

La TVA sur les services au sein de l'UE et hors UE

Objectifs :

Maîtriser la notion de territorialité en matière de TVA. Connaître les process applicables aux services en matière de TVA, quel est le redevable. A la fin de la formation, les participants sauront conseiller leurs clients et valider leurs opérations de facturation ou d'achat de services.

Programme :

1 Introduction

- La notion de territorialité
- Le redevable, l'assujetti

2 Les services B to C en UE ou hors UE

- Le régime général
- Les cas dérogatoires
- Mentions des factures
- CA3

3 Les services B to B en UE ou hors UE

- Le régime général
- Les cas dérogatoires
- Mentions des factures
- DES, CA3
- Crédits d'impôts : formation, famille
- Les cotisations non salariées

4 La TVA

- TVA collectée : vérification, bases et taux
- TVA déductible : vérification déductibilité
- Déclaration de TVA

5 Le cut off des charges et des produits

- Les charges mixtes
- Charges constatées d'avance
- Produits constatés d'avance

6 Le résultat

- Entreprises individuelles : calcul, affectation
- Sociétés : calcul de l'impôt sur les sociétés et affectation
- Principaux crédits d'impôts