



**TVA INTRACOMMUNAUTAIRE  
ET DECLARATION D'ECHANGE  
DE BIENS ET DE SERVICES**  
**« Opérations particulières et complexes »**

**DESTINATAIRES**

Collaborateurs des services comptables ou logistiques concernés par les obligations déclaratives

**OBJECTIFS**

- Approfondir les obligations douanières et fiscales et établir un lien entre les obligations concernées : D.E.B et D.A.U, déclaration CA3
- Sécuriser les échanges complexes
- Identifier les implications du « paquet TVA 2010 » et mettre en place les D.E.S.

**INTERVENANT**

**Cédric DAHUT**, spécialiste de la réglementation douanière et fiscale au sein de MATHEZ TRANSPORTS INTERNATIONAUX.

**PROGRAMME**

**Le régime de TVA intracommunautaire**

- Le régime appliqué avant 1993
- La création du marché unique en 1993
- Le régime transitoire de TVA : principes et incidences
- Conditions nécessaires au régime définitif

**Les obligations déclaratives**

- La déclaration d'Echanges de Biens
- Champ d'application – redevables – niveaux d'obligation
- Données fixes et variables – Méthode de transmission de la D.E.B.

**La déclaration CA**

- Le cadre A de la CA3
- Ventilation des opérations imposables et non imposables
- Rappel du principe de l'autoliquidation
- Notions de fait générateur et exigibilité

**Les registres fiscaux**

- Le registre des biens expédiés
- Le registre des biens
- Le registre de façonniers

**Echanges de biens intracommunautaires**

*Mouvements basés sur des exemples concrets ponctués de cas pratiques,*



*d'exercices et corrections immédiates*

- › Acquisitions intracommunautaires soumises à la TVA en France
- › Retour/remplacement de biens dans le cadre des acquisitions
- › Avoirs dans le cadre des acquisitions intracommunautaires
- › Régularisations commerciales à l'introduction
- › Autoliquidation de TVA, droit à déduction

**Livraisons intracommunautaires exonérées de TVA en France**

- › Retour/Remplacement de biens dans le cadre des livraisons
- › Avoirs dans le cadre des livraisons intracommunautaires
- › Régularisations commerciales à l'expédition
- › Preuves d'exonération
- › Opérations de réparation et façon bilatérales

**Echanges de services intracommunautaires**

- › Prestations de services : les règles de base « Paquet TVA 2010 »
- › Les principes fondamentaux existants à ce jour
- › Les nouveaux principes de taxation « B to B » et « B to C »

**La déclaration d'échanges de services**

- › Redevables et champ d'application
- › Contenu de la déclaration
- › Modalités de transmission

**Traitement des D.E.B. au niveau régional, national et européen**

- › Moyens de contrôle et de recoupement des D.E.B. et sanctions encourues
- › Administrations fiscales et douanières
- › Contrôles croisés des obligations à l'échelle régionale, nationale et européenne

**MODALITES PRATIQUES**

*Durée :*

- › **1 jour**

*Dates :*

- › 9 Décembre 2010

*Horaires :*

- › **9h à 12h – 13h30 à 17h30**

*Lieu :*

- › **GROUPE FORMATION ENTREPRISE CCI DE LA SAVOIE**  
Bât : Homère - 13 avenue du Lac de Constance  
Savoie Technolac - 73381 LE BOURGET DU LAC CEDEX

*Autres informations :*

- › Possibilité de restauration à proximité

**FRAIS D'INSCRIPTION**

*Par participant :*

- › **335 €uros nets de taxes** (hors frais de restauration).