REMPLISSAGE DE L'EMEBI (EX DEB) ET DES ÉTATS RÉCAPITULATIFS TVA

Organisation

Durée : 7 heures

Mode d'organisation : Présentiel

Contenu pédagogique

Public visé

Collaborateurs des services comptabilité, logistique, achats, ADV etc. impliqués dans l'élaboration de l'EMEBI et des états récapitulatifs TVA.

Objectifs pédagogiques

À l'issue du module, le participant sera capable de :

- comprendre les principes de la TVA dans les échanges de marchandises au sein du marché unique européen et leurs conséquences sur le remplissage des déclarations EMEBI ;
- maîtriser les obligations déclaratives liées aux échanges de biens dans le marché unique européen ;
- connaître les méthodes de connexion et les informations permettant en France de souscrire aux obligations déclaratives en matière d'EMEBI.

Description

I. PRÈAMBULE : RAPPELS SUR LES DÉMARCHES FISCALES

ACHATS / VENTES en France

- Le CA3 & les déclarations statistiques et fiscales (Ex-DEB, DES), Achats en Franchise
- Cas des factures HT en France

ACHATS / VENTES en Europe : B to B

- Depuis 1993 : la D. E. B. : 27 pays concernés
- Rappels sur le flux physique des marchandises : rôle du document de transport
- Rappels sur l'identification fiscale de l'acheteur et les contrôles
- Le dernier B.O.D. et les changements
- Rappels sur les taux de TVA en vigueur en U.E.
- Quid des ventes en B to C ?

II. QUEL EST L'IMPACT DES INCOTERMS ICC 2020

- Valeur marchandise sans montant transport dans les déclarations
- DEB et Valeur marchandise avec montant transport dans les déclarations
- Quand le montant transport est-il déclaré dans la DES ?

III. LE TELESERVICE DEBWEB SUR LE PORTAIL DOUANE.GOUV.FR

- Valeur fiscale à l'expédition et à l'introduction : quid des remises ? …
- Codes douaniers NC 8 de l'entreprise & des fournisseurs : poids net et unités supplémentaires à contrôler
- Origine (obligatoire à l'introduction et à l'exportation) : comment la vérifier ? Ne pas confondre avec la provenance des marchandises
- Régimes dans l'EMEBI :
- Expéditions : 21
- Introductions : 11 – 19
- Régimes dans l'Etat récapitulatif TVA
- Livraisons : 21-25-26-31
- Nature des transactions
- Les expéditions pour travail à façon…
- Puis les retours après travail à façon …
- Les envois en consignation
- Les retours des fournisseurs
- La facturation de la prestation de travail à façon & la DES (Impact des nouvelles règles fiscales)

IV. LES RÈGLES DE FACTURATION ET LA TVA

- Cas spécifiques de l'entreprise
- Facturation au client étranger, mais livraison en France, (qui est assujetti, pourquoi …)
- Client Français, mais livraison à l'étranger,
- Ex. vente à un client Suisse, mais livraison aux Pays Bas
- Les attestations de TVA et leur impact

Tout au long de la journée : cas pratiques sur l'outil de simulation le portail douane.gouv.fr

Les participants travaillent sur leurs factures ventes et factures fournisseurs

Prérequis

Aucun prérequis.
Préconisations : Avoir suivi le module d'initiation aux techniques douanières et celui sur les Incoterms.
L'ODASCE reste à votre disposition pour toute aide au positionnement pédagogique au 01 55 34 76 80 ou contact@odasce.org.

Modalités pédagogiques

- Exposé alternant théorie et explications pratiques
- Echanges en groupe : Questions/réponses orales
- Activités : Quiz (avec correction orale et écrite)

Moyens et supports pédagogiques

Diaporama électronique projeté et support pédagogique transmis en version électronique à chaque participant.Important : Pour les exercices et/ou démonstrations en ligne, nous vous recommandons de vous munir d'un ordinateur portable avec connexion WiFi, navigateur Internet et lecteur de PDF intégré.

Modalités d'évaluation et de suivi

Pendant ou à l'issue de la formation, le participant devra remplir, de manière nominative, un questionnaire d'évaluation des acquis de connaissances.