

# EL17 - Maîtriser les ventes de prestations de services

GESTION DES RISQUES : ENVIRONNEMENT LOGISTIQUE



## OBJECTIFS

Sécuriser et optimiser les règles d'origine des sociétés impliquées dans les flux internationaux hors UE (Export/import).I. Connaître les obligations fiscales dans les ventes de prestations de service extra et intra-communautaires.



## APPROCHE PÉDAGOGIQUE

Formation constituée d'apports théoriques et de cas pratiques à partir de situations vécues par les participants.



## PRÉREQUIS ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

Notions de territorialité et d'exigibilité de la TVA sur les services.  
Fait générateur et exigibilité de la TVA sur les services.



## PROGRAMME

### 1) NOUVELLE TERRITORIALITE de la TVA pour les SERVICES

- OBJECTIF : imposition de la TVA sur le lieu de consommation, dans l'Etat membre du Preneur (B2B)
- Elargissement du mécanisme d'autoliquidation (283-2 CGI)
- B2C : imposition au lieu où le fournisseur est établi

### 2) RAPPEL DES RÈGLES APPLICABLES JUSQU'AU 31 DÉCEMBRE 2009

### 3) NOUVELLES RÈGLES : RÉGIME GÉNÉRAL (ART 259)

- B2B : TVA du pays du preneur assujetti (auto-liquidation) art 283-2 CGI et 196 Directive
- B2C : TVA du pays du prestataire (art 283-1 CGI)
- Prestataires non établi en France (art 194 et 199 de la D TVA)

### 4) NOUVEAU CONCEPT D'ASSUJETTI

### 5) NOUVEAU CONCEPT D'ATTRACTIVITÉ :

du siège, de l'établissement stable, de la résidence, du domicile

- Etablissement stable ne participant pas à la prestation de services (art 192 bis CGI)

### 6) DÉROGATIONS (ART 259 A CGI) :

ex IMMEUBLES, location courte durée moyens de transport..

### 7) NOUVELLE OBLIGATION : RÉDACTION D'UNE DES

DES : Déclaration Européenne de Services par le prestataire qui facture HT un preneur assujetti (B2B). Pas de DES en B2C ou prestations exonérées pour le preneur

### 8) NOUVELLES MENTIONS SUR LES FACTURES

### 9) NOUVELLES LIGNES SUR CA3

- 2A pour prestataires communautaires et pour les autres.
- Nouveau fait générateur et exigibilité

### 10) NOUVEAUX PROCESS pour la RECUPERATION de la TVA (8ème Directive)

### 11) TVA PROPRE AUX METIERS DE LA CHAINE LOGISTIQUE

(transporteurs, commissionnaires de transport et en douane, 3PL, consignataires de navire, aviateurs, compagnies aériennes et maritimes...)

### 12) PRESTATAIRE ETABLI DANS LES DOM :

pas d'autoliquidation, taxe du lieu de prestation payable par le Prestataire ; pas de DES

### 1 MATINÉ EN DISTANCIEL

9H00- 12H30



17 avril 2025



390 € (HT)



1 demi-journée  
3.5h



Entreprises vendant des prestations de service dans l'UE et Preneurs de prestations assujettis (B2B) et non-assujettis (B2C).



Spécialiste en logistique internationale, après avoir été Secrétaire Général d'une société de transport, a été Directeur des opérations logistiques dans une grande entreprise française d'électronique et communication. Depuis vingt ans, il dirige la société de conseil qu'il a fondé et agit en tant que consultant et Formateur auprès des entreprises. Il est notre spécialiste des aspects logistiques du commerce international.

info@formatex.fr  
+33 (0)1 40 73 34 44  
77 Bd Saint-Jacques, 75014



Les conditions générales de vente ci-après qui régissent les prestations Formatex, priment sur les conditions générales d'achat des clients.

