

TVA : COMPTABILITE-FOURNISSEURS

POINTS-CLES :

1. INTRODUCTION

Rappel du mécanisme de la TVA

2. LES CONDITIONS GENERALES DE DEDUCTIBILITE DE LA TVA

Les conditions de forme

Les conditions d'affectation à des opérations imposables à la TVA

Les conditions de délai : date d'exigibilité, délai de récupération d'une TVA omise

3. LES DEPENSES EXCLUES DU DROIT A DEDUCTION

Les véhicules destinés au transport de personnes

L'hébergement des salariés

Le transport de personnes

Les services afférents à des biens exclus du droit à déduction

Les produits pétroliers

Les cadeaux

4. LE MECANISME D'AUTOLIQUIDATION DE LA TVA

Les acquisitions de biens et prestations de services intracommunautaires

Les livraisons à soi même

5. LES REGLES DE COEFFICIENT DE DEDUCTION

Le coefficient d'assujettissement

Le coefficient de taxation

Le coefficient d'admission

6. LE DROIT A RECUPERATION D'UNE TVA ETRANGERE

7. LA SOUSCRIPTION DE LA CA3

Quelle durée ?

- ▶ 1 jour

Pourquoi ?

- ▶ Maîtriser les principes essentiels de TVA auxquels sont confrontés les comptables et collaborateurs des services de comptabilité-fournisseurs
- ▶ Appréhender au mieux les règles de déduction de la TVA

Pour qui ?

- ▶ Comptables
- ▶ Collaborateurs des services comptables

Comment ?

- ▶ Exercices d'application et études de cas illustrant les exposés et facilitant l'appropriation des connaissances