

# Établir l'état récapitulatif TVA et la déclaration statistique EMEBI (ex DEB)

Commerce international, import-export - 2022

## La formation en résumé

A compter du 1<sup>er</sup> février 2022, la Déclaration d'échanges de biens (DEB) qui permettait de s'assurer que l'acquéreur d'un bien acquitte correctement sa TVA, est remplacée par une formalité fiscale ET une enquête statistique

À partir de cette date, le service en ligne des douanes « déclaration d'échanges de biens (DEB) » permet aux entreprises de saisir et de transmettre au service des douanes compétent :

- la réponse à l'enquête mensuelle statistique sur les introductions et expéditions de biens intra-UE (EMEBI)
- l'état récapitulatif TVA concernant les livraisons de biens intra-UE.

### Objectifs :

- Comprendre le contenu d'un état récapitulatif TVA et de l'Enquête Mensuelle Statistique sur les Introductions et Expéditions de Biens Intra-UE (EMEBI)
- Établir un état récapitulatif TVA et la déclaration statistique de TVA complet et conforme aux réglementations en vigueur
- Sécuriser ses obligations douanières et fiscales en établissant un lien systématique entre l'état récapitulatif TVA et la déclaration statistique de TVA et la déclaration de TVA (CA3).

### Participants :

Collaborateurs des services comptable, financier, commercial, logistique de sociétés assujetties à la TVA en France et réalisant des échanges de biens au sein de l'Union européenne.

### Prérequis :

- Maîtriser les fondamentaux du commerce international

## Le programme

### Régime de TVA intracommunautaire

#### Obligations déclaratives

- Déclaration d'échanges de biens : champ d'application, redevables, niveaux d'obligation, informations à renseigner, méthode de transmission de la DEB.
- Les nouvelles données statistiques 2022
  - Notion d'origine : préférentielle / non-préférentielle
  - Codes transaction
  - Numéro de TVA pour les flux non taxables
- Déclaration CA3 : la cohérence DEB / CA3, rappel du principe de l'auto-liquidation.
- Les registres fiscaux.
- Les mentions sur factures.
- Sanctions et pouvoir de contrôle des administrations

### Acquisitions intracommunautaires soumises à TVA en France (Retours et avoirs)

#### Livraisons intracommunautaires exonérées de TVA en France

- Retours et avoirs
- Renforcement des preuves d'exonération – Directive Quick Fixes

### Echanges de biens et prestations de services

- Opérations de façon bilatérale
- Prestations simplifiées (analyse des différents cas de figures)

**605 €**

(non assujetti à la TVA sauf formation à Roanne)

1 jour (7 heures)

Appartient au(x) cycle(s) :

Cycle Référent Douane

 **-10%**

Formation en tandem avec :  
Règles de TVA à l'international

### Dates et villes

Lyon - 04 72 53 88 00

- 15/12

Saint-Etienne - 04 77 49 24 66

Sessions à venir - Nous contacter

Roanne - 04 77 44 54 69

Sessions à venir - Nous contacter

## Echanges de biens intracommunautaires spécifiques

- Ventes à distance
  - Réforme e-commerce : focus sur Guichet Unique (Sensibilisation)
- Ventes triangulaires simplifiées et "fausses triangulaires"
- Introduction en France de biens importés dans un autre état membre/Option pour l'auto liquidation de TVA à l'importation

## Opérations taxables dans un état membre où le vendeur n'est pas établi

### Les + de la formation :

- Mise en pratique sur des cas concrets réels issus de l'expérience des participants ou du formateur et conseils individuels
- Formateur expert en matière de TVA

## Moyens pédagogiques et d'encadrement

### Moyens pédagogiques et d'encadrement :

Formation interentreprises avec alternance d'apports théoriques et pratiques.

Pédagogie active : Echanges, analyses de pratiques, mises en situation, cas réels d'entreprises

Support de formation remis aux participants.

Groupe de 3 à 12 participants maximum.

Formation animée par un de formateur expert de son domaine sélectionné selon un processus qualité certifié. Les formateurs sont accompagnés par notre pôle pédagogique intégré « [Agir et Apprendre](#) ». Parcours du formateur disponible sur simple demande.

### Suivi et évaluation de la formation :

Les acquis sont évalués en cours et en fin de formation notamment au travers de QCM, mises en situations, mise en pratiques, présentations... Qui feront l'objet d'une analyse/correction et d'un retour du formateur.

Une évaluation de satisfaction est complétée par les participants et un tour de table collectif est réalisé avec le formateur en fin de formation.

