

TVA des échanges internationaux

Appliquer les règles de TVA intra et extracommunautaire

NOUVEAU



POUR QUI ?

Cadres et collaborateurs des services comptables et fiscaux, achats et logistiques, administration des ventes, administratifs

Prérequis : il est nécessaire de disposer des notions sur les principes de base de la TVA dans les opérations françaises



QUELS OBJECTIFS ?

- ▶ Se repérer dans les règles de territorialité de la TVA pour les échanges avec l'étranger.
- ▶ Appliquer les règles d'imposition à la TVA des prestations de services intracommunautaires.
- ▶ Respecter les règles de réalisation de l'EMEBI (ex-DEB) et de la Déclaration Européenne des Services (DES).
- ▶ Intégrer dans ses pratiques les récentes réformes en matière de TVA internationale.



POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

Les opérations internationales de biens et de services obéissent à des règles de TVA complexes.

Cette formation aide à analyser chaque flux, déterminer le régime applicable, maîtriser les obligations déclaratives et sécuriser ses pratiques face aux évolutions de l'EMEBI, de la facturation électronique et de ViDA.



INFORMATIONS & INSCRIPTION

- ▶ Cette formation peut être organisée en intra-entreprise
- ▶ **Mode d'animation :** présentiel (à l'Espace Formation GERESO de Paris Montparnasse) et/ou distanciel selon vos demandes.
- ▶ **Nous contacter :**
Tél. 02 43 23 09 09 – Mail : contact@finharmony.net
Site web : finharmony.net



PROCHAINES SESSIONS

- ▶ 26 et 27 avril 2027
- ▶ 5 et 6 juillet 2027
- ▶ 4 et 5 octobre 2027



TARIF : 1 705 € HT



Spécialisation



2 jours

PROGRAMME DE VOTRE FORMATION

Ce programme est mis à jour en temps réel pour prendre en compte les dernières évolutions législatives et jurisprudentielles : réforme de la déclaration de TVA CA3 (numérotation des rubriques depuis 2022), de la TVA sur les importations (pré-remplissage depuis 2022) et réforme de la DEB (depuis 2022).

▶ Territorialité de la TVA

- Définition du territoire français au sens de la TVA
- Définition du territoire de l'Union Européenne : les 27 États membres
- Notions d'acquisitions et de livraisons intracommunautaires
- Lieu d'imposition des livraisons de biens et des prestations de services
- Les conséquences du Brexit
- Relations entre la métropole et les DOM, entre la métropole et Monaco
- Lieu d'imposition et d'établissement, siège social

✓ **ÉVALUER** | Quiz interactif Kahoot

▶ Régime des livraisons de biens

- Exonération des exportations et imposition des importations
- Importations : relation avec la douane et les transitaires, comptabilisation
- Le régime d'autoliquidation de la TVA sur les importations et conséquences sur la CA3
- Les régimes suspensifs (art. 277A du CGI)
- Procédure des achats en franchise pour les achats en France et à l'importation
- Exonération des livraisons intracommunautaires (art. 262 ter I du CGI) et imposition des acquisitions intracommunautaires
- Opérations triangulaires (art. 141 de la directive 2006/112/CE)
- Autoliquidation de la TVA intracommunautaire et fraude « carrousel »
- Le cas des livraisons à distance et des Personnes Bénéficiaires du Régime Dérogatoire
- La réforme de la TVA sur le commerce électronique pour les opérations B to C
- Les ventes en consignation et les ventes en dépôt

✓ **APPLIQUER** | Cas pratiques : remplir une CA3 avec des cas d'échanges internationaux de biens

▶ Régime des prestations de services (art. 259 et 283-2 du CGI)

- Principes d'imposition des prestations de services extra et intracommunautaires
- La notion de siège et d'établissement stable
- Règles spécifiques aux immeubles
- Transports de passagers et transports de biens
- Locations de moyens de transports
- Les services électroniques : les règles de territorialité de la TVA
- Les prestations de services culturelles, sportives, scientifiques
- Les ventes à consommer sur place
- Procédure d'autoliquidation et comptabilisation

✓ **APPLIQUER** | Cas pratiques : traiter les exceptions et leurs conséquences en comptabilité et sur la déclaration de TVA

✓ **ÉVALUER** | Quiz interactif Kahoot de validation des acquis

▶ Les obligations déclaratives

- Quelles sont les mentions spécifiques obligatoires sur les factures ?
- Les règles d'exigibilité de la TVA (CA3, ex-DEB, DES) pour les livraisons et prestations de services
- Incidences sur la déclaration de TVA
- EMEBI et Etat-TVA (ex-DEB) : le volet statistique et le volet fiscal
- La Déclaration Européenne de Services (DES)

✓ **ÉVALUER** | Synthèse : tableaux récapitulatifs sur le traitement des opérations intra et extra-communautaires en termes de mentions sur les factures, de comptabilité, de CA3 et de DES et DES

- Sanctions pour non-respect de ces obligations
- Procédure de remboursements de la TVA étrangère

✓ **APPLIQUER** | Cas pratique de synthèse sur différentes situations d'achat ou de vente de biens et prestations : mentions spécifiques sur la facture, cas de la CA3 concernées, EMEBI ou DES à réaliser avec remise d'un fichier Excel automatisé facilitant la réalisation de la déclaration de TVA comprenant des opérations internationales

✓ **EXPÉRIMENTER** | Remise d'un fichier Excel permettant d'automatiser le remplissage de la déclaration de TVA avec des opérations internationales

▶ MODALITÉS PÉDAGOGIQUES

Recueil de vos attentes depuis votre espace web 15 jours avant le début de la formation et auto-diagnostic de vos compétences.
Une diversité de méthodes pédagogiques pour répondre aux différents profils d'apprentissage, encourager la participation active et consolider les acquis par l'expérimentation et la pratique.

Supports pédagogiques :

Support d'animation, apports documentaires (fiches de synthèse, tableaux...) et autres ressources disponibles dans votre espace.

Pendant la formation :

Alternance de développements théoriques et d'illustrations tirées de cas réels. Une mise en situation des participants est proposée. De nombreux cas pratiques permettent de valider l'acquisition des compétences au fur et à mesure de la formation.

▶ SUIVI ET ÉVALUATION DE LA FORMATION

Feuille d'emargement et attestation de fin de formation. Évaluation à chaud et à froid assurée par la solution LearnEval.