



www.tevea-international.com



INTRODUCTION



- Un projet TEVEA / Global Essentia



- Mais!



2 TEVEA INTERNATIONAL
SPÉCIALISTE DE LA TVA ET EXPERT
EN REPRÉSENTATION FISCALE



INTERVENANTS



- **William Morrison**
 - Global Essential Services, Director of Client Services
- **Ines Sassi**
 - Global Essential Services, Business Development Executive
- **Alexandre Savary**
 - TEVEA International, Senior VAT Manager
- **Cyrille Konter**
 - TEVEA International, Directeur Général Délégué

3 TEVEA INTERNATIONAL
SPÉCIALISTE DE LA TVA ET EXPERT
EN REPRÉSENTATION FISCALE

tevea
international

ESSENTIA
global services

LE PROGRAMME



- **Le BREXIT: où en sommes-nous?**
- **Le traitement TVA des principales opérations commerciales entre la France et la Grande-Bretagne**
 - Maintenant
 - Demain
- **Les zones de risques en matière de TVA**
- **Comment s'y préparer?**
- **Questions / Réponses**

4 TEVEA INTERNATIONAL
SPÉCIALISTE DE LA TVA ET EXPERT
EN REPRÉSENTATION FISCALE

tevea
international

ESSENTIA
global services

BREXIT: OÙ EN SOMMES-NOUS



- Le BREXIT aura lieu!



- Les négociations seront longues
- Les règles TVA ne vont pas changer en un jour!
 - 3000 pages de législation TVA, pour l'essentiel reprenant la Directive Européenne
- La Grande-Bretagne va sortir du Marché Unique (très probablement...)
 - Et on peut donc en déduire un certain nombre de conséquences TVA!

5 TEVEA INTERNATIONAL
SPÉCIALISTE DE LA TVA ET EXPERT
EN REPRÉSENTATION FISCALE

tevea
international

SSENTIA
global services

LES MODELES DE RELATIONS FUTURES



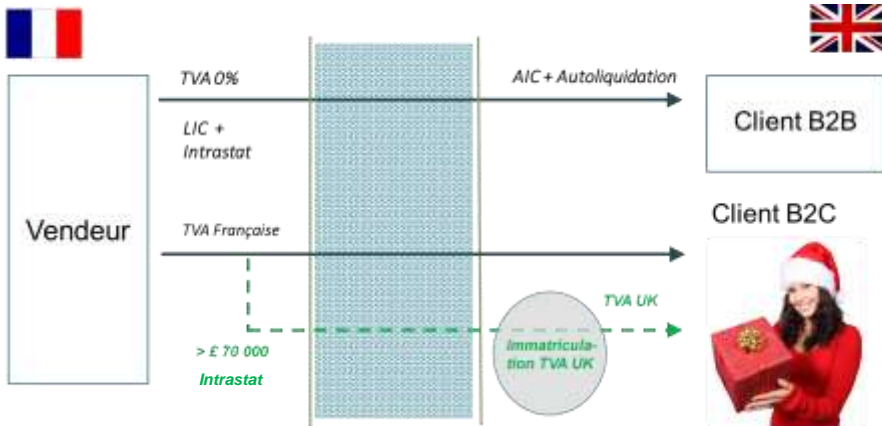
- Pour le moment, la Grande-Bretagne est membre de l'UE
- Modèle EEE (Espace Economique Européen) – Cas de la Norvège
 - Pose des questions fondamentales en matière de liberté de circulation des travailleurs + contribution au budget de l'UE
- Modèle EFTA (European Free Trade Association) – Cas de la Suisse
 - Pose des questions fondamentales en matière de liberté de circulation des travailleurs + contribution au budget de l'UE
- Modèle Union Douanière – Cas de la Turquie
- Accord(s) de Libre Echange
- Modèle OMC