#### INSCRIPTION AUX FORMATIONS EN INTER-ENTREPRISES :

L'inscription s'effectue par l'envoi du bulletin d'inscription figurant sur le site ou en annexe aux documents envoyés en PDF, dûment complétés, soit en ligne (site Formatex), soit par télécopie ou courrier. Pour chaque inscription, Formatex adresse à son client une convention de formation en deux exemplaires. L'un des exemplaires doit être retourné sans délai, signé et revêtu du cachet de l'entreprise. Une convocation individuelle est adressée au client dès confirmation du maintien de formation.

#### FORMATIONS EN INTRA-ENTREPRISE ET PARCOURS PERSONNALISÉ :

Les formations en intra-entreprise et coaching font l'objet d'une proposition adaptée assortie d'un devis. Elles ne peuvent être mise en œuvre que sur acceptation formelle écrite de la proposition dans son intégralité.

#### INFORMATION PRISE EN CHARGE OPCO :

Si le client souhaite faire prendre en charge la formation auprès de son OPCO, il doit vérifier l'imputabilité de la formation, procéder à la demande avant la formation selon les délais imposés par l'OPCO et indiquer sur le bulletin d'inscription les coordonnées précises de l'établissement à facturer. Dans le cas d'un refus de prise en charge, le client reste redevable de l'intégralité de la prestation. • **N° d'existence** : 11755181175 • **SIRET** : 398 167 890 00035

La facture est émise avant ou après la formation selon qu'il s'agisse d'une formation en inter ou intra-entreprise. Elle est adressée à l'entreprise ou l'OPCO selon le cas. Le paiement s'effectue à réception, par chèque à l'ordre de Formatex ou par virement à son compte bancaire (RIB à disposition). Formatex est non assujetti à la TVA, les tarifs indiqués s'entendent donc nets à payer.

#### ANNULATION DU FAIT DU CLIENT :

• Pour un inter-entreprises : toute participation peut être annulée dans la mesure où Formatex en est informé (courrier, fax ou e-mail) au moins 10 jours ouvrés avant la formation. Passé ce délai, le montant de la participation retenu sera de 50 % si l'annulation est signalée 5 jours ouvrés inclus avant le début de la formation et de 100 % si elle est reçue 3 jours ouvrés inclus avant le démarrage. • L'annulation n'entraînera aucun frais si le participant se fait remplacer par un collaborateur de la même entreprise ayant les mêmes besoins en formation • Pour un intra-entreprise : les conditions d'annulation diffèrent selon le format du projet. Si elles ne sont pas spécifiées dans l'offre initiale, les conditions suivantes s'appliquent : le client se réserve le droit d'annuler la formation 15 jours ouvrés avant le début de l'intervention. Passé ce délai, des indemnités correspondant à 100 % du coût de l'intervention seront dues à Formatex.

#### ANNULATION OU REPORT DU FAIT DE FORMATEX :

Formatex se réserve la possibilité de reporter ou d'annuler la formation. Dans ce cas, le client est prévenu au moins sept jours avant la date de début de la formation. Le client ne pourra prétendre à aucune indemnité du fait de cette annulation ou de ce report. En revanche, les sommes versées par le client pour cette prestation lui seront remboursées dans un délai maximum de 30 jours.

#### RELATION CLIENT-FOURNISSEUR :

Le client s'engage à ne faire aucune proposition directe aux formateurs missionnés par Formatex et à prendre contact systématiquement avec Formatex pour toute suite éventuelle, quelle qu'elle soit. Le client s'interdit d'utiliser ou de transmettre, même à des tiers, les coordonnées (adresse, téléphone, fax, e-mail) de l'intervenant qui ne seraient pas celles de Formatex.

