

Opérations triangulaires, extraterritoriales, e-commerce, ...

Introduction à la TVA internationale

- Définition des territoires : France, Union Européenne, Pays tiers
- Régime de TVA intracommunautaire
- Contexte de lutte contre la fraude à la TVA

TVA & opérations extraterritoriales

- Notion de « livraison » en matière de TVA.
- Obligations déclaratives : États récapitulatifs TVA et déclarations statistiques EMEBI (ex DEB), déclarations CA3, mentions sur factures
- Identification TVA à l'étranger : pour quels types d'opérations ?
- Preuves d'exonération de TVA

Flux physique # flux financier

- Rappel des fondamentaux : acquisitions et livraisons intracommunautaires / Import-Export / régime de la franchise de TVA
- Comment identifier les opérations complexes au regard de la TVA internationale ?
- Ventes successives et Incoterms® : connaître la destination finale des biens afin d'appliquer le régime de TVA correspondant

Opérations taxables en France effectuées par un étranger

- TVA & livraisons depuis la France (stock, filiale, fournisseur)
- TVA & achats en consignation
- TVA & achats avec montage

Opérations taxables à l'étranger effectuées par un français

- TVA & e-commerce / Ventes à distance (VAD)
- TVA & ventes en consignation
- TVA & ventes avec installation / montage
- TVA, achat & revente dans un même État membre
- TVA & livraisons intracommunautaires à partir d'un autre État membre : cas de distribution de produits à partir d'un stock déporté, travail à façon suivi d'une livraison intracommunautaire

TVA & opérations triangulaires

- Union européenne > Union européenne
- Union européenne > Pays tiers
- Pays tiers > Union européenne.

Objectifs opérationnels

- Détecter les opérations internationales nécessitant un traitement TVA particulier : opérations triangulaires ou extraterritoriales, ventes en consignation, livraisons avec installation ou montage, stocks déportés notamment en e-commerce...
- Garantir la conformité TVA : obligations déclaratives, identification TVA, exonérations, etc...
- Identifier les risques fiscaux et douaniers, anticiper les contrôles.

Public, pré-requis & niveau

Sociétés réalisant des échanges de biens à l'international :

- Services comptables & financiers
- ADV, achat, logistique

Cabinets d'expertise comptable :

- Commissaires aux comptes
- Experts-comptables & collaborateurs

Pré-requis : Bonne connaissance des mécanismes de la TVA à l'international. Il est conseillé d'avoir suivi la formation «TVA intracommunautaire & extracommunautaire».

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 = 7h

Société 790 € 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: PR9292017029

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



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.