6 TEVEA INTERNATIONAL
SPÉCIALISTE DE LA TVA ET EXPERT
EN REPRÉSENTATION FISCALE

tevea
international

SSENTIA
global services

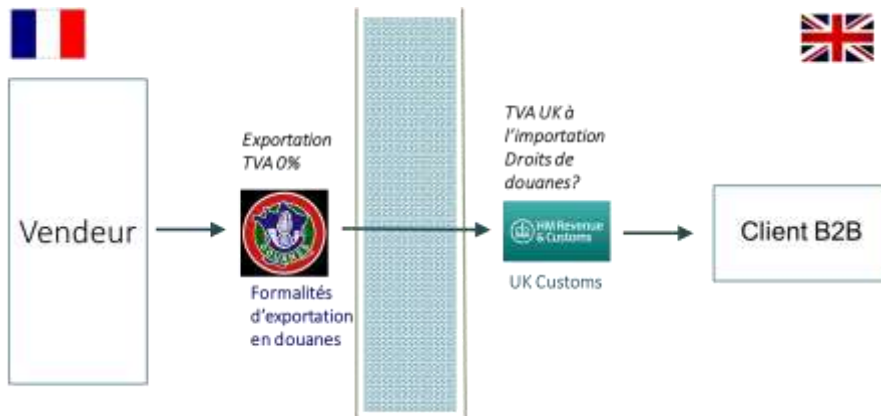
VENTES DE BIENS VERS LE UK:
TRAITEMENT TVA ACTUEL



7 TEVEA INTERNATIONAL
SPÉCIALISTE DE LA TVA ET EXPERT
EN REPRÉSENTATION FISCALE



VENTES B2B DE BIENS VERS LE UK:
TRAITEMENT TVA POST-BREXIT

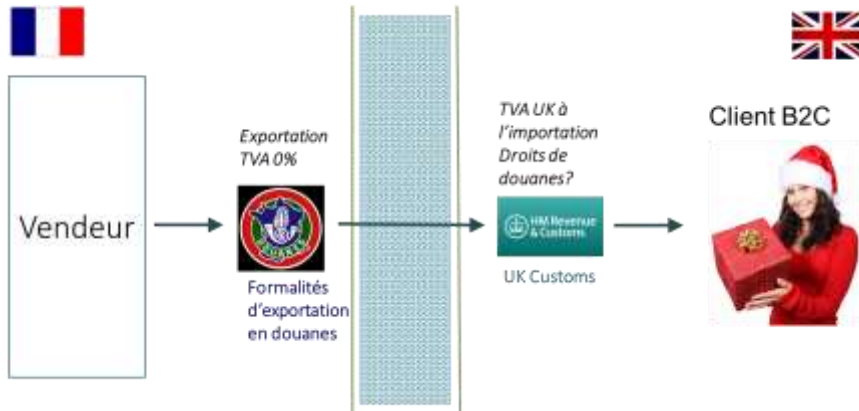


➤ Plus simple en termes de compliance TVA? Pas de vérification du caractère assujéti du client, pas d'intrastat...

8 TEVEA INTERNATIONAL
SPÉCIALISTE DE LA TVA ET EXPERT
EN REPRÉSENTATION FISCALE



VENTE B2C DE BIENS VERS LE UK:
TRAITEMENT TVA POST-BREXIT / LA
SOLUTION « CLIENT ALONE »



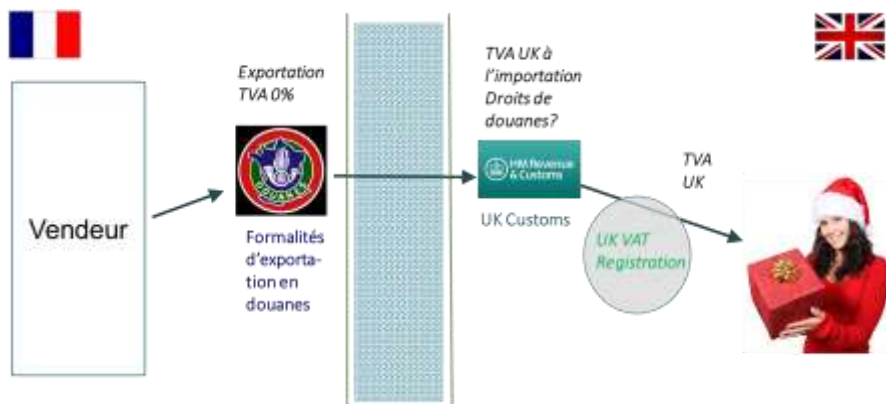
- Solution o souci pour le vendeur: c'est au client de supporter la TVA à l'importation et les éventuels droits de douanes

