

| N° | QUESTION | RÉPONSE | DATE DE VERSION |
|---|---|---|-----------------|
| Présentation générale de la facturation électronique | | | |
| 1 | Pourquoi généraliser la facturation électronique ? | <p>Depuis le 1er janvier 2020, toutes les entreprises françaises sont tenues d'envoyer leurs factures à destination de la sphère publique en format électronique. L'ensemble de ces factures transite via Chorus Pro, pour un total de près de 140 millions de factures échangées depuis 2017. Toutefois, les transactions interentreprises restent faiblement dématérialisées, ce qui génère des surcoûts pour les entreprises. L'ordonnance n°2021-1190 du 15 septembre 2021 introduit l'obligation de facturation électronique dans les échanges entre entreprises assujetties à la TVA et établies en France. Cette obligation poursuit plusieurs objectifs :</p> <ul style="list-style-type: none"> • renforcer la compétitivité des entreprises grâce à l'allègement de la charge administrative, à la diminution des délais de paiement et aux gains de productivité résultant de la dématérialisation. Pour une entreprise, le coût d'une facture électronique est inférieur à celui d'un timbre poste alors que celui d'une facture papier est supérieur à 10 euros ; • simplifier, à terme, les obligations déclaratives des entreprises en matière de TVA grâce à un pré-remplissage des déclarations ; • améliorer la détection la fraude, au bénéfice des opérateurs économiques de bonne foi ; • améliorer la connaissance en temps réel de l'activité des entreprises pour permettre un pilotage de la politique économique au plus près de la réalité économique des acteurs. | 30/11/21 |
| 2 | Qu'est-ce qu'une facture électronique ? | <p>Dans le champ de l'ordonnance n°2021-1190 du 15 septembre 2021, une facture électronique est une facture émise, transmise et reçue sous une forme dématérialisée et qui comporte nécessairement un socle minimum de données sous forme structurée, ce qui la différencie des factures « papier » ou du PDF ordinaire. Elle sera adressée au client par l'intermédiaire d'une plateforme de dématérialisation partenaire, qu'il s'agisse du portail public de facturation ou d'une autre plateforme de dématérialisation. L'utilisation de factures électroniques par tous permet des économies pour l'ensemble des entreprises et constitue un levier de modernisation de la chaîne de facturation en simplifiant sa gestion et son suivi et en favorisant la réduction des délais de paiement.</p> | 30/11/21 |
| 3 | Quel est le calendrier de la réforme ? A quelle date s'impose l'obligation de facture électronique et de transmission des données à l'administration fiscale (e-reporting) ? | <p>La mise en œuvre de la facturation électronique et la transmission des données de transaction à l'administration (e-reporting) interviendra de manière progressive, selon le calendrier prévu par l'ordonnance n°2021-1190 du 15 septembre 2021 (https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000044044176). Les obligations de facturation électronique et d'e-reporting se déploieront en trois étapes, et selon le critère de la taille des entreprises. L'émission obligatoire de factures sous format électronique et l'obligation de transmission des informations et des données de paiement sera obligatoire à compter du 1^{er} juillet 2024 pour les grandes entreprises, du 1^{er} janvier 2025 pour les établissements de taille intermédiaire et du 1^{er} janvier 2026 pour les petites et moyennes entreprises. L'obligation de réception des factures sous format électronique sera obligatoire quant à elle au 1^{er} juillet 2024 pour toutes les entreprises quelle que soit leur taille dès lors que leur fournisseur a l'obligation d'émettre selon un format électronique. Des règles de gestion dites spécifications externes ont été diffusées par l'AIFE à destination des opérateurs de dématérialisation le 30 septembre 2021 (https://www.impots.gouv.fr/portail/specifications-externes-b2b).</p> | 30/11/21 |
