



J14-ÉCHANGES DE BIENS B2B DANS L'UE : CONNECTER TVA ET OBLIGATIONS DÉCLARATIVES

Organisation

Durée : 7 heures

Mode d'organisation : Mixte

Contenu pédagogique



Public visé

Collaborateurs des services comptabilité, fiscalité, douane, logistique, supply chain, achats-ventes, etc.



Objectifs pédagogiques

À l'issue de la formation, le participant est capable de :

- connaître, comprendre et appliquer les règles TVA pour la facturation des opérations intracommunautaires B2B ;
- connecter les opérations et la facturation avec les obligations liées ;
- identifier les points de vigilance pour donner des instructions aux services concernés.



Description

I. CHAMP D'APPLICATION ET NOTIONS ESSENTIELLES

- Définition du Marché Unique Européen et Bases juridiques de la TVA dans l'UE
- Principes de fonctionnement de la TVA
- Notion d'assujetti
- Les enjeux pour l'entreprise

II. LA TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : PRINCIPE DE TAXATION ET D'EXONERATION

- Territorialité et redevable dans les échanges B2B de biens et prestation de services sur les biens (transport, travail à façon, réparation)
- Ventes intracommunautaires : conditions des exonérations
- Achats intracommunautaires : principe de l'autoliquidation de la TVA

III. LES OBLIGATIONS DES ENTREPRISES

Les mentions spécifiques sur les factures intracommunautaires

Les opérations intracommunautaires dans les déclarations de TVA

Les obligations déclaratives :

- L'enquête statistique mensuelle (EMEBI)
- Les états récapitulatifs TVA (biens et services)

IV. ÉTUDES DE CAS : ASPECTS TVA ET OBLIGATIONS

- Livraison et acquisition standard
- Vente en chaîne standards
- Triangulaire
- Triangulaire avec un intermédiaires pays tiers





- Mouvements de biens pour sous-traitance ou réparation
- Mentions sur facture - Obligations d'identification à la TVA ou de représentation fiscale
- Traitement des mouvements dans les EMEBI et états récapitulatifs fiscaux (ERF/DES)

V. EXERCICES D'APPLICATION

Prérequis

Aucun prérequis.

Préconisations : Avoir suivi les modules d'Initiation aux techniques douanières.

L'ODASCE reste à votre disposition pour toute aide au positionnement pédagogique au 01 55 34 76 80 ou contact@odasce.org.



Modalités pédagogiques

- Exposé alternant théorie et explications pratiques
- Echanges en groupe : Questions/réponses orales
- Activités : Quiz (avec correction orale et écrite) + Cas pratiques (avec correction orale et écrite)



Moyens et supports pédagogiques

Diaporama électronique projeté et support pédagogique transmis en version électronique à chaque participant.



Modalités d'évaluation et de suivi

Pendant ou à l'issue de la formation, le participant devra remplir, de manière nominative, un questionnaire d'évaluation des acquis de connaissances.