

Pratique de l'EMEBI, de l'état récapitulatif des clients (ex-DEB) et de la DES

Etablir des déclarations conformes pour sécuriser l'exonération de TVA des livraisons intracommunautaires de biens (LIC) et éviter les sanctions

PUBLIC

Toute personne chargée de l'établissement et/ou du contrôle de l'état récapitulatif des clients, de l'EMEBI à l'introduction et à l'expédition et de la DES en entreprise ou en cabinet - Responsables comptables, fiscaux, douanes - Experts-comptables - Avocats - Leurs collaborateurs

PRÉ-REQUIS

Connaître les règles de territorialité de la TVA

NIVEAU D'EXPERTISE

Perfectionnement

LES POINTS FORTS

Nombreux exemples pratiques avec souscription de DEB dans une vingtaine de situations différentes

Expérience des problématiques EMEBI, état récapitulatif et DES de l'intervenant, avocat fiscaliste spécialisé en TVA

MOYENS PÉDAGOGIQUES

- Dispositif de formation structuré autour du transfert des compétences
- Acquisition des compétences opérationnelles par la pratique et l'expérimentation
- Apprentissage collaboratif lors des moments synchrones
- Parcours d'apprentissage en plusieurs temps pour permettre engagement, apprentissage et transfert
- Formation favorisant l'engagement du participant pour un meilleur ancrage des enseignements

SATISFACTION ET EVALUATION

- L'évaluation des compétences sera réalisée tout au long de la formation par le participant lui-même (auto-évaluation) et/ou le formateur selon les modalités de la formation.
- Evaluation de l'action de

Code
1330

Durée
2 jours / 14 heures

Tarif Inter*
2 065 € HT

*Repas inclus (en présentiel)

Objectifs pédagogiques

- Déterminer le niveau d'obligation de l'entreprise en matière d'état récapitulatif des clients et d'EMEBI pour respecter les obligations déclaratives correspondantes
- Souscrire l'état récapitulatif des clients et l'EMEBI (ex-DEB)
- Souscrire la Déclaration Européenne de Services (DES)

Programme de la formation

Engagement

Vous vous engagez dans votre formation. Connectez-vous sur votre espace participant et complétez votre questionnaire préparatoire. Votre formateur recevra vos objectifs de progrès. Auto-évaluez vos compétences pour suivre vos progrès à l'issue de votre formation.

Déterminer le niveau d'obligation de l'entreprise en matière d'état récapitulatif des clients et d'EMEBI pour respecter les obligations déclaratives correspondantes

Identifier les opérations intracommunautaires au sens de la TVA

- Les règles applicables aux Livraisons Intracommunautaires (LIC) et aux Acquisitions Intracommunautaires (AIC)
- La nouvelle condition de fond de l'exonération des LIC : la mention correcte de la LIC dans l'état récapitulatif des clients
- Quiz : appliquer les règles de territorialité de la TVA à des opérations intracommunautaires

Etudier les documents qui remplacent la DEB : état récapitulatif des clients et EMEBI

- Les opérations à déclarer
- L'identification du redevable de l'information
- Les périodes de déclaration
- Les données à fournir : données communes et données variables des déclarations
- Les modes de transmission des déclarations

formation en ligne sur votre espace participant :

- ▶ A chaud, dès la fin de la formation, pour mesurer votre satisfaction et votre perception de l'évolution de vos compétences par rapport aux objectifs de la formation. Avec votre accord, votre note globale et vos verbatims seront publiés sur notre site au travers d'Avis Vérifiés, solution Certifiée NF Service
- ▶ A froid, 60 jours après la formation pour valider le transfert de vos acquis en situation de travail
- Suivi des présences et remise d'une attestation individuelle de formation ou d'un certificat de réalisation

ACCOMPAGNEMENT FORMATION À DISTANCE

En cas de nécessité, une assistance technique et pédagogique est joignable entre 8h30 et 18h (jours ouvrés):

- par téléphone : 01 83 10 10 10
- par mail : care-formation@lefebvre-dalloz.fr

Une réponse immédiate est apportée ; si besoin, le demandeur est mis en relation avec un expert dans un délai maximum de 48h.

