

## TVA, EMEBI et ERTVA (ex DEB) – 1 jour

### FORMATION EN PRESENTIEL OU EN DISTANCIEL

#### Public

Gestionnaires des introductions et/ ou expéditions intracommunautaires, comptables d'entreprise, rédacteurs des déclarations d'échanges de biens et de services et des autres documents de traçabilité douanière et fiscale

#### Pré-requis

Connaitre les bases des échanges commerciaux intercommunautaires et leur fiscalité

#### Objectifs

Établir l'EMEBI et l'état récapitulatif TVA

Intégrer les nouvelles règles d'assujettissement à l'EMEBI et à l'état récapitulatif TVA

Identifier les difficultés des opérations commerciales internationales : opérations courantes et complexes

#### Démarche Pédagogique

Alternance d'exposés théoriques et de cas pratiques TVA, ATVAI et DEB

#### Modalités des évaluations des acquis

Une évaluation est réalisée « à chaud » en fin de formation.

Cette évaluation se fait, dans un premier temps via un questionnaire d'évaluation « à chaud » détaillant les objectifs de la formation.

Quiz en début et fin de formation

#### Evaluation finale de la formation

Il sera délivré un certificat de réalisation

#### Profil formateur

12 ans d'expérience

#### Support pédagogique

Un support pédagogique est remis aux participants à l'issue de la formation

#### Moyens pédagogiques

Vidéoprojecteur

#### Durée / horaires

7 h / 08h30-12h30 et 13h30-16h30

#### Nombre de stagiaires

Maximum 12

#### Lieu

En nos locaux (stage inter)

En nos locaux ou site client (stage intra)

#### Tarifs Inter

420 € net de TVA/personne

#### Intra [nous consulter]

L'inscription est réputée acquise lorsque la convention de stage est signée ou un acompte de 30% est reçu.

#### PSH (Personne en situation de Handicap)

Les personnes atteintes de handicap souhaitant suivre cette formation sont invitées à nous contacter

### Programme

#### ■ Introduction aux règles de territorialité

Le système commun de TVA au sein de l'Union Européenne  
Rappels des grands principes de territorialité de la TVA  
Les principes généraux et les acteurs  
Le système de l'autoliquidation  
La CA3, l'ERTVA et l'EMEBI (ex-DEB)

#### ■ Les personnes visées par l'obligation de déclaration

Objet et utilisation administrative de l'EMEBI et de l'état récapitulatif TVA  
Les entreprises soumises à l'EMEBI et à l'état récapitulatif TVA  
La nature des échanges visés : éléments à déclarer et éléments à ne pas déclarer  
Les seuils d'obligation

#### ■ Les obligations déclaratives

Contenu de l'EMEBI et de l'état récapitulatif TVA  
Les différents niveaux d'obligations  
La périodicité des déclarations  
Les données communes et données variables des déclarations  
Les modalités de transmission des déclarations : dématérialisation des déclarations  
Quelles sont les erreurs à corriger et quand ?  
Le cas des envois échelonnés  
Les acomptes, la DEB et la CA3  
La tenue des registres : biens expédiés à titre temporaire, façonniers, prestataires  
Les sanctions en cas de manquements aux obligations

#### ■ Les nouveautés 2025 de l'EMEBI (ex DEB)

Les quasi export et quasi import : qu'est-ce que c'est et où trouver l'information ?  
Comment remplir la case « origine » de manière pertinente  
La différence entre origine non préférentielle et origine préférentielle  
Les solutions en cas de numéro d'identification TVA du client inconnu  
Surmonter le système de blocage mis en place

#### ■ Gérer les opérations intracommunautaires complexes des échanges de biens : ERTVA, EMEBI et CA3

Régularisations commerciales : avoirs sur livraisons et acquisitions intracommunautaires avec ou sans retours de marchandises  
Les Opérations triangulaires  
Les transferts de stocks ou d'immobilisations à caractère définitif  
Les ventes en dépôt et en consignation (= « Call off stock »)  
Les livraisons avec montage ou installation  
Les ventes à distance  
La réforme de la CA3 : nouvelle codification, nouvelles cases

#### ■ La déclaration européenne de Service (DES)