



# LES BASES DE LA TVA DES OPÉRATIONS INTERNATIONALES

## Cerner les problématiques de TVA dans les échanges à l'international

Le régime d'imposition de la TVA à l'international (TVA intra ou extracommunautaire) dépend de la nature de l'opération (biens ou services) et du pays du contractant. La maîtrise du champ d'application et des principes de territorialité de la TVA s'avère indispensable pour une gestion fiscale efficace des échanges internationaux.

FORMATIONS COURTES

INITIATION

DIST.

Ref. : 8930125

Durée :  
1 jour - 7 heures

Tarif :  
Salarié - Entreprise : 1015  
€ HT

Repas inclus

### OBJECTIFS

Identifier les problématiques TVA des échanges internationaux  
Cerner le régime d'exonération de la livraison de biens  
Intégrer les règles de territorialité applicables aux prestations de services

### EVALUATION

Les compétences visées par cette formation font l'objet d'une évaluation.

### POUR QUI ?

Responsables juridiques et fiscaux  
Avocats et expert-comptables  
Fiscalistes

### PRÉREQUIS

Maîtriser les aspects fiscaux des échanges internationaux

### COMPÉTENCES ACQUISES

Cerner les problématiques TVA dans les opérations internationales

### PARCOURS PÉDAGOGIQUE

E-quiz amont  
Modules vidéos  
Présentiel  
E-quiz aval

### PROGRAMME

TVA des opérations internationales

**Vidéo : Quels sont les principes généraux de la TVA ?**

**Vidéo : Qu'est ce que la notion de territorialité ?**

**Cerner les notions clés de la TVA à l'international**

- Déterminer le champ d'application territorial
- Relier l'identification à la TVA et la notion d'établissement
- Cerner la règle d'inversion du redevable

**Intégrer le régime d'exonération lié aux livraisons de biens**

- Les opérations extracommunautaires : exportations, importations, mesures de simplification (régime 42)
- Les opérations intracommunautaires : conditions d'exonération de taxe, redevable de la TVA, obligations spécifiques, règle du filet de sécurité
- Les opérations triangulaires
- Les ventes en chaîne
- Les ventes en stock dépôt et consignation
- Les ventes à distance
- Les ventes en franchise (art. 275 du CGI)



Exercice d'application : identification du régime de TVA applicable à des livraisons de biens en Union européenne et à l'international

### **Maîtriser la règle de territorialité liée aux prestations de services**

- Règle générale applicable aux prestations effectuées entre assujettis et avec des non-assujettis : champ d'application, obligations spécifiques, redevable de la taxe
- Prestations relevant de critères de territorialité dérogatoires : notamment prestations acquises à l'occasion de mission à l'étranger dans le cadre de foires / exposition, traitement des refacturation afférentes à ces frais...
- Prestations exonérées de TVA

Exercice d'application : identification du régime de TVA applicable à des prestations de services en Union européenne et à l'international

## **INTERVENANTS**

Helena VRIGNAUD  
avocat  
Helena VRIGNAUD

## **MODALITÉS PÉDAGOGIQUES**

Équipe pédagogique :

Un consultant expert de la thématique et une équipe pédagogique en support du stagiaire pour toute question en lien avec son parcours de formation.

Techniques pédagogiques :

Alternance de théorie, de démonstrations par l'exemple et de mise en pratique grâce à de nombreux exercices individuels ou collectifs. Exercices, études de cas et cas pratiques rythment cette formation.

Ressources pédagogiques :

Un support de formation présentant l'essentiel des points vus durant la formation et proposant des éléments d'approfondissement est téléchargeable sur notre plateforme.

Accessibilité aux personnes en situation de handicap



## **LIEUX ET DATES**

À distance

08 févr. 2023  
09 févr. 2024

Paris

31 mai 2023  
22 nov. 2023