FISCALITÉ

TVA des échanges de biens : qualifier les flux, justifier les exonérations et déclarer

Un bien qui circule entre plusieurs États pose des questions que la facture ne résout pas : qui organise le transport, où se situe la livraison exonérée, qui est redevable à l'arrivée. Les opérations en chaîne et les ventes avec installation se traitent mal par analogie. L'exonération tombe surtout lorsque la preuve du transport est incomplète ou que le numéro d'identification du client n'a pas été vérifié. Cette journée de sept heures porte sur les seuls flux de biens et non sur les services. Le participant apprend à dessiner un flux physique et contractuel, à situer chaque livraison, à réunir les preuves attendues et à traduire l'opération dans la déclaration et l'état récapitulatif.

DURÉE	MODALITÉ	TARIF	DÉLAI D'ACCÈS
1 jour — 7 h	**Présentiel ou à distance**	**À partir de 1 478 € HT**	**11 jours ouvrés après validation du financement.**

Mon Pôle Formation est un organisme certifié Qualiopi. La certification qualité a été délivrée au titre de la catégorie d'action suivante : **ACTIONS DE FORMATION** — certificat n° 76 31 02622 31 (SGS ICS)

01 Public visé et prérequis

PUBLIC VISÉ
Fiscalistes et responsables comptables ainsi que déclarants en douane et responsables administration des ventes traitant des flux internationaux de marchandises.

PRÉREQUIS
Maîtriser les mécanismes généraux de la TVA et intervenir sur des opérations d'achat ou de vente à l'étranger.

POSITIONNEMENT À L'ENTRÉE
Analyse du besoin et test de positionnement. Vos réponses sont partagées avec votre formateur afin d'adapter la formation à votre niveau et votre contexte professionnel.

02 Objectifs pédagogiques

À l'issue de la formation, le participant sera capable de :

- Schématiser un flux de biens en distinguant circuit physique et circuit contractuel
- Déterminer le lieu de livraison et le régime applicable à chaque maillon
- Identifier la livraison exonérée dans une opération en chaîne
- Réunir les éléments de preuve du transport et de la qualité du client
- Traiter l'importation et l'exportation au regard de la TVA et de la douane
- Renseigner les déclarations et états récapitulatifs attachés aux flux de biens

03 Programme détaillé

M1 Lecture du flux et livraisons intracommunautaires

- Savoir où se situe la livraison avant de qualifier
- Distinction entre circuit physique des marchandises et circuit de facturation
- Lieu de livraison selon que le bien est transporté ou non
- Conditions de l'exonération d'une livraison intracommunautaire
- Acquisition intracommunautaire et autoliquidation par l'acquéreur
- Transferts de stocks et affectations sans transfert de propriété
- Atelier : Les participants schématisent trois flux apportés par le groupe et situent chaque livraison sur le schéma.

M2 Opérations en chaîne et cas particuliers

- Attribuer le transport au bon maillon
- Ventes successives portant sur un même bien et imputation du transport
- Opérations triangulaires et mesure de simplification
- Ventes avec montage ou installation
- Livraisons à soi-même et opérations sous régime suspensif
- Rôle de l'incoterm dans l'analyse sans en faire une règle fiscale
- Cas pratique : Une vente entre quatre opérateurs avec un seul transport est analysée maillon par maillon.

M3 Importation exportation et preuve

- Justifier ce qui a été déclaré
- Exportation et éléments justificatifs de la sortie du territoire
- Importation autoliquidation de la taxe et lien avec la déclaration en douane
- Vérification du numéro d'identification du client et diligences attendues
- Constitution et conservation du dossier de preuve
- État récapitulatif et cohérence avec la comptabilité
- Mise en situation : Les participants examinent des dossiers de preuve incomplets et décident de maintenir ou d'abandonner l'exonération.

04 Modalités pédagogiques, méthodes et moyens

MODALITÉS PÉDAGOGIQUES
Présentiel ou à distance

LIEU / FORMAT
Dans vos locaux — jusqu'à 10 collaborateurs, Paris — Présentiel, À distance — Classe virtuelle

MÉTHODES MOBILISÉES
• Apports théoriques, ateliers et cas pratiques. Support de cours numérique et fiches méthodes fournis.

ENCADREMENT
Formateurs qualifiés et expérimentés, experts de leur domaine, sélectionnés par Mon Pôle Formation.

05 Modalités d'évaluation et de suivi

ÉVALUATION DES ACQUIS
• QCM et mises en situation. Évaluation des acquis en début et en fin de parcours, évaluation à chaud et à froid à 60 jours.

SUIVI DE L'EXÉCUTION
• Émargement des participants
• Certificat de réalisation remis à l'issue de la formation

SANCTION DE LA FORMATION
Attestation de fin de formation et certificat de réalisation remis à chaque participant.

06 Type de reconnaissance

Formation non certifiante — Attestation de fin de formation et certificat de réalisation remis à chaque participant.

07 Modalités d'accès, financement et tarifs

MODALITÉS D'INSCRIPTION
Inscription en ligne, par téléphone, par devis ou via votre OPCO.

DÉLAI D'ACCÈS
11 jours ouvrés après validation du financement.

FINANCEMENTS POSSIBLES
- OPCO et plan de développement des compétences
- FAF et CFP
- France Travail
- Paiement jusqu'à 6 fois sans frais

DATES / SESSIONS
Entrées permanentes

FORMULE	DÉTAIL	TARIF
Inter-entreprises	-10 % dès 2 participants, -15 % dès 3, -20 % à partir de 4 inscrits sur la même session.	**À partir de 1 478 € HT**

Prix nets — exonération de TVA, article 261-4-4° du CGI.

08 Accessibilité aux personnes en situation de handicap

Accessible aux personnes en situation de handicap. Contactez notre référent handicap pour construire une solution adaptée : contact@monpoleformation.fr

RÉFÉRENT HANDICAP
Tiffany LESTROUBAC

CONTACT
contact@monpoleformation.fr

09 Indicateurs de résultats

INDICATEUR	RÉSULTAT	MODALITÉS DE CALCUL
Taux de satisfaction	**N/A**	Moyenne des notes de satisfaction des stagiaires sur les 12 derniers mois
Taux d'abandon	**N/A**	Calculé sur les 12 derniers mois

Résultats arrêtés au 26/09/2026. N/A : donnée non disponible ou effectif insuffisant sur la période.

10 Contacts

INSCRIPTIONS ET INFORMATIONS
contact@monpoleformation.fr
01 87 66 57 66

ADRESSE
10a rue du Maréchal de Lattre de Tassigny, 76420 Bihorel

RÉCLAMATIONS
Par e-mail : contact@monpoleformation.fr