

DEB8 : LA PRATIQUE DE LA DEB

Contactez nous pour une formation « sur mesure »

1 000€ HT. Session de 2 jours :

PROGRAMME :

I. RAPPELS SUR LE REGIME DE TERRITORIALITE DE LA TVA INTRACOMMUNAUTAIRE

Territorialité et présentation générale du dispositif
Caractéristiques et obligations



II. LE CADRE REGLEMENTAIRE DE LA DEB

Bases juridiques
Champ d'application de la DEB
Le redevable de la déclaration (et la notion d'assujetti TVA dans l'UE)
La période de référence



III. PRESENTATION DE LA DEB ET DES DIFFERENTES INFORMATIONS A FOURNIR

Les niveaux d'obligation
Les données à fournir par niveau d'obligation (analyse des rubriques)
Les mouvements exclus, Le numéro d'identifiant TVA



IV. ETABLIR LA DEB

Les opérations communes (achat et vente fermes)
Les opérations particulières : . Les opérations de façon. les opérations de réparation
Tenue des registres :
. Les opérations triangulaires. les ventes en consignment, en dépôt et transfert de stocks
. Les ventes à l'essai

V. REGIMES SPECIFIQUES

Les ventes à distance
Les biens d'occasion, œuvres d'art, objets de collection et d'antiquité



VI. LES PRESTATIONS DE SERVICES

La Déclaration Européenne de Services (DES)
Règles de territorialité intracommunautaires
Obligations pour les prestataires (DES)
Obligations pour les preneurs d'ordre (Auto-liquidation sur la CA3)



VII. REGULARISATIONS COMMERCIALES ET DEB DE CORRECTION

Minorations, majorations, mensuelles et annuelles
Les DEB de correction



VIII. LA TRANSMISSION DE LA DEB

Obligation de télé déclarer / La transmission électronique de la DEB :
. télé procédure "Deb sur le Web" sur **Prodouane**. par système EDI
Les exceptions à la télé déclaration Formulaire CERFA approprié Centres de collecte (CISD)

IX. LE CONTENTIEUX

Contrôle et sanctions possibles : déclaration manquante ou erronée
. Défaut de tenue de registre
Vers un durcissement des pénalités à compter de janvier 2020 (les Quick Fixes TVA)