9 TEVEA INTERNATIONAL
SPÉCIALISTE DE LA TVA ET EXPERT
EN REPRÉSENTATION FISCALE

tevea
international

ESSENTIA
global services

VENTE B2C DE BIENS VERS LE UK:
TRAITEMENT TVA POST-BREXIT / LA
SOLUTION « CLIENT FRIENDLY »



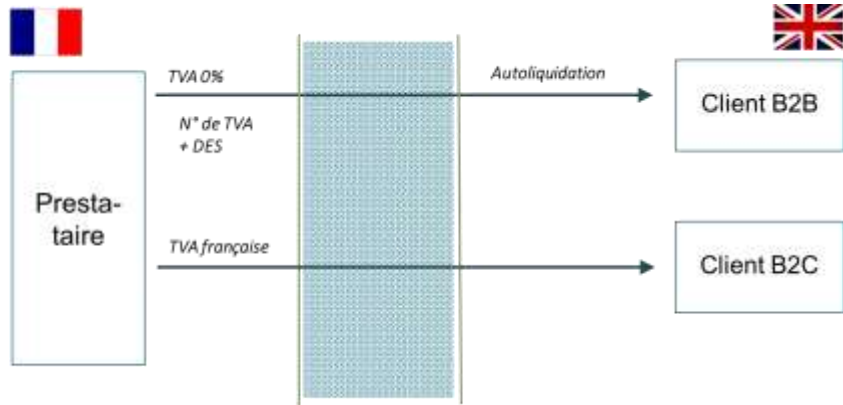
- Pour une solution quasi-équivalente à aujourd'hui, plus de compliance? Représentant fiscal, garanties...?

10 TEVEA INTERNATIONAL
SPÉCIALISTE DE LA TVA ET EXPERT
EN REPRÉSENTATION FISCALE

tevea
international

ESSENTIA
global services

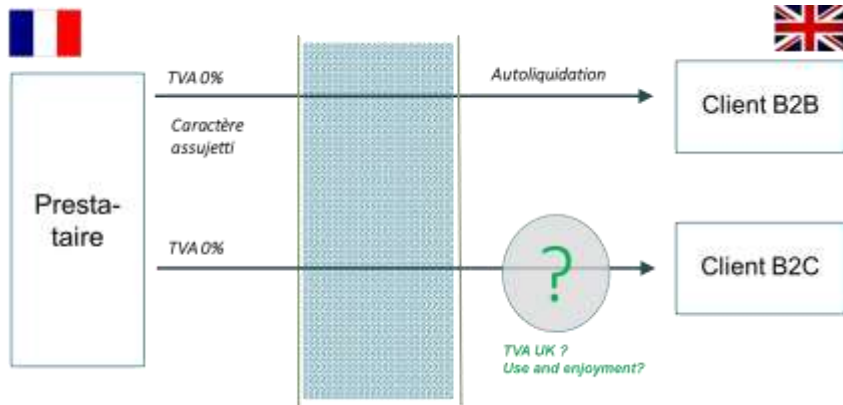
SERVICES DE CONSEIL
TRAITEMENT TVA ACTUEL



11 TEVEA INTERNATIONAL
SPÉCIALISTE DE LA TVA ET EXPERT
EN REPRÉSENTATION FISCALE



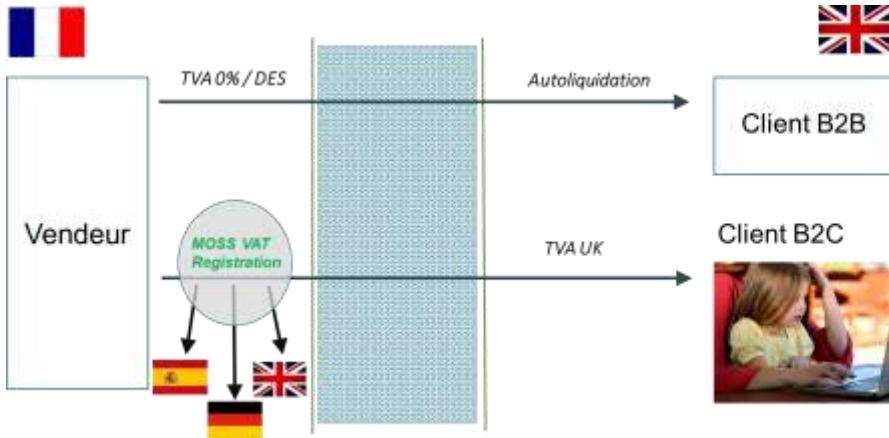
SERVICES DE CONSEIL
TRAITEMENT TVA POST BREXIT



