



LA TVA : GRANDS PRINCIPES ET APPLICATIONS PRATIQUES

INTERVENANTES

Delphine Deichtmann & Laura Poncin

L'objectif de ce séminaire est de présenter les grands principes indispensables à la compréhension de la TVA tout en répondant aux questions pratiques fréquemment soulevées par les entreprises.

Ce séminaire aborde également les questions pratiques liées à la TVA sur les tantièmes, telles que soulevées par la circulaire n°781 publiée le 30 septembre 2016 par l'Administration de l'Enregistrement et des Domaines.

PROGRAMME

Grands principes

- Quel est le champ d'application de la TVA ?
- Comment analyser une opération ?
- Quels taux applicables pour quelles opérations ?

Livraisons de biens : définition et questions

- Qu'est-ce qu'une livraison de biens ?
- Que faire en cas de prélèvement par l'exploitant d'un bien appartenant à l'entreprise ?

- Que faire en cas de livraison de biens à des consommateurs situés dans un autre État Membre (ventes à distance) ?
- Quelle différence entre livraisons de biens intracommunautaire et opérations triangulaires ?

Prestations de services

- Qu'est-ce qu'une prestation de services ?
- Règles B2B (entre assujettis)
- Règles B2C (entre un assujetti et un consommateur)
- ***TVA et tantièmes : mode d'emploi***

Opérations réalisées à l'étranger

- Quelle TVA appliquer en cas de biens achetés à l'étranger et revendus à l'étranger ? (biens non introduits au Grand-Duché)

Droit à déduction

- Dans quelles conditions peut-on déduire la TVA en amont si l'entreprise facture ses opérations HT ?
- Quel prorata de déduction ? Que signifie le principe dit d'affectation directe ?

Redevable de la TVA et règles de facturation

- Qui collecte la TVA ? Quand ?
- Quelles mentions obligatoires pour émettre une facture conforme à la loi TVA ?

La TVA immobilière

- Les ventes et locations d'immeubles étant en principe exonérées de TVA, dans quels cas est-il possible d'exercer une option TVA ? Est-il toujours avantageux d'opter pour son application ?
- La déduction de la TVA en amont sur l'immeuble est-elle définitivement acquise ? Comment fonctionne le mécanisme de régularisation décennale ?
- Le loyer a été facturé TTC alors qu'aucune option TVA n'a été exercée ? Quelles conséquences et quelles solutions ?

Public cible

Comptables, fiscalistes, dirigeants d'entreprise.

Chaque participant reçoit un support écrit.

le jeudi
8 décembre 2016

8h30 : Petit déjeuner
9h00-12h00 : Séminaire

375 € HTVA

IF ADVISORY

45 rue des Scillas
L-2529 Howald



Séminaire organisé en collaboration avec Interfiduciaire S.A., organisme de formation professionnelle continue, n° agrément : 100508/B

 **EXPERTS EN FORMATIONS FISCALES ET SOCIALES**

MEMBER OF IF GROUP



 **IF ADVISORY**

45, RUE DES SCILLAS

L-2529 HOWALD

T +352 47 68 47-472 • F +352 46 52 25

TRAINING@IFGROUP.LU

WWW.IFGROUP.LU

 an independent member of
BAKER TILLY
INTERNATIONAL