- Brainstorming : quand et comment corriger une DEB, un état récapitulatif ou une EMEBI déjà souscrit ?

Evaluer les risques encourus en cas de manquements : infractions, sanctions, contrôle

- Les différents risques encourus
- Les sanctions statistiques et fiscales des infractions constatées
- Les procédures de contrôle de l'état récapitulatif et de l'EMEBI
- Les délais de reprise et de conservation
- Partage d'expériences : les manquements couramment relevés au cours des contrôles

Souscrire l'état récapitulatif des clients et l'EMEBI (ex-DEB)

Déclarer les flux les plus courants

- Les livraisons intracommunautaires et la notion d'expédition
- Les acquisitions intracommunautaires et la notion d'introduction
- Cas pratique : souscrire des états récapitulatifs et des enquêtes statistiques dans une vingtaine de cas dans lesquels la société intervient soit comme client, soit comme fournisseur

Déterminer la valeur à retenir : fiscale ou statistique ?

- La détermination de ces valeurs
- Leur utilisation
- Brainstorming : quel intérêt à retenir une valeur fiscale plutôt que statistique ?

Traiter les régularisations et litiges commerciaux

- Les régularisations commerciales (litiges sur les prix, les quantités...)
- Les retours et remplacements
- Cas pratique : traiter des régularisations commerciales, retours et remplacements sur les états récapitulatifs des clients et les EMEBI, en qualité de client ou de fournisseur

Déclarer les opérations complexes

- Les opérations triangulaires
- Les transferts sans vente
- Le régime des stocks sous contrat de dépôt ou en consignation
- Les ventes de biens montés ou installés
- Les ventes à distance
- Les cas complexes : prestations bilatérales sur biens meubles corporels (travail à façon) – opérations triangulaires impliquant des biens et des services
- Cas pratique : souscrire les états récapitulatifs des clients et les EMEBI dans ces cas particuliers

Souscrire la Déclaration Européenne de Services (DES)

Déterminer les situations impliquant la souscription d'une DES

- Qui doit souscrire la DES ?
- Sa périodicité
- Les sanctions en cas de manquement
- Partage d'expériences : les contrôles de la DES en pratique

Remplir la DES

- Les prestations concernées
- Les données à fournir
- Cas pratique : déterminer si une DES doit être souscrite par l'entreprise à raison d'une liste de prestations

Transfert

Votre parcours de formation se poursuit dans votre espace participant. Connectez-vous pour accéder aux ressources, auto-évaluer vos compétences acquises pendant votre formation et faciliter la mise en œuvre de vos engagements dans votre contexte professionnel.

A noter

En amont et en aval de la formation, le positionnement pédagogique sera effectué à l'aide d'un questionnaire d'auto-positionnement.

Prochaines sessions

PARIS

- 14-15 Sep. 2026 - Session Garantie
- 19-20 Nov. 2026

A DISTANCE

- 14-15 Sep. 2026 - Session Garantie
- 19-20 Nov. 2026

AIX-EN-PROVENCE

- 19-20 Nov. 2026

BORDEAUX

- 19-20 Nov. 2026

CHAMBERY

- 19-20 Nov. 2026

GRENOBLE

- 19-20 Nov. 2026

LILLE

- 19-20 Nov. 2026

LYON

- 19-20 Nov. 2026

MARSEILLE

- 19-20 Nov. 2026

MONTPELLIER

- 19-20 Nov. 2026

NANTES

- 19-20 Nov. 2026

NICE

- 19-20 Nov. 2026

NIORT

- 19-20 Nov. 2026

PAU

- 19-20 Nov. 2026

RENNES

- 19-20 Nov. 2026

ROUEN

- 19-20 Nov. 2026

STRASBOURG

- 19-20 Nov. 2026

TOULOUSE

- 19-20 Nov. 2026

TOURS

- 19-20 Nov. 2026