| 4 | Comment apprécie-t-on la taille de l'entreprise ? | <p>La taille de l'entreprise est appréciée selon les critères définis à l'article 51 de la loi n°2008-776 du 4 août 2008 de modernisation de l'économie :</p> <ul style="list-style-type: none"> - une microentreprise est une entreprise dont l'effectif est inférieur à 10 personnes et dont le chiffre d'affaires ou le total du bilan annuel n'excède pas 2 millions d'euros ; - une PME est une entreprise dont l'effectif est inférieur à 250 personnes et dont le chiffre d'affaires annuel n'excède pas 50 millions d'euros ou dont le total de bilan n'excède pas 43 millions d'euros ; - une ETI, entreprise de taille intermédiaire, est une entreprise qui n'appartient pas à la catégorie des PME, dont l'effectif est inférieur à 5000 personnes et dont le chiffre d'affaires annuel n'excède pas 1 500 millions d'euros ou dont le total de bilan n'excède pas 2 000 millions d'euros ; - une grande entreprise est une entreprise qui ne peut pas être classée dans les catégories précédentes. <p>La notion d'entreprise retenue est celle de l'unité légale, une unité légale étant identifiée par son numéro Siren.</p> | 30/11/21 |
| 5 | Pour l'application des obligations de facturation électronique et de e-reporting, à quelle date s'apprécie la taille de l'entreprise ? | <p>La taille de l'entreprise, qui s'apprécie selon les trois critères définis à l'article 51 de la loi n°2008776 du 4 août 2008 de modernisation de l'économie (cf. question « Comment apprécie-t-on la taille de l'entreprise ? » de la présente FAQ), doit être déterminée à partir des éléments issus de la déclaration de résultats du dernier exercice clos précédant la date prévisionnelle de l'entrée en vigueur. La notion d'entreprise retenue est celle de l'unité légale, une unité légale étant identifiée par son numéro Siren.</p> | 30/11/21 |
| 6 | A quel moment un opérateur qui utilise un site de e-commerce entre-t-il dans la réforme : les critères d'appréciation sont-ils ceux du site ou ceux de l'entreprise ? | <p>Le seul critère à prendre en compte est celui de la taille de l'entreprise en tant qu'assujetti. La taille de l'entreprise est déterminée individuellement selon les critères précisés en question 4 ci-dessus.</p> | 28/02/22 |

| | | | |
|---|--|--|----------|
| 7 | Les opérations réalisées avec une association sont-elles dans le champ de la facturation électronique ou dans le e-reporting (transmission des données de transactions à l'administration) ? | <p>Si l'association est à but non lucratif ou que sa gestion est désintéressée, que ses activités non lucratives sont prépondérantes et que ses recettes annuelles lucratives sont inférieures à 62 250 €, alors elle est considérée comme une personne non assujettie à la TVA. Les opérations réalisées à son profit sont hors du champ de la facturation électronique et entre dans le champ du e-reporting. Les données de ces transactions seront transmises à l'administration sur le modèle des opérations avec un particulier.</p> <p>Inversement, l'association à but non lucratif non assujettie à la TVA n'est pas soumise aux obligations d'émission, transmission et réception des factures électroniques ni à la transmission des données de transactions (e-reporting).</p> <p>En revanche, une association à but lucratif est assujettie à la TVA. Les opérations réalisées à son profit par une personne assujettie établie en France entrent dans le champ de la facturation électronique. Par ailleurs, les opérations qu'elle réalise entrent dans le champ de la facturation électronique ou du e-reporting selon la qualité du client de l'opération. Vous reporter aux questions suivantes.</p> | 31/05/22 |
|---|--|--|----------|

Facturation électronique (e-invoicing) – Champ d'application

| | | | |
|---|---|---|----------|
| 1 | Quelles sont les opérations concernées par la facturation électronique ? | <p>La facturation électronique concerne l'ensemble des opérations d'achats et de ventes de biens et/ou de prestations de services réalisées entre des entreprises établies en France qui sont assujetties à la TVA dès lors qu'il s'agit d'opérations dites domestiques, c'est-à-dire qu'elles concernent le territoire national. Ce type de transactions est appelé transactions « business to business » (ou B2B).