

## Champ d'application de la TVA, TVA collectée, TVA déductible

### Champ d'application de la TVA

- Opérations dans le champ et hors du champ de la TVA
- Opérations exonérées par dispositions spécifiques de la Loi

### TVA collectée

- Territorialité de la TVA
- Détermination de la base d'imposition
- Taux applicables
- Fait générateur et exigibilité
- Régime de TVA sur les encaissements
- Régime de TVA sur les débits, intérêt de l'option
- Régularisation de TVA collectée à tort

### TVA déductible

- **Droit à déduction :**
  - Condition de fond
  - Condition de forme
  - Condition de délai
- Les exclusions du droit à déduction
- Notion de frais généraux et opérations mixtes
- Les opérations exonérées de TVA ouvrant droit à déduction
- Assujettis et redevables partiels
- **Coefficients de déduction :**
  - Coefficient de taxation
  - Coefficient d'admission
  - Coefficient d'assujettissement
- Coefficients uniques
- Les régularisations de TVA déduite à tort
- Produits financiers ou immobiliers accessoires
- **Autres incidences à anticiper :**
  - Taxe sur les salaires
  - Régularisations de TVA
  - Autoliquidation

### Demande de remboursement de TVA

- Opérateurs immatriculés : procédure dite de la 6e directive (CA3 & demandes de remboursement)
- Opérateurs UE non immatriculés : procédure dite de la 8e directive (portail)
- Opérateurs hors UE : procédure dite de la 13e directive (représentation fiscale)
- Retour d'expérience et conseils pour déposer une demande de remboursement.

### Objectifs opérationnels

- Appliquer les mécanismes de base de la TVA et savoir déterminer les opérations imposables ou non imposables
- Déterminer la TVA déductible.

### Public, pré-requis & niveau

#### Sociétés réalisant des échanges de biens et de services :

- Services comptables & financiers

#### Cabinets d'expertise comptable :

- Commissaires aux comptes
- Experts-comptables & collaborateurs

**Pré-requis :** Avoir une connaissance basique de la TVA.

**Intervenant :**

**Niveau :**

☒ Professionnel ☐ Avancé ☐ Expert

### Modalités

Avocat expert 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 cours et fin de formation.

### Tarifs par personne · 1 jour = 7h

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

Scannez pour choisir votre  
session de formation



REF : PR1809190460

Créé le 05/01/2022 - Mis à jour le 09/12/2025