

# TVA intracommunautaire et extracommunautaire

## Les fondamentaux de la TVA sur les échanges de biens et services

### Introduction à la TVA intracommunautaire

- Historique, situation actuelle & avenir du régime de la TVA

### Actualités et obligations déclaratives

- Réforme DEB 2022 : état récapitulatif TVA et déclaration statistique "EMEBI"
- Champ d'application, contenu et mode de transmission
- Déclaration Européenne de Services (DES) : champ d'application, modalités de dépôt, délais et sanctions
- Déclaration CA3
- Moyens de contrôles fiscaux et douaniers
- Réforme de la Facturation Electronique
- Mentions obligatoires sur factures
- Document administratif unique (DAU), changement / dématérialisation – déclaration H1

### TVA et échanges de biens à l'international

- TVA, acquisitions intracommunautaires et mouvements rattachés :
  - Autoliquidation de TVA et mentions factures
  - Droit à déduction de TVA
- TVA, livraisons intracommunautaires et mouvements rattachés : conditions et preuves d'exonération
- TVA et importations - autoliquidation de TVA à l'importation depuis 2022 :
  - champ d'application, redevables, base d'imposition, justificatifs fiscaux et douaniers
- TVA et exportations : conditions et preuves d'exonération
- Régime des achats et ventes en franchise de TVA
- TVA et E-commerce / ventes à distance :
  - définition, schéma explicatif du guichet unique, cas pratique - Risques et difficultés

### TVA et prestations de services à l'international

- Lieu d'imposition des prestations de services : les principes de taxation « B-to-B »
- Focus Départements d'Outre-Mer
- Les dérogations « B-to-B ».

### Objectifs opérationnels

- Déterminer le régime de TVA applicable aux échanges de biens et services à l'international
- Remplir et sécuriser vos obligations déclaratives afférentes
- S'approprier les scénarios d'autoliquidation de TVA, de déduction, d'exonération ou d'application de TVA selon la typologie d'échanges de et des critères à prendre en considération
- Établir les scénarios d'autoliquidation de TVA, de déduction, et d'exonération de TVA applicables aux échanges de biens, en particulier dans le contexte de l'e-commerce / Ventes à Distance
- Distinguer le traitement TVA des factures de prestations de services de leur nature

### Public, pré-requis & niveau

Toute personne ou société réalisant des échanges de biens et/ou de services au plan intracommunautaire et/ou international et devant comptabiliser les opérations et traiter des déclarations de TVA :

- Services comptables & financiers

#### Cabinets d'expertise comptable :

- Commissaires aux comptes
- Experts-comptables & collaborateurs

**Pré-requis :** Connaissance basique des mécanismes de la TVA.

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

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.

Scannez pour choisir votre session de formation



REF: PR2600530190

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

