposable des ventes considérées comme étant taxables sur la marge.

PUBLIC, PRÉ-REQUIS & NIVEAU

Concessionnaires automobiles et négociants de véhicules :

- Services comptables & financiers.

Cabinets d'expertise comptable :

- Commissaires aux comptes,
- Experts-comptables & collaborateurs.

Pré-requis : Bonne pratique des opérations et connaissance du vocabulaire lié au secteur.

Niveau :

- Professionnel Avancé Expert

MODALITÉS

Intervenant :

Spécialiste TVA dans le secteur automobile.

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	820 € HT
Cabinet d'expertise-comptable	615 € HT
Formation intra (France entière)	Sur devis à partir de 1 900 € HT

TVA INTRACOMMUNAUTAIRE & OBLIGATIONS DÉCLARATIVES

- Déclarations : État récapitulatif TVA et déclaration statistique EMEBI (ex DEB) / DES / CA3 / DAU
- Registres fiscaux (livre de police) / Certificat fiscal
- Le relevé des acquisitions intracommunautaires
- Les mentions obligatoires sur factures

VÉHICULES NEUFS ET D'OCCASION - DÉFINITIONS

- Moyens de transport / moyens de transport neufs

VÉHICULES NEUFS

- Acquisitions et livraisons intracommunautaires
- Importations et exportations
- Importations dans un autre État membre

VÉHICULES D'OCCASION

- Définition « bien d'occasion »
- Distinction réparation & rénovation
- Qu'est-ce qu'un assujetti-revendeur ?
- Champ d'application du régime de taxation sur la marge :
 - Différentes méthodes de calcul de TVA
 - Notion de marge / Notion de prix d'achat
 - Option possible pour le régime de TVA de droit commun
- Acquisitions et livraisons intracommunautaires :
 - Importations et exportations
 - Biens importés qui font l'objet d'une livraison intracommunautaire

CAS SPÉCIFIQUES

- Ventes en consignation
- Cas particulier de l'exonération (véhicules immobilisés)
- Reprise de véhicules
- Véhicules de démonstration (VD) / Véhicules de courtoisie
- Ventes aux enchères

SERVICES CONNEXES AU SECTEUR VO/VN

- Démarches administratives / Publicité
- Location d'entrepôts ou stationnement de véhicules
- Réparation hors ou sous garantie
- Location de véhicules de courte durée / Cas du leasing.

Scannez pour choisir votre session de formation