</p> <p>En application du I de l'article 289 bis du CGI, sont soumis à une obligation de recours à la facturation électronique :</p> <p>1° Les livraisons de biens ou les prestations de services situées en France en application des articles 258 à 259 D du CGI qu'un assujetti effectue pour un autre assujetti, ou une personne morale non assujettie, et qui ne sont pas exonérées en application des articles 261 à 261 E du CGI ;</p> <p>2° Les acomptes se rapportant aux opérations mentionnées au 1° ;</p> <p>3° Les livraisons réalisées entre assujettis pour les livraisons aux enchères publiques de biens d'occasion, d'œuvres d'art, d'objets de collection ou d'antiquité.</p> <p>Ne sont donc pas soumises à l'obligation de facturation électronique, les opérations bénéficiant d'une exonération de TVA en application des dispositions des articles 261 à 261 E du code général des impôts, dispensées de facturation. Il s'agit notamment des prestations effectuées dans le domaine de la santé (article 261, 4, 1°), des prestations d'enseignement et de formation (article 261, 4, 4°), des opérations immobilières (article 261, 5), des opérations réalisées par les associations à but non-lucratif (article 261,7), des opérations bancaires et financières et des opérations d'assurance et de réassurance (article 261C).</p> | 30/11/21 |
| 2 | Mes clients sont à la fois des entreprises et des particuliers ? Par quel dispositif suis-je concerné ? | <p>Vous êtes concernés par les deux dispositifs, la facturation électronique (e-invoicing) et la transmission des données de transaction (e-reporting).</p> <p>Si vous émettez des factures à destination de vos clients professionnels (opérations pour lesquelles vous êtes dans le champ de la facturation électronique) et de vos clients particuliers (opérations qui entrent dans le champ du e-reporting, ie transmission des données de transaction), vous pouvez déposer <u>toutes</u> vos factures sur votre plateforme de dématérialisation qui se chargera d'extraire les données nécessaires à l'administration.</p> | 30/11/21 |
| 3 | J'ai des clients dans les DOM. Suis-je concerné par la facturation électronique ? | <p>Le prestataire établi en métropole qui réalise des prestations de services pour un preneur assujetti établi en Guadeloupe, en Martinique ou à La Réunion sera soumis à l'obligation de facturation électronique. Inversement, un prestataire établi en Guadeloupe, Martinique ou à La Réunion qui réalise des prestations au profit d'un preneur établi en métropole sera soumis à l'obligation de facturation électronique.</p> <p>En revanche, les livraisons de biens exonérées de la TVA effectuées au départ de la métropole à destination d'un assujetti établi en Guadeloupe, Martinique ou à La Réunion ou inversement, sont visées à l'article 290 I 1° et entrent dans le champ d'application du e-reporting.</p> <p>Toutes les opérations que vous réalisez avec des clients en Guyane ou à Mayotte, où la TVA n'est pas applicable, entrent dans le champ du e-reporting.</p> | 29/12/21 |
| 4 | Je suis une entreprise qui bénéficie en principe pour ses opérations des exonérations prévues aux articles 261 à 261 E du CGI, mais décide d'opter à la TVA. Quelles sont les conséquences par rapport à l'obligation de facturation électronique et de e-reporting ? | <p>Les assujettis qui réalisent des opérations exonérées de la TVA au sens des articles 261 à 261 E du CGI ne sont pas en application de l'ordonnance n° 2021-1190 dans le champ de la facturation électronique. Toutefois, certains assujettis qui, en application des articles 260 du CGI et 260 B du CGI, décident d'opter pour la soumission à la TVA d'opérations exonérées en application des articles 261 à 261 E du CGI rentrent dans le champ des obligations de facturation électronique et de transmission d'informations et de données de paiement à l'administration. Il en va de même des personnes morales non assujetties qui optent pour l'assujettissement de certaines de leurs opérations en vertu de l'article 260 A du CGI.</p> | 30/11/21 |
| 5 | J'ai des clients dans les COM. Suis-je concerné par la facturation électronique ? | <p>Non, les opérateurs établis dans les territoires de Guyane, Mayotte, Saint-Pierre et Miquelon, Saint-Barthelemy, Saint-Martin, Nouvelle-Calédonie, Polynésie française, Wallis-et-Futuna (et les Terres australes et antarctique françaises) n'entrent pas dans le champ de la facturation électronique, la TVA n'y étant pas applicable et les opérateurs qui y sont situés n'ayant pas la qualité d'assujetti.</p> <p>En revanche, ces opérations entrent dans le champ du e-reporting de l'assujetti établi en France métropolitaine.</p> | 29/12/21 |
