COMPTABILITÉ - FISCALITÉ

TVA en comptabilité fournisseurs : contrôler, déduire et déclarer sans erreur

La TVA se joue au moment de la saisie de la facture fournisseur. Une mention manquante sur la facture, une prestation réalisée par un fournisseur étranger, un acompte enregistré trop tôt ou une note de frais mal ventilée et la déduction est fragilisée. Les écarts apparaissent au rapprochement entre comptabilité et déclaration, sans qu'on sache remonter à la pièce d'origine. Ces deux jours partent du poste fournisseurs. Le participant révise le fait générateur et l'exigibilité, construit une grille de contrôle des factures reçues, traite les opérations particulières comme l'autoliquidation puis justifie les soldes des comptes de TVA et prépare un dossier de contrôle.

DURÉE	MODALITÉ	TARIF	DÉLAI D'ACCÈS
2 jours — 14 h	**Présentiel ou à distance**	**À partir de 1 540 € 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
Comptables fournisseurs gestionnaires du cycle achats responsables comptables et collaborateurs de cabinet intervenant sur les déclarations de TVA.

PRÉREQUIS
Pratiquer la comptabilité fournisseurs et connaître les écritures d'achat courantes.

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 :

- Distinguer le fait générateur de l'exigibilité selon la nature de l'opération
- Contrôler les mentions d'une facture conditionnant le droit à déduction
- Comptabiliser une opération d'autoliquidation et les écritures associées
- Traiter les achats réalisés auprès de fournisseurs établis hors de France
- Rapprocher les comptes de TVA de la déclaration et justifier les soldes
- Corriger une erreur de TVA et documenter la régularisation

03 Programme détaillé

M1 Mécanisme de la TVA vu du poste fournisseurs

- Comprendre ce qui se joue au moment de la saisie
- Champ d'application et opérations imposables
- Fait générateur et exigibilité sur les livraisons et sur les prestations
- Distinction entre TVA collectée TVA déductible et TVA due
- Place du comptable fournisseurs dans la chaîne déclarative
- Comptes de TVA utilisés et logique de leur fonctionnement
- À retenir : La date qui déclenche le droit à déduction n'est pas toujours celle de la facture mais celle de l'exigibilité chez le fournisseur.

M2 Contrôle des factures reçues

- Écarter ce qui ne peut pas être déduit
- Mentions obligatoires conditionnant l'exercice de la déduction
- Cohérence entre commande réception et facture
- Traitement des factures incomplètes et demande d'avoir
- Acomptes notes de frais péages et carburants
- Conservation des pièces et piste d'audit fiable
- Cas pratique : Les participants contrôlent un lot de factures et décident pour chacune de la déduction ou du rejet.

M3 Opérations particulières et autoliquidation

- Traiter les cas qui font trébucher
- Acquisitions intracommunautaires et importations
- Autoliquidation par le preneur et écritures correspondantes
- Prestations de services reçues de fournisseurs étrangers
- Sous-traitance dans le secteur du bâtiment
- Dépenses dont le droit à déduction est limité ou exclu
- Atelier : Chaque participant passe les écritures d'une facture soumise à autoliquidation puis vérifie l'effet sur la déclaration.

M4 Déclaration justification et régularisations

- Boucler la comptabilité avec le déclaratif
- Rapprochement entre comptabilité et déclaration de TVA
- Justification des soldes des comptes de TVA
- Régularisations et correction des erreurs constatées
- Crédit de TVA et demande de remboursement
- Constitution du dossier de justification en vue d'un contrôle
- Mise en situation : Un participant explique à un contrôleur l'écart constaté entre la TVA déduite en comptabilité et la TVA déclarée.

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 1 540 € 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 29/09/2026. 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