

Formation TVA / Douane



La TVA dans les échanges internationaux de biens

Objectifs

Maîtriser les règles de TVA applicables aux échanges internationaux de biens.

Gérer les obligations déclaratives (DEB, CA3, DAU) qui en résultent.

Couvrir les risques liés aux échanges intracommunautaires de marchandises.

Neutraliser la TVA à l'importation dans certaines opérations d'achat/revente.

Participants

Toute personne qui, au sein de l'entreprise, met en oeuvre les techniques administratives du commerce extérieur (Responsables juridiques et financiers, collaborateurs des services fiscaux et comptables, import/export, administration des achats/ventes, responsables logistiques).

Durée : 1 jour

**Prix : 1 500 euros
(mode intra)**

Programme

Qualification des échanges internationaux

L'application des bonnes règles de TVA dépend de la qualification de l'opération en cause. Face à la complexité de certains mouvements internationaux de biens, comment déterminer s'il s'agit d'une opération intracommunautaire ou extracommunautaire ? Entre le flux physique des marchandises et le lieu d'établissement des opérateurs, quel critère retenir ?

Livraisons et acquisitions intra-communautaires de biens

Livraisons intracommunautaires et transferts assimilés

- Les conditions juridiques d'une livraison intracommunautaire exonérée
- Les mouvements temporaires et marchandises en retour
- Le traitement des avoirs, remises, ristournes, rabais, pour des clients communautaires

Acquisitions intracommunautaires et affectations assimilées

- Le régime normal des acquisitions et les obligations déclaratives
- Le régime particulier des acquisitions des biens d'occasion et oeuvres d'art...
- Quid de la mise à disposition des marchandises (livraison) dans le pays du vendeur ?

Opérations triangulaires : le régime de simplification en matière de TVA

- Le fonctionnement d'une opération triangulaire ou impliquant plus de trois opérateurs
- Les obligations fiscales des différents intervenants
- Les mentions obligatoires sur les factures

Les échanges extra-communautaires de biens

Importations des pays tiers

- Articulations entre Incoterms et redevable légal de la déclaration en douane
- Les régimes d'optimisation de coût en matière de TVA à l'importation ?

Exportations en dehors de l'Union européenne

- Régime de la TVA à l'exportation (exonération et justificatifs comptables)
- Quelle règle de TVA pour les prestations accessoires à l'exportation ?