

## LA FISCALITE DE LA VENTE SUR INTERNET

- **Public** : Expert-Comptable ; Collaborateur confirmé ; chef de mission
- **Durée** : 2\*3,5h soit 7 heures
- **Lieu** : Virtuel (Ces informations sont indiquées sur le catalogue en ligne : <https://tipso.mp-formation.fr/>)
- **Prérequis** : Avoir une des fonctions indiquées dans la liste des publics.
- **Formateur** : CFPC Via le CEECA : Heim Lienhardt Jean-Laurent

Le formateur est un professionnel sélectionné pour sa maîtrise du sujet enseigné et son expérience pratique afin de proposer une approche pragmatique et concrète des sujets traités.

- **Tarif** : 275€HT

### Objectifs :

A l'issue de la formation, les apprenants seront en mesure de :

- Savoir appliquer la réforme des règles de TVA applicables à l'e-commerce depuis le 1<sup>er</sup> juillet 2021
- Être capable de vérifier la conformité fiscale et de déceler les risques
- Savoir organiser la conformité fiscale (sur le plan de la TVA et de l'IS/IR) des opérateurs de la vente en ligne.

### Contenu détaillé :

#### 1) Introduction:

- Chiffres clés de la vente en ligne
- Terminologie – Définitions – Réglementation économique

#### 2) Régime d'IS/IR

- Choisir son business model pour la vente en ligne : fournisseur, agent transparent, commissionnaire : conséquences fiscales et financières
- Le choix de l'implantation à l'étranger : quelle fiscalité ?
- L'obligation de certification des plateformes en ligne, et l'information du contribuable et de l'administration des opérations effectuées via une plateforme – Obligations introduites par la loi de finances pour 2020 (en vigueur au 1<sup>er</sup> juillet 2021)
- Les projets en cours en matière de fiscalité du numérique (taxe GAFA, etc.)
- Le cas des services soumis à retenue à la source (e,g logiciels, redevances, services techniques, etc...)

#### 3) Règles de TVA applicables à e-commerce :

- La territorialité de la TVA sur les biens et les services (domestique, intracommunautaire, international) – La réforme liée aux « Quick Fixes » - Traitement fiscal des opérations douanières
- Le cas des clients professionnels ou particuliers
- Les obligations sur le plan de l'immatriculation, la déclaration et la facturation en France et à l'étranger
- La réforme européenne de la TVA sur les ventes en ligne applicable au 1<sup>er</sup> juillet 2021 : MOSS, OSS et IOSS : opportunités de simplification et zones de risque. La transposition par la Loi de Finances pour 2020
- L'état actuel de la réforme – les avis de l'administration française et du VAT Expert Group au sein de la Commission Européenne
- Clauses fiscales dans les Conditions Générales de Vente – Clauses abusives

**Pédagogie et Évaluation :**

Les méthodes pédagogiques assurent aux participants une véritable progression des savoirs et savoirs faire.

Cette formation se déroulera sous forme de cas pratiques, d'exposé, de mini cas d'application

Le contrôle de connaissances se fera au cours de la formation (questionnement de l'animateur, Quizz ou cas pratique) et à la fin par la réalisation en ligne d'un QCM d'évaluation.

Les supports de formation (diaporama, fiches techniques) seront remis aux participants, par un lien, sous format PDF lors de la convocation.

**Modalité d'organisation et d'accompagnement en classe virtuelle :**

Grâce à l'outil de visioconférence GotooMeeting, pour une formation en mode « synchrone ».

Le lien ainsi qu'un guide de connexion à l'application sera communiqué à chaque participant lors de l'envoi de la convocation.

Les participants auront la possibilité de poser des questions au formateur (de manière orale s'ils disposent d'un micro sur leur matériel informatique ou par Tchat)

Ces questions seront traitées soit en direct, soit à la fin de la présentation lors de la partie dédiée aux échanges.

Les participants auront également la possibilité, après la formation, de soumettre par mail leurs questions au formateur. (Demander l'adresse mail du formateur auprès de Sandy Soriano Linhas).

Pour toutes problématiques d'utilisation, les participants pourront contacter Sandy Soriano Linhas au 05.53.49.88.21

**Moyens de suivi de l'exécution de l'action :**

La feuille de présence sera signée, grâce à un lien de connexion qui sera transmis directement par mail aux participants le jour J de la formation.

**Accessibilité handicap :**

Pour toute demande relative aux conditions d'accueil et d'accès des participants en situation de handicap (adaptation des moyens de la prestation) contactez votre référent handicap ; Sandy Soriano au 05.53.49.88.21 ou [sandy.soriano@acomaudit.com](mailto:sandy.soriano@acomaudit.com)