12 TEVEA INTERNATIONAL
SPÉCIALISTE DE LA TVA ET EXPERT
EN REPRÉSENTATION FISCALE



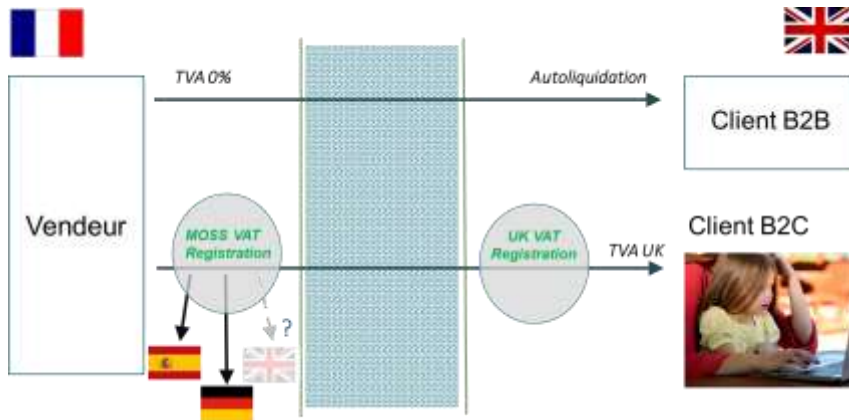
E-SERVICES
TRAITEMENT TVA ACTUEL



13 TEVEA INTERNATIONAL
SPÉCIALISTE DE LA TVA ET EXPERT
EN REPRÉSENTATION FISCALE



E-SERVICES
TRAITEMENT TVA POST BREXIT

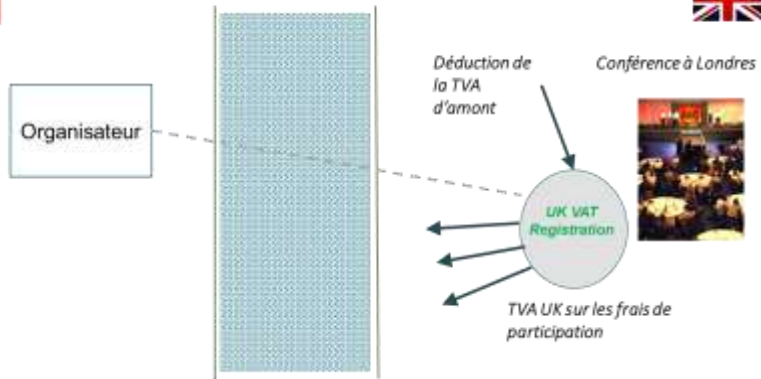


➤ De vraies interrogations pour les ventes B2C

14 TEVEA INTERNATIONAL
SPÉCIALISTE DE LA TVA ET EXPERT
EN REPRÉSENTATION FISCALE



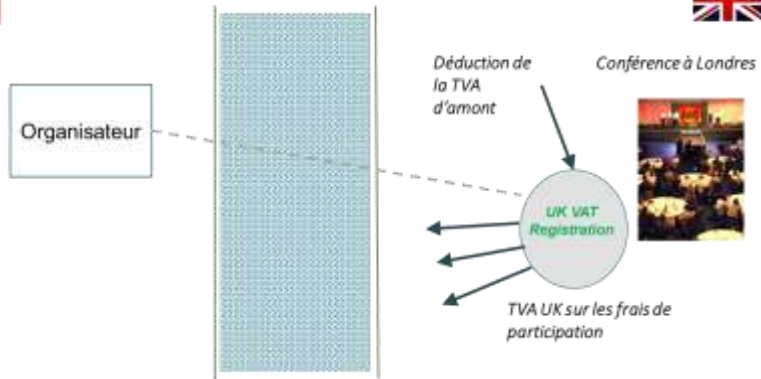
ORGANISATION D'UNE CONFÉRENCE À LONDRES PRE-BREXIT