#### PROPRIÉTÉ INTELLECTUELLE :

En application de la législation relative à la propriété intellectuelle (protection en matière de droit d'auteur, marque déposée), les logiciels, supports, brochures, documentations, outils, cours et tout autre document mis à la disposition du client et de son personnel sont la propriété de Formatex ou de ses donneurs de licence. En conséquence, le client s'interdit d'utiliser, de reproduire, directement ou indirectement, en totalité ou en partie, d'adapter, de modifier, de traduire, de représenter, de commercialiser ou de diffuser à des membres de son personnel non participants aux formations ou à des tiers les supports ou autres ressources pédagogiques mis à disposition sans l'autorisation expresse et écrite de Formatex ou de ses ayants droit. Les parties s'engagent à garder confidentiel les informations et documents de nature économique, technique ou commerciale concernant l'autre partie, auxquels elles pourraient avoir accès au cours de l'exécution du contrat.

#### DROIT APPLICABLE ET ATTRIBUTION DE COMPÉTENCE :

Le contrat est régi par le droit français, à l'exception des dispositions de la Convention de Vienne de 1980. En cas de litige relatif à l'exécution du contrat, les parties s'efforceront de trouver une solution amiable. À défaut, les tribunaux de Paris seront seuls compétents.

RÈGLEMENT INTÉRIEUR : <https://www.formatex.fr/reglement-interieur-applicable-aux-stagiaires/>

---

FORMATEX – 77, Bd Saint-Jacques 75014 Paris

Tél : 01 40 73 34 44 – Fax : 01 40 73 31 37 – mail : [info@formatex.fr](mailto:info@formatex.fr)

Association loi 1901 – Organisme de formation professionnelle spécialisé à l'international n° 11755181175



# FICHE D'INSCRIPTION

## LA FORMATION

**Intitulé :** ..... **Code :** .....

**Date(s) souhaitées :** .....

**Prix :**

- Prix net/participant : .....
- Participation du déjeuner :  OUI (20€/jour)  NON

**Total net (en euros) :** .....

## L'ENTREPRISE

**Raison sociale :** .....

**Numéro SIRET :** ..... **Code NAF :** .....

**Adresse :** .....

**Ville :** ..... **Code postal :** ..... **Pays :** .....

**Responsable de formation :**  M.  Mme.

**Nom :** ..... **Prénom :** ..... **Téléphone :** | | | | | |

**Adresse e-mail :** ..... **Fax :** | | | | | |

### PARTICIPANT N°1 :

M.  Mme.

**Nom :** ..... **Prénom :** ..... **Téléphone :** | | | | | |

**Adresse e-mail :** ..... **Fax :** | | | | | |

**Fonction :** .....

**Adresse :** .....

**Ville :** ..... **Code postal :** ..... **Pays :** .....

**Besoin d'aménagement spécifique :** Oui  Non

**La formation s'inscrit dans un projet d'entretien ou de développement des compétences de l'apprenant :** Oui  Non

### PARTICIPANT N°2 :

M.  Mme.

**Nom :** ..... **Prénom :** ..... **Téléphone :** | | | | | |

**Adresse e-mail :** ..... **Fax :** | | | | | |

**Fonction :** .....

**Adresse :** .....

**Ville :** ..... **Code postal :** ..... **Pays :** .....

**Besoin d'aménagement spécifique :** Oui  Non

**La formation s'inscrit dans un projet d'entretien ou de développement des compétences de l'apprenant :** Oui  Non

## FACTURATION/FINANCEMENT

**Bon de commande :**  Oui  Non .....

**Adresse :** .....

**Ville :** ..... **Code postal :** ..... **Pays :** .....

**Ci-joint un chèque en EUR :**  Oui  Non

**Date et signature :** \_\_\_\_\_

Je déclare avoir lu et accepté sans réserve les conditions générales de vente détaillées au recto ou accessible à l'adresse suivante [www.formatex.fr/mentions-legales.html](http://www.formatex.fr/mentions-legales.html), j'atteste sur l'honneur avoir souscrit une police qui couvre tous les risques liés à ma participation aux événements FORMATE et en particulier ma responsabilité civile. Si financé par un OPCO, pas de subrogation de paiement.