

Durée : 1 jour(s)

## Objectifs

Comprendre les principaux mécanismes de la TVA.  
Remplir une déclaration TVA.  
Enregistrer les opérations liées à la TVA

## Pré-requis

PUBLIC : Toute personne membre des services comptables ou fiscaux  
PRE-REQUIS : Aucun pré-requis

## Plan de cours

1. Champ d'application de la TVA  
Mécanisme de la TVA  
Opérations imposables  
Opérations hors champ et exonérées  
Régimes spécifiques
2. TVA collectée  
Base d'imposition  
Fait générateur et exigibilité  
Option sur les débits  
Taux de TVA
3. Territorialité de la TVA  
Territoire français  
Exportations et importations  
Livraisons et acquisitions intracommunautaires  
Le régime des prestations de service
4. TVA déductible  
Conditions du droit à déduction  
Exclusions et restrictions  
Déduction partielle
5. Déclaration et paiement de la TVA  
Régime réel normal : déclaration  
CA3. Crédit de TVA et demande de remboursement. Télédéclaration et télépaiement.
6. Enregistrement comptable