15 TEVEA INTERNATIONAL
SPÉCIALISTE DE LA TVA ET EXPERT
EN REPRÉSENTATION FISCALE



ORGANISATION D'UNE CONFÉRENCE À LONDRES POST-BREXIT



➤ A priori, pas de changement. Quoi que..!

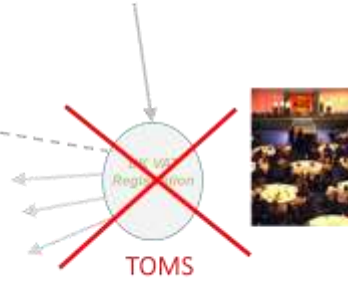
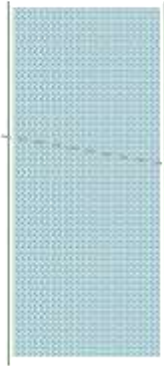
16 TEVEA INTERNATIONAL
SPÉCIALISTE DE LA TVA ET EXPERT
EN REPRÉSENTATION FISCALE



ORGANISATION D'UN INCENTIVE À LONDRES PRE-BREXIT



Organisateur



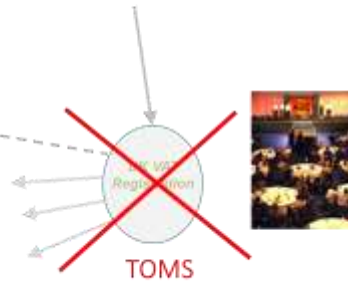
17 TEVEA INTERNATIONAL
SPECIALISTE DE LA TVA ET EXPERT
EN REPRÉSENTATION FISCALE



ORGANISATION D'UN INCENTIVE À LONDRES POST-BREXIT



Organisateur

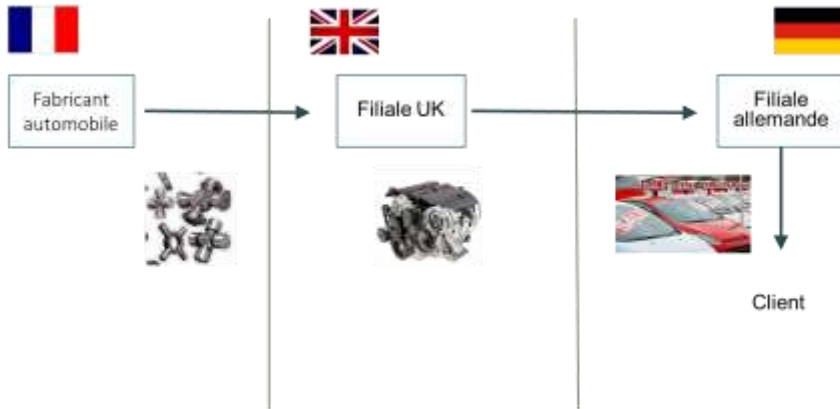


➤ A priori, pas de changement. Quoi que..!