| 6 | Je suis une entreprise établie dans les DOM. Suis-je concerné par la facturation électronique ? | <p>Si vous êtes un opérateur établi dans les départements de la Martinique, la Guadeloupe et La Réunion, vous êtes concernés par les deux dispositifs, e-invoicing et e-reporting. En effet, la TVA est applicable dans ces trois départements et les entreprises qui y sont établies sont assujetties à la TVA. Les prestations de services entrent dans le champ d'application de la facturation électronique, alors que les livraisons de biens entrent dans le champ d'application du e-reporting (car elles ont la nature d'exportation).</p> <p>En revanche, si vous êtes établi en Guyane ou à Mayotte, vous n'êtes pas concerné par la facturation électronique. Vous pouvez alors, comme les opérateurs non établis en France, être soumis à l'obligation de transmission des données dès lors que vous réalisez des opérations réputées situées en France soumises à TVA au sens de l'article 290-II du code général des impôts.</p> | 29/12/21 |
| 7 | Je suis une entreprise établie dans les COM. Suis-je concerné par la facturation électronique ? | <p>Non, les opérateurs établis dans les territoires de Guyane, Mayotte, Saint-Pierre et Miquelon, Saint-Barthelemy, Saint-Martin, Nouvelle-Calédonie, Polynésie française, Wallis-et-Futuna et les Terres australes et antarctique françaises n'entrent pas dans le champ de la facturation électronique, la TVA n'y étant pas applicable et les opérateurs qui y sont situés n'ayant pas la qualité d'assujetti.</p> <p>En revanche, comme les opérateurs non établis en France, vous pouvez être soumis à l'obligation de transmission des données dès lors que vous réalisez des opérations réputées situées en France soumises à TVA au sens de l'article 290-II du code général des impôts.</p> | 29/12/21 |
| 8 | Est-ce que l'exclusion des opérations exonérées dispensées de facturation s'étend aux opérations B2B soumises à la TVA au titre desquelles des aménagements dans les règles de facturation ont été rendus possibles (via notamment l'émission d'avis d'opérés ou les « relevés valant facture » dans le secteur du crédit-bail) ? | <p>Les opérations soumises à la TVA effectuées par des opérateurs qui réaliseraient par ailleurs des opérations visées aux articles 261 à 261 E restent soumises aux règles de facturation de l'article 289 du CGI et entrent donc dans le champ d'application de la facturation électronique (e-invoicing).</p> <p>Les aménagements aux règles de facturation seront gérés par des règles de gestion spécifiques dans le cadre de la transmission des factures et seront disponibles dans les spécifications externes (https://www.impots.gouv.fr/portail/specifications-externes-b2b)</p> | 30/11/21 |

| | | | |
|----|--|---|----------|
| 9 | Les opérations en dehors du champ d'application de la TVA seront-elles soumises aux obligations de facturation électronique (e-invoicing) (par exemple indemnités ou plus généralement, opérations pour lesquelles il n'y a pas de contrepartie). | Seules les opérations imposables au sens de l'article 256 du CGI et qui entrent dans le champ des articles 258 à 259 D du CGI sont soumises au dispositif de facturation électronique ou de transmission d'informations à l'administration. Seules les opérations susmentionnées qui sont dans le champ d'application de la TVA (livraisons de biens et prestations de services réalisées à titre onéreux par un assujetti agissant en tant que tel) et qui ne sont pas exonérées en application des articles 261 à 261 E du CGI relèvent de l'obligation de recours à la facturation électronique. Par conséquent, les opérations hors du champ de la TVA qui ne sont pas imposables au sens de l'article 256 du CGI sont exclues de la facturation électronique (e-invoicing). | 30/11/21 |
