

## Régime de TVA sur marge, régime de droit commun

### Le cadre légal

- Directives européennes et règles fiscales françaises
- Jurisprudences communautaire (CJUE) et nationale

### Rappels

- Notion de base d'imposition
- Taux de TVA
- Notions d'intermédiaires « opaques » et « transparents »

### Agence de voyages

- Notion de prestation de services unique
- Qualification d'agence de voyages
- Règles de territorialité (France, UE, hors UE)
- Base d'imposition et droits à déduction

### Organisateurs d'évènements

- Secteur MICE (Meeting, Incentive, Convention, Events)
- Règles de territorialité (France, UE, hors UE) selon les relations BtoB et BtoC
- Base d'imposition et droits à déduction
- Cas particulier du PCO (Professional Congress Organizer) :
  - Sommes engagées pour le compte du donneur d'ordre
  - Encaissement pour son compte (droits d'entrée, location espaces...)

### Obligations comptables

- Création de secteurs distincts d'activité au regard du droit à déduction
- Comptabilisation et justifications
- Mentions obligatoires à porter sur les factures
- Déclaration CA3
- Déclaration européenne de services

### Procédures comptables

- Adaptation du Plan Comptable Général aux activités de fabrication et de distribution (intermédiation opaque - intermédiation transparente)
- Traitement comptable et fiscal des indemnités d'annulation:
- Fonctionnement des comptes spécifiques : présentation des schémas d'écriture relatifs à la TVA
  - sur marge
- Travaux de fin d'exercice : régularisation de la TVA sur marge.

### Objectifs opérationnels

- Appliquer le régime de TVA sur marge
- Déterminer correctement la base d'imposition pour la TVA dans toutes les situations pertinentes
- Exercer correctement les droits à déduction de la TVA en toute sécurité.
- Mettre en place des procédures pour sécuriser et optimiser sa pratique de la TVA.

### Public, pré-requis & niveau

#### Agences de voyage et organisateurs d'évènements :

- 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 - secteur événementiel.

#### Méthodes et moyens pédagogiques :

Nombreux exemples issus de l'expérience du formateur qui permettent d'échanger sur les cas pratiques des stagiaires.

#### Moyens d'évaluation :

QCM de connaissances en fin de formation

### Tarifs par personne · 1 jour = 7h

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

Scannez pour choisir votre  
session de formation



REF: PR9216110992

Créé le 05/01/2022 - Mis à jour le 02/12/2025

Si vous avez besoin d'un accompagnement spécifique lié à une situation de handicap ou toute difficulté d'apprentissage que vous souhaiteriez porter à notre connaissance, n'hésitez pas à nous contacter. Nous nous efforcerons de faciliter le suivi de notre formation.