

TVA : intracommunautaire, régimes internes et externes

<https://www.estim-formation.com/formation-la-tva-regimes-internes-externes-et-regime-intracommunautaire>

Objectifs de la formation

- Maîtriser les règles nécessaires au calcul de la TVA dans les trois régimes
- Savoir renseigner la déclaration CA3.

Programme pédagogique

Introduction

- Rappel des trois régimes de la TVA

Régime interne

- Mécanisme de la TVA
- Opérations imposables à la TVA
- Assujettis et redevables
- Fait générateur, exigibilité et période de déclaration de la TVA
- Base d'imposition à la TVA
- Règles applicables au droit à déduction
- Exercices

Régime externe

- Principe de territorialité
 - Exonération des exportations
 - Imposition des importations
 - Traitements particuliers
- Exercices

Opérations relatives aux échanges intracommunautaires

- Echanges intracommunautaires de biens
 - Règles de base
 - Livraisons intracommunautaires de biens . Acquisitions intracommunautaires de biens . Fait générateur, exigibilité et période de déclaration de la TVA
- Dispositif déclaratif de la TVA dans les opérations intracommunautaires
- Auto-liquidation
- Prestations de services intracommunautaires
 - Règles de territorialité des prestations de services . Principe général . Drogations pour les prestations localisables
- Procédure de remboursement de la TVA par portail électronique . Présentation du . Procédure de remboursement

Obligations liées aux opérations intracommunautaires

- Obligations fiscales et statistiques
 - Numéro de TVA intracommunautaire
 - Déclaration de TVA-CA3
 - Déclaration d'Echange de Biens (DEB)
 - Déclaration d'Echange de Services (DES)
- Règles de facturation
 - Règles de facturation

- Mentions propres aux opérations intracommunautaires

Problématiques particulières

- S'identifier, s'immatriculer dans un autre pays de l'UE ou hors de l'Europe
 - Dans un autre pays de l'UE
 - Dans un pays hors de l'Europe
- Obligations en France des entreprises étrangères
 - Entreprises étrangères établies en France
 - Entreprises étrangères non établies en France
 - Entreprises étrangères établies dans l'UE
 - Entreprises étrangères établies hors UE

Prérequis et public cible

Prérequis de formation :

Ce programme de formation ne nécessite pas de pré-requis particulier.

Cette formation est ouverte à tous les publics.

Modalité d'évaluation pédagogique

Méthodes d'apprentissage :

- Exercices
- Cas pratique d'établissement d'une déclaration

Évaluation des compétences acquises par les stagiaires :

A l'issue de la formation, un contrôle de connaissances permettra d'évaluer les compétences acquises par chaque participant.