| 10 | Comment déterminer si l'opération entre dans le champ de la facturation électronique ou de la transmission d'information à l'administration (e-reporting) ? | Dans un premier temps, il convient de déterminer le lieu d'établissement des parties à la transaction. Dans un second temps, les règles de facturation applicables ainsi que la territorialité de l'opération à la TVA permettent de déterminer le dispositif applicable. La facturation électronique s'applique aux transactions entre assujettis établis en France qui entrent dans le champ de la TVA en France et pour lesquelles les règles de facturation françaises sont applicables. Le e-reporting s'applique aux opérations listées à l'article 290 du code général des impôts. Les opérations concernées et des exemples sont donnés à titre d'illustration dans un document annexe Tableau des opérations situées dans le champ du e-reporting (cf ressources documentaires). Par ailleurs, les opérations réalisées et taxables dans un autre Etat, dans lequel un assujetti établi en France serait identifié à la TVA pour les besoins de ces opérations, n'entrent ni dans le champ de la facturation électronique (e-invoicing), ni dans le champ de la transmission des données de transaction (e-reporting). | 30/11/21 |
| 11 | Je réalise une transaction avec un autre assujetti établi en France mais soumise à la TVA étrangère. Par quel dispositif suis-je concerné ? | L'obligation de recours à la facturation électronique s'applique aux opérations réalisées entre deux assujettis établis en France pour lesquelles les règles de facturation françaises s'appliquent (article 289-0 du code général des impôts). Dès lors que l'une de ces conditions n'est pas remplie, l'opération n'entre pas dans le champ de la facturation électronique. Les opérations effectuées <u>entre deux assujettis établis en France</u> peuvent être distinguées ainsi : - une opération réputée située en France au sens des articles 258 à 259 D du CGI entre dans le champ de la facturation électronique (e-invoicing), - une opération réputée située dans un autre Etat-membre de l'UE n'entre ni dans le champ de la facturation électronique (e-invoicing), ni dans le champ du e-reporting (identification à la TVA et TVA due dans l'Etat-membre où est réalisée l'opération), - une opération réputée située hors de l'UE entre dans le champ de la facturation électronique (e-invoicing) (article 289-0 II du CGI). | 30/11/21 |

Facturation électronique (e-invoicing) – Entrée en vigueur

| | | | |
|---|---|--|----------|
| 1 | A quelle date s'impose l'obligation de réception des factures sous format électronique ? | La mise en œuvre de la facturation électronique et la transmission des données de transaction à l'administration (e-reporting) interviendra de manière progressive, selon le calendrier prévu par l'ordonnance n°2021-1190 du 15 septembre 2021 (https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000044044176). Les obligations de facturation électronique et d'e-reporting se déploieront en trois étapes, et selon le critère de la taille des entreprises. L'émission obligatoire de factures sous format électronique et l'obligation de transmission des informations et des données de paiement sera obligatoire à compter du 1 ^{er} juillet 2024 pour les grandes entreprises, du 1 ^{er} janvier 2025 pour les établissements de taille intermédiaire et du 1 ^{er} janvier 2026 pour les petites et moyennes entreprises. L'obligation de réception des factures sous format électronique sera obligatoire quant à elle au 1 ^{er} juillet 2024 pour toutes les entreprises quelle que soit leur taille dès lors que leur fournisseur a l'obligation d'émettre selon un format électronique. Des règles de gestion dites spécifications externes ont été diffusées par l'AIFE à destination des opérateurs de dématérialisation le 30 septembre 2021 (https://www.impots.gouv.fr/portail/specifications-externes-b2b). | 30/11/21 |
| 2 | Les TPE/PME pourront-elles anticiper leur entrée dans la réforme ? Est-ce que l'entrée anticipée vaut pour la facturation électronique et la transmission des données de transactions (e-reporting) ? | Les PME pourront, si elles le souhaitent, anticiper sur l'échéance de 2026 qui leur serait normalement applicable pour la mise en œuvre de l'obligation de facturation électronique. Il est naturellement conseillé à ces entreprises de procéder conformément aux modalités décrites dans les textes et les spécifications externes. L'objectif de la réforme est de dématérialiser les factures afin qu'elles portent des données structurées. Le calendrier de l'e-reporting est le même que celui de l'e-invoicing. Cependant, une anticipation d'entrée dans le dispositif de facturation électronique n'a pas d'effet sur l'obligation de transmission des données en e-reporting. L'entreprise pourra entrer distinctement dans le e-reporting dès lors qu'elle le fait au plus tard à la date d'entrée en vigueur du dispositif qui lui est applicable. | 28/02/22 |