18 TEVEA INTERNATIONAL
SPECIALISTE DE LA TVA ET EXPERT
EN REPRÉSENTATION FISCALE



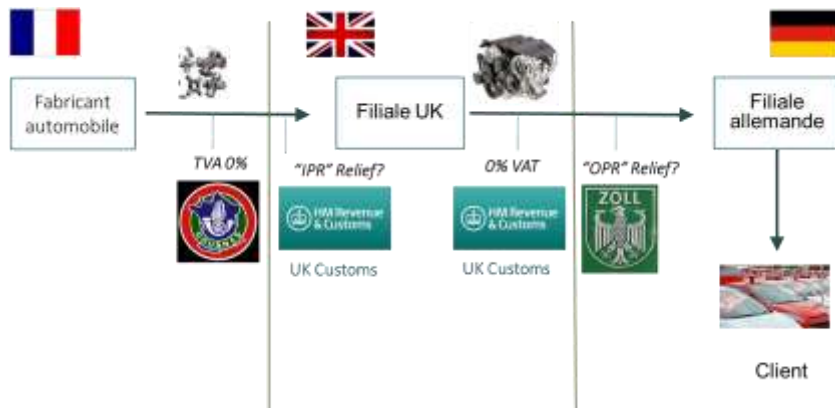
BREXIT ET SUPPLY CHAIN
CONSÉQUENCES SUR UN
EXEMPLE SIMPLE



19 TEVEA INTERNATIONAL
SPÉCIALISTE DE LA TVA ET EXPERT
EN REPRÉSENTATION FISCALE



BREXIT ET SUPPLY CHAIN
CONSÉQUENCES SUR UN
EXEMPLE SIMPLE



20 TEVEA INTERNATIONAL
SPÉCIALISTE DE LA TVA ET EXPERT
EN REPRÉSENTATION FISCALE



BREXIT ET SUPPLY CHAIN: CONSÉQUENCES PRATIQUES



- Un retour aux procédures pré-Marché Unique aurait de fortes conséquences sur les supply chains modernes et complexes
- Mais nous ne sommes plus en 1993: la technologie et les mesures de simplification permettent d'espérer, à condition qu'elles soient correctement mises en œuvre...

21 TEVEA INTERNATIONAL
SPÉCIALISTE DE LA TVA ET EXPERT
EN REPRÉSENTATION FISCALE

tevea
international

SSENTIA
global services

POUR RÉSUMER: LES ZONES DE RISQUES



- La fin du régime des LIC / AIC
 - En effet, le UK ne sera plus membre du Marché Unique
 - Plus d'intrastat
 - MAIS plus de simplification pour les opérations triangulaires
 - MAIS attention aux formalités d'exportation / importation
 - MAIS attention à l'éventuelle introduction de droits de douanes
 - Aura un impact fort sur les transactions en chaînes ou les opérations complexes
- Plus de DES
- La fin du régime des ventes à distance
 - Choix commercial: immatriculation ou pas?
- La fin du MOSS pour les opérateurs français qui vendent des e-services au UK

22 TEVEA INTERNATIONAL
SPÉCIALISTE DE LA TVA ET EXPERT
EN REPRÉSENTATION FISCALE

tevea
international

SSENTIA
global services

POUR RÉSUMER: LES ZONES DE RISQUES



➤ La fin du régime 8^e Directive

- Y-aura-t-il encore un portail pour les demandes de remboursement de TVA?
- Quelle date limite?
- Quels justificatifs?

➤ Quelles modalités pour s'immatriculer à la TVA au UK?

- Justificatifs?
- Seuils?
- Représentant fiscal?
- ...

➤ Quelles nouvelles règles de TVA?

- Règles de territorialité: application du critère d'utilisation effective?
- Taux?
- Règles de déduction?
- Régime de la marge (TOMS)?

23 TEVEA INTERNATIONAL
SPÉCIALISTE DE LA TVA ET EXPERT
EN REPRÉSENTATION FISCALE

tevea
international

ESSENTIA
global services

BREXIT: COMMENT S'Y PRÉPARER?



➤ Cartographier tous ses flux avec le UK

➤ Identifier le traitement TVA post-brexit de ces flux

- Traitement TVA certain
- Traitement TVA en doute

➤ Mettre en en place une veille réglementaire

➤ Identifier les impacts sur les systèmes d'information et anticiper les évolutions

- Paramétrage des ERP: jeux de règles, master data...

➤ Identifier les impacts sur les process commerciaux et administratifs

- Modalités d'identification du caractère assujetti...

24 TEVEA INTERNATIONAL
SPÉCIALISTE DE LA TVA ET EXPERT
EN REPRÉSENTATION FISCALE

tevea
international

ESSENTIA
global services

DEBAT



25 TEVEA INTERNATIONAL
SPÉCIALISTE DE LA TVA ET EXPERT
EN REPRÉSENTATION FISCALE

tevea
international

ESSENTIA
global services