

La TVA : mécanisme général

DURÉE : à définir ⇒ **Présentiel**

OBJECTIFS : A l'issue de la formation le participant devra être capable de :

- Identifier le mécanisme de la TVA et sa comptabilisation.
- Calculer la TVA collectée, récupérable, à payer (ou la créance correspondante).
- Définir les mentions obligatoires sur les factures.

PROGRAMME :

- Maîtriser le mécanisme de la TVA :
 - TVA collectée et TVA déductible.
 - TVA à payer et créance de TVA.

- Calculer la TVA collectée par les services de comptabilité clients :
 - Opérations imposables par nature.
 - Opérations exonérées (et formalités liées).
 - La base imposable.
 - Le fait générateur et l'exigibilité : la distinction des opérations sur biens et services.
 - Le problème des impayés.

- Calculer la TVA déductible pour les services de comptabilité achats :
 - Conditions de forme, de fond et de délais.
 - Les dépenses exclues du droit à déduction.
 - Le problème particulier des frais de mission et de réception (comptes 625).
 - Les autres cas particuliers : importations et acquisitions intracommunautaires.

- Les règles de facturation : la comptabilisation et les déclarations :

- Les écritures de base : difficultés incluses (livraisons à soi-même, coefficient de déductibilité).
- La déclaration de TVA (CA3).
- La déclaration d'échanges de biens (DEB).
- Les différentes positions possibles par rapport au fisc (dette ou créance) et leurs traitements possibles.

PUBLIC CIBLE :

TOUT PUBLIC

PRÉ REQUIS :

Niveau 1 - Ouvrier qualifié Qualification de type CQPIH, diplôme de niveau 4 ou 5 et/ou 2 à 3 années d'expériences professionnelles dans le secteur visé.