| 3 | Si une PME décide d'émettre des factures électroniques avant le 1^{er} janvier 2026, est-ce que cela concerne toutes ces factures ou est-ce que chaque facture pourra être, au choix, émise en format électronique ou sous format simple jusqu'à sa date d'entrée en vigueur dans la réforme ? | Tant que l'entreprise n'est pas soumise à l'obligation d'émission, elle peut transmettre tout ou partie de ses factures sous format papier. Cependant, il est conseillé à ces entreprises de le faire conformément aux modalités applicables. L'objectif de la réforme est de dématérialiser les factures afin qu'elles portent des données structurées. Une entreprise qui souhaiterait entrer dans le dispositif avant la date d'entrée en vigueur qui lui est applicable devra nécessairement passer par une plateforme partenaire et émettre ses factures sous format électronique. Il est rappelé qu'un PDF simple envoyé par voie électronique n'est pas une facture électronique au sens du dispositif. | 28/02/22 |
| 4 | Si une facture est émise électroniquement conformément à l'article 289 bis du CGI par une entreprise non encore soumise à l'obligation d'émission, l'entreprise destinataire aura-t-elle l'obligation d'accepter cette facture électronique ? | Au 1 ^{er} juillet 2024, l'obligation de réception des factures sous format électronique sera applicable à toutes les entreprises quelle que soit leur taille. Le destinataire d'une facture aura l'obligation de recevoir une facture sous format électronique dès lors que son émetteur passe par une plateforme de dématérialisation partenaire ou le portail public de facturation. | 28/02/22 |

Facturation électronique (e-invoicing) – Modalités

| | | | |
|---|--|---|----------|
| 1 | Comment vais-je facturer demain ? Est-ce que je pourrais toujours envoyer directement une facture à un client ? | Les modalités de facturation resteront identiques. Les mentions obligatoires prévues par le code de commerce et le code général des impôts seront les mêmes. Quatre nouvelles mentions seront rendues obligatoires à des fins de gestion. Les entreprises soumises à l'obligation d'émission adresseront leurs factures à leurs clients professionnels (transactions « business to business » ou B2B) par <u>l'intermédiaire d'une plateforme de dématérialisation partenaire</u> qui se chargera de l'envoi effectif des factures électroniques à la plateforme de dématérialisation du client. | 30/11/21 |
|---|--|---|----------|

| | | | |
|---|--|--|----------|
| 2 | Est-ce que je pourrai adresser des factures par mail ? | Non, les factures adressées à vos clients professionnels (transactions « business to business » ou B2B) seront obligatoirement adressées par l'intermédiaire d'une plateforme partenaire ou du portail public de facturation qui se chargera de l'envoi effectif des factures électroniques à la plateforme de votre client professionnel. Vous n'adresserez donc plus directement des factures à vos clients. | 30/11/21 |
| 3 | Est-ce que je peux refuser une facture ? Comment dois-je faire ? | Oui, comme dans le cadre des relations commerciales actuelles, vous pouvez toujours refuser une facture, même électronique, par exemple si elle vous a été adressée par erreur ou qu'elle contient des erreurs. La plateforme de dématérialisation partenaire que vous avez choisie vous donnera la possibilité technique de refuser la facture (ce sera une des fonctionnalités offertes sur son portail). | 06/09/21 |
| 4 | Comment vais-je recevoir les factures de mes fournisseurs ? | Les factures de vos fournisseurs vous parviendront sous forme électronique par le biais de la (ou les) plateforme(s) que vous avez choisie(s). Cette plateforme peut être la même que votre fournisseur, une plateforme distincte ou le portail public de facturation. Toute entreprise est libre de choisir la ou les plateforme(s) de dématérialisation de son choix. | 06/09/21 |
