

# Règlement de compétences et d'évaluation

## ***Se conformer aux règles de TVA applicables aux échanges internationaux***

<b>Compétences professionnelles (associées aux activités et tâches)</b>	<b>Modalités d'évaluation</b>	<b>Critères d'évaluation</b>
<b>Activité 1 : Recherche de la réglementation applicable en matière de TVA sur les opérations d'achat de biens et de services</b>		
<p><b>C1.1</b> Identifier la nature de l'opération à traiter en sélectionnant, à partir du schéma des flux, les règles applicables (fiscales et douanières) aux produits/services à acheter afin de valider le régime de TVA</p>	<p>Etude de cas portant sur la recherche et la validation des dispositions applicables en matière de TVA sur les opérations d'achat de biens et de services à partir de :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- L'analyse d'un contrat fournisseur lors d'un projet d'achat</li> <li>- La détermination des obligations et des documents à produire et/ou à collecter</li> <li>- L'analyse des différentes factures fournisseurs</li> </ul>	<p>Pertinence de la sélection des règles :</p> <p>La règle correspond à la nature du(des) bien(s) ou service(s) concerné(s)</p> <p>Il a été tenu compte du type et du lieu d'établissement du fournisseur,</p> <p>Le schéma des flux correspond aux mouvements physiques des biens ou à la catégorie de prestation</p>

<p><b>C.1.2</b> Structurer l'arbre de décision permettant de définir avec précision et fiabilité les règles applicables et les documents à tenir à l'appui du contrôle des autorités, à partir du contrat, du bon de commande ou du devis fournisseur, afin de limiter les risques inhérents à l'opération</p>	<p>Ces analyses comportent la réalisation :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- d'un schéma portant sur les opérations proposées</li> <li>- d'un arbre décisionnel</li> </ul>	<p>Précision du régime de TVA repéré Pertinence du régime de TVA repéré</p>
<p><b>C.1.3</b> Vérifier la conformité du contrat et de la facturation fournisseur avec le régime de TVA adéquat (lieu de taxation, redevable, base imposable, taux, exonération), en tenant compte des droits et taxes, afin de pouvoir calculer le coût d'achat et vérifier que le fournisseur respecte la réglementation</p>		<p>Les incohérences sont repérées et le questionnement d'un fournisseur est adapté L'ensemble des données utiles sont prises en compte y compris celles qui ne sont pas explicitement prévues au contrat Les suspicions de fraude sont repérées et questionnées</p>

Compétences professionnelles (associées aux activités et tâches)	Modalités d'évaluation	Critères d'évaluation
<b>Activité 2 : Recherche de la réglementation applicable en matière de TVA sur les opérations de vente de biens et de services</b>		
<p><b>C2.1</b> Identifier la nature de l'opération à traiter en sélectionnant, à partir du schéma des flux, les règles applicables (fiscales et douanières) aux produits/services à commercialiser afin de valider le régime de TVA</p>	<p>Etude de cas portant sur la recherche et la validation des dispositions applicables en matière de TVA sur les opérations de vente de biens et de services et sur l'élaboration des documents commerciaux, comptables et douaniers :</p>	<p>Pertinence de la sélection des règles : La règle correspond à la nature du(des) bien(s) ou service(s) concerné(s) Il a été tenu compte de la nature de la vente, du lieu du transfert du pouvoir de disposer des biens comme un propriétaire et du lieu d'établissement du client Le schéma des flux correspond aux mouvements physiques des biens ou à la catégorie de prestation</p>
<p><b>C2.2</b> Structurer l'arbre de décision permettant de définir avec précision et fiabilité les règles applicables et les documents à tenir à l'appui du contrôle des autorités, à partir de l'analyse des besoins du client et des obligations réglementaires propres à la vente de biens et de services, afin de limiter les risques inhérents à l'opération</p>	<p>- Analyse d'un projet de commercialisation de biens et/ou de services (détermination des obligations et des documents à produire) - Rédaction des dispositions applicables en matière de TVA sur le contrat de vente</p>	<p>L'analyse des flux de marchandises est précise et permet de repérer des mentions obligatoires à apporter sur les documents L'ensemble des documents à produire est identifié Pertinence du régime de TVA appliqué</p>
<p><b>C2.3</b> Etablir le contrat et la facturation avec le régime de TVA adéquat (lieu de taxation/ redevable/ base imposable et taux/ exonération), afin de respecter les mentions obligatoires sur les documents commerciaux, comptables et douaniers</p>	<p>- Rédaction des factures de vente</p>	<p>Les mentions portées sur la facture permettent au client de disposer des informations nécessaires à l'accomplissement de ses obligations déclaratives Toutes les mentions obligatoires figurent sur les documents commerciaux, comptables et douaniers Les suspicions de fraude sont repérées et questionnées</p>

Compétences professionnelles (associées aux activités et tâches)	Modalités d'évaluation	Critères d'évaluation
<b>Activité 3 : Mise en œuvre des obligations réglementaires en matière de TVA dans les échanges internationaux</b>		
<b>C3.1</b> Paramétrer l'ERP ou l'outil de gestion des données informatiques, à partir de l'étude des opérations à traiter, afin de préparer de manière sécurisée l'ensemble des déclarations de droits et taxes	Etude de cas portant sur : - l'analyse et la réalisation des paramétrages de différentes opérations d'achats et de ventes de biens et de services	Le paramétrage permet de valider l'ensemble des opérations réalisables par l'entreprise Les éventuels critères manquants ou erronés sont détectés et le paramétrage est modifié en fonction Le paramétrage permet d'identifier l'ensemble des données à déclarer Les données à déclarer sont associées aux mentions portées sur les documents officiels à produire
<b>C3.2</b> Ventiler les opérations de biens et services domestiques, intracommunautaires, extracommunautaires sur les déclarations de TVA françaises enregistrées sur le portail de la DGFiP en respectant les dates de dépôt et d'exigibilité afin d'être en conformité avec la réglementation fiscale	Etude de cas portant sur la rédaction du formulaire CA3	Les données sont correctement affectées aux périodes déclaratives et aux cases correspondantes
<b>C3.3</b> Transmettre les informations nécessaires aux déclarants (internes ou externes) à l'établissement des déclarations douanières (Déclaration d'échanges de biens/ Déclaration européenne de services/ Document administratif unique) à partir de pièces comptables ou d'extraction informatique, afin de garantir que les opérations entrant dans le champ d'application des obligations soient déclarées	Etude de cas portant sur l'analyse croisée de factures, de DEB, de DES ou DAU pour apporter des corrections	Les données déclarées sont exhaustives et conformes au champ d'application Les données sont correctement déclarées selon les régimes de TVA applicables aux opérations et en cohérence avec les déclarations CA3 Pour les opérations d'importation et d'exportation, les documents de douane sont correctement établis afin de calculer la base d'imposition TVA Les contrôles de qualité sont réalisés Les pièces justificatives sont associées aux dossiers