



Points forts :

Objectifs

- Vérifier la conformité fiscale et déclarative au cadre réglementaire des échanges commerciaux internationaux
- Maîtriser l'autoliquidation de la TVA à l'import
- Savoir répondre à la DEB 2022

Programme

► Introduction aux règles de territorialité

- Le système commun de TVA au sein de l'Union Européenne
- Rappels des grands principes de territorialité de la TVA
- Les principes généraux et les acteurs
- Le système de l'autoliquidation
- La CA3, l'ERTVA et l'EMEBI (ex-DEB)
- Les articles du code général des impôts sur les factures et autres mentions obligatoires

► L'Autoliquidation de la TVA à l'import (ATVAI) : mode opératoire

- Le principe
- La méthode de calcul
- Décryptage de l'IM A pour trouver l'information
- Savoir résoudre les problématiques du quotidien : TVA non calculée sur l'IM A, calcul de TVA faux de la part du transitaire, non récupération des documents douaniers d'importation (donc TVA non calculée), etc.
- Remplir les bonnes cases dans la CA3 2025 (A4, A5, E4, etc.)
- Le décryptage de la nouvelle déclaration en douane (2025) pour la TVA à l'import

► L'ERTVA et l'EMEBI (ex DEB)

Les personnes visées par l'obligation de déclaration

- Objet et utilisation administrative de l'EMEBI et de l'état récapitulatif TVA
- Les entreprises soumises à l'EMEBI et à l'état récapitulatif TVA
- La nature des échanges visés : éléments à déclarer et éléments à ne pas déclarer
- Les seuils d'obligation

► Les obligations déclaratives

- Contenu de l'EMEBI et de l'état récapitulatif TVA
- Les différents niveaux d'obligations
- La périodicité des déclarations
- Les données communes et données variables des déclarations
- Les modalités de transmission des déclarations : dématérialisation des déclarations
- Quelles sont les erreurs à corriger et quand ?
- Le cas des envois échelonnés
- Les acomptes, la DEB et la CA3
- Les sanctions en cas de manquements aux obligations

► Les nouveautés 2025 de l'EMEBI (ex-DEB)

- Les quasi export et quasi import : qu'est-ce que c'est et où trouver l'information ?
- Comment remplir la case « origine » de manière pertinente
- La différence entre origine non préférentielle et origine préférentielle
- Les solutions en cas de numéro d'identification TVA du client inconnu
- Surmonter le système de blocage mis en place

► Les preuves fiscales

- A l'export
- Pour le commerce intra européen
- Les sanctions en cas de manquement
- Combien de temps les garder ?

CAS PRATIQUES TVA, ATVAI et DEB

Démarche pédagogique

Alternance d'exposés théoriques et de cas pratiques. Réflexion et élaboration d'un plan d'action pour être en conformité avec la réforme.



Contact et Inscription

Isabelle PROTAIS 02.35.59.44.17 - isabelle.protais@ceppic.fr

Toutes nos formations sont réalisables sur mesure en intra-entreprise

CEPPIC 194, rue de la Ronce 76230 ISNEAUVILLE - www.ceppic.fr

Formateur : Consultant-formateur en commerce international disposant de plus de 10 ans d'expérience dans l'accompagnement des entreprises à l'export et la formation d'étudiants de l'enseignement supérieur. Il intervient sur des thématiques liées au développement international, à la stratégie export et à la réglementation douanière. Formateur sélectionné par le CEPPIC pour ses compétences techniques et son expérience significative, tant sur le sujet traité qu'en matière de pédagogie.

Public

Toute personne en contact avec les autorités douanières dans le cadre de flux commerciaux extra nationaux

Prérequis

Pas d'exigence spécifique

Modalités d'évaluation

Evaluation des acquis tout au long de la formation avec des exercices pratiques et des quizz.

Chaque participant complète également un test de positionnement en amont et en aval pour valider les compétences acquises.

202 personnes formées en Gestion, Comptabilité, Droit social en 2024

88% Taux de satisfaction à chaud 2024

Dates de session

Mises à jour le 21/08/2025

Nous consulter



Contact et Inscription

Isabelle PROTAIS 02.35.59.44.17 - isabelle.protais@ceppic.fr



Toutes nos formations sont réalisables sur mesure en intra-entreprise

CEPPIC 194, rue de la Ronce 76230 ISNEAUVILLE - www.ceppic.fr