

# TVA, VÉHICULES NEUFS ET D'OCCASION

Biens d'occasion, régime de taxation sur la marge, etc.

## OBJECTIFS

- Avoir une approche opérationnelle sur les règles en matière de TVA applicables au secteur des véhicules.
- Sécuriser vos échanges afin de limiter les risques TVA tels que la non imposition des acquisitions intracommunautaires, la non taxation de la fraction non imposable des ventes considérées comme étant taxables sur la marge.

## PUBLIC, PRÉREQUIS & NIVEAU

**Concessionnaires automobiles et négociants de véhicules :**

- Services Comptables & Financiers

**Cabinets d'expertise comptable :**

- Commissaires aux Comptes
- Experts-comptables & collaborateurs

**Prérequis :** Bonne pratique des opérations et connaissance du vocabulaire lié au secteur.

**Niveau :**

- Professionnel
  Avancé
  Expert

## MODALITÉS

**Intervenant :**

Spécialiste TVA dans le secteur automobile.

**Moyens pédagogiques & techniques :**

Nombreux exemples issus de l'expérience du formateur permettent d'échanger sur les cas pratiques des stagiaires. Vidéo-projection.

**Moyens d'évaluation :**

QCM de connaissances en fin de formation.

TARIFS PAR PERSONNE	1 JOUR 7 HEURES
Formation en classe virtuelle Adhérent	600 € HT
Formation en présentiel Adhérent	650 € HT
Non-adhérent	820 € HT

## TVA INTRACOMMUNAUTAIRE & OBLIGATIONS DÉCLARATIVES

- Déclarations : État récapitulatif TVA et déclaration statistique EMEBI (ex DEB) / DES / CA3 / DAU
- Registres fiscaux (livre de police) / Certificat fiscal
- Le relevé des acquisitions intracommunautaires
- Les mentions obligatoires sur factures

## VÉHICULES NEUFS ET D'OCCASION - DÉFINITIONS

- Moyens de transport / moyens de transport neufs

## VÉHICULES NEUFS

- Acquisitions et livraisons intracommunautaires
- Importations et exportations
- Importations dans un autre État membre

## VÉHICULES D'OCCASION

- Définition « bien d'occasion »
- Distinction réparation & rénovation
- Qu'est-ce qu'un assujetti-revendeur ?
- Champ d'application du régime de taxation sur la marge
- Fonctionnement du régime de taxation sur la marge
  - Différentes méthodes de calcul de TVA
  - Notion de marge / Notion de prix d'achat
  - Option possible pour le régime de TVA de droit commun
- Acquisitions et livraisons intracommunautaires
- Importations et exportations
- Biens importés qui font l'objet d'une livraison intracommunautaire

## CAS SPÉCIFIQUES

- Ventes en consignation
- Cas particulier de l'exonération (véhicules immobilisés)
- Reprise de véhicules
- Véhicules de démonstration (VD) / Véhicules de courtoisie
- Ventes aux enchères

## SERVICES CONNEXES AU SECTEUR VO/VN

- Démarches administratives / Publicité
- Location d'entrepôts ou stationnement de véhicules
- Réparation hors ou sous garantie
- Location de véhicules de courte durée / Cas du leasing.