

Maîtriser les difficultés d'application de la TVA

Animée par **Valérie FABRE**

La participation à la formation est de :

306 € TTC Tarif INTRA

450 € TTC Tarif ASFOREF

Le jeudi 14 octobre 2021

de 9h00 à 17h30

Chez **TERRA GESTION**

259 Rue Pierre et Marie Curie – Parc d'activités
77000 VAUX-LE-PENIL.

OBJECTIFS

- Maîtriser les principes de la TVA et leur mise en œuvre pratique dans les petites entreprises.
- Maîtriser les conditions d'assujettissement à la TVA.
- Connaître les règles de la TVA intracommunautaire.
- Connaître les conditions de déduction de la TVA et les exclusions légales.
- Savoir effectuer les contrôles de fin d'année.
- Savoir exercer les options en matière de TVA.

PROGRAMME

1- Le champ d'application de la TVA

- Les opérations hors champ, imposables, exonérées, soumises sur option
- Cas particulier des produits financiers
- Cas particulier des locations d'immeubles nus à usage professionnel
- Régime spécial des groupements de moyens

2- La territorialité de la TVA

- Les principes généraux
- La TVA intracommunautaire relative aux livraisons de biens et la DEB
- Les nouvelles règles de territorialité des ventes à distance (directive e-commerce)
- Le mini-guichet
- Les prestations de services et la DES
- Les cas d'autoliquidation de la TVA par le preneur assujetti
- L'autoliquidation de la TVA dans le secteur du bâtiment

3- Le fait générateur et l'exigibilité de la TVA

4- L'assiette de la TVA : le prix et les compléments de prix (indemnité et subventions), les régimes particuliers : la TVA sur la marge

taux normal

- taux spécifiques (DOM, Corse)
- Transposition de la jurisprudence communautaire relative au traitement des taux de TVA applicables aux opérations dites "complexes"

Maîtriser les difficultés d'application de la TVA

PROGRAMME (SUITE)

5- Particularités : les commissionnaires transparents et opaques

6- Les règles de taux de TVA applicables

- taux réduit

7- Le droit à déduction de la TVA

- Conditions générales de récupération
- Les exclusions légales du droit à récupération
- Les régularisations de la TVA récupérée
- La récupération chez les assujettis et redevables partiels

8- Les mentions obligatoires devant figurer sur les factures : mentions générales et particulières

9- Les régimes de TVA

- La franchise en matière de TVA et les conditions d'option pour la TVA
- Le réel simplifié : les modifications du régime

10- Le contrôle de la TVA déclarée : les recoupements de fin d'année

- Analyse des différentes rubriques de la déclaration CA12 et de la déclaration CA3
- La piste d'audit fiable
- Les logiciels de caisse certifiés

- Anticipation de l'obligation d'émettre des factures électroniques (enjeux et conséquences...)
- Sensibilisation aux principaux risques fiscaux et pénaux liés à la TVA (carrousels TVA, facture de complaisance, opérations fictives, la solidarité des opérateurs en cas d'application frauduleuse du régime de la TVA sur marge pour la vente de véhicules terrestres à moteur...)
- Nouvelle procédure de contrôle sur place pour instruire les demandes de remboursement de crédit de TVA jugées "suspectes"

PEDAGOGIE

- Exposé
- Etude de cas
- Evaluation de l'acquisition des connaissances