



Formation Experts-Comptables et Collaborateurs

Sur le thème :

La fiscalité de la vente sur internet

Animée par **D. LEROY**

La participation à la formation est de :

384 € TTC Tarif INTRA

516 € TTC Tarif SUP'EXPERTISE

Le mardi 16 janvier 2024

de 9h00 à 17h30

Chez **TERRA GESTION**

259 Rue Pierre et Marie Curie – Parc d'activités

77000 VAUX-LE-PENIL

PRÉAMBULE

La vente sur internet impacte des dossiers de plus en plus nombreux. Ce support de formation est destiné à apporter des réponses aux nombreuses questions posées tant en matière de territorialité au regard de la TVA que de localisation des profits en matière d'IR/IS.

Elle permet de pouvoir accompagner ses clients sur un secteur en plein développement et à forte complexité, d'être capable de gérer et organiser la conformité fiscale (sur le plan de la TVA et de l'IS/IR) des opérateurs de la vente en ligne et de savoir vérifier la conformité fiscale et déceler les risques.

QUESTIONS TRAITÉES

1. Introduction

- Chiffres clé de la vente en ligne
- Terminologie - Définitions - Règlementation économique

2. Régime d'IS / IR

- Choisir son business model pour la vente en ligne: fournisseur, agent transparent, commissionnaire : conséquences fiscales et financières
- Le choix de l'implantation à l'étranger : quelle fiscalité ?
- L'obligation de certification des plateformes en ligne, et l'information du contribuable et de l'administration des opérations effectuées via une plateforme - Obligations introduites par la loi de finances pour 2020 (en vigueur au 1er juillet 2021)
- Les projets en cours en matière de fiscalité du numérique (taxe GAFA, etc.)
- Le cas des services soumis à retenue à la source (e.g. logiciels, redevances, services techniques, etc.)

3. Règles de TVA applicables à e-commerce

- La territorialité de la TVA sur les biens et les services (domestique, intracommunautaire, international) - La réforme liée aux « Quick Fixes » - Traitement fiscal des opérations douanières
- Le cas des clients professionnels ou particuliers
- Les obligations sur le plan de l'immatriculation, la déclaration et la facturation en France et à l'étranger
- La réforme européenne de la TVA sur les ventes en ligne applicable au 1er juillet 2021 : MOSS, OSS et IOSS : opportunités de simplification et zones de risque. La transposition par la Loi de Finances pour 2020
- L'état actuel de la réforme - Les avis de l'administration française et du VAT Expert Group au sein de la Commission Européenne
- Clauses fiscales dans les Conditions Générales de Vente - Clauses abusives

APPROCHE PEDAGOGIQUE

- Exposé
- Etude de cas
- Mini cas d'application

INFORMATIONS PARTICULIÈRES

Nous recommandons aux participants de connaître les mécanismes de fiscalité internationale (utilisation des conventions internationales notamment), les règles de base de la TVA intracommunautaire et des opérations avec les pays tiers.

Qualification des formateurs

Les formateurs sont des professionnels sélectionnés pour leur maîtrise du sujet enseigné et leur expérience pratique afin de proposer une approche pragmatique et concrète des sujets traités.

Moyens matériels

Salles de formation disposant des matériels pédagogiques et techniques nécessaires (paperboard, vidéoprojecteur, visioconférence, ...) au bon déroulement de la formation.

Moyens d'évaluation de l'atteinte des objectifs

Questionnaire de validation des acquis.

Moyens de suivi de l'exécution de l'action

Feuille de présence signée par les participants ou rapport de connexion si classe virtuelle.

Conditions d'accueil des personnes en situation de handicap

L'ensemble de nos formations sont accessibles aux PSH. Contactez-nous pour aménager la prestation de formation.