| 5 | A quel rythme dois-je déposer une facture électronique ? | Les modalités de facturation resteront identiques. Le dépôt d'une facture électronique n'est pas encadré par un délai particulier : les assujettis continueront à déposer leurs factures au fil de l'eau | 06/09/21 |

Facturation électronique (e-invoicing) – Factures

| | | | |
|---|--|--|----------|
| 1 | Est-ce que l'administration va récupérer toutes les mentions portées sur les factures ? | Non, l'administration fiscale ne va pas récupérer toutes les mentions portées sur une facture. Elle récupérera uniquement les informations utiles à ses missions, notamment pour les besoins du pré-remplissage de la déclaration de TVA. Seules les mentions rendues obligatoires par le code général des impôts (article 242 nonies A de l'annexe II) ou par le code de commerce (article L. 441-9) peuvent être recueillies à ce titre (par exemple, l'identification du fournisseur, du client, le numéro de la facture, la date d'émission, le montant de la taxe à payer...). | 30/11/21 |
| 2 | Qui se charge de l'extraction des données de la facture à destination de l'Administration Fiscale ? | Dès lors que le portail public de facturation intervient dans la transmission de la facture (cf. flux 2 des spécifications externes), en émission ou en réception, c'est lui qui est en charge d'extraire les seules données de facturation utiles à l'administration fiscale (cf. flux 1 des spécifications externes). Dans les autres cas, la plateforme de dématérialisation partenaire de l'émetteur de la facture sera en charge de cette extraction. | 28/02/22 |
| 3 | Pourquoi les données extraites vers l'administration fiscale sont moins nombreuses que les mentions obligatoires sur une facture ? | Pour faciliter la mise en œuvre du dispositif de généralisation de la facturation électronique dans des formats structurés ou mixtes, le nombre de données parmi les mentions obligatoires d'une facture, à faire figurer sous un format structuré précis (cf annexe 1 des spécifications externes) est limité aux données utiles à l'établissement des déclarations de TVA et de lutte contre la fraude. Leur acquisition est prévue en deux temps, avec un nombre de données au démarrage (2024) inférieur à celui attendu en cible (2026). Les mentions obligatoires qui ne sont pas transmises à l'administration peuvent ne pas apparaître sous format structuré. | 28/02/22 |
| 4 | Que se passe-t-il si le client réclame un lisible de la facture ? Le fournisseur devra-t-il toujours envoyer un lisible de la facture ? | Conformément à l'article 289-V du CGI, l'assujetti doit être en capacité de mettre à disposition de l'administration ou des tiers un lisible de sa facture. Dans le cadre du dispositif de la facturation électronique au sens de l'article 289 bis, la plateforme de dématérialisation (PPF ou PDP) devra être en mesure de transmettre un lisible à l'assujetti si elle a émis ou reçu la facture pour le compte de l'entreprise. Un lisible n'a pas à être émis à chaque transmission de facture électronique. En revanche, l'assujetti doit être capable de présenter un lisible des factures émises et reçues à la demande, notamment de l'administration. | 28/02/22 |
| 5 | Quelle facture sera à présenter à l'administration fiscale en cas de contrôle, que la facture ait fait l'objet ou non d'une conversion de format (réception d'un format différent de l'émetteur) ? | La Directive TVA (art. 233) pose trois principes applicables à la facture électronique que devront respecter les différents acteurs de la chaîne de facturation électronique : authenticité de l'origine, intégrité du contenu et lisibilité de la facture. Ces trois principes devront être assurés à compter du moment de l'émission de la facture jusqu'à la fin de sa période de conservation. Il est important pour l'assujetti de savoir quelle pièce justificative il devra conserver. En application de l'article L. 102B du livre des procédures fiscales, un exemplaire de la facture doit être conservé par le fournisseur et par le client pendant 6 ans. L'administration doit pouvoir s'assurer de l'absence de fraude et, notamment, comparer la facture émise et conservée par le fournisseur (ou un tiers mandaté) de celle reçue par le client de sa plateforme. Les factures (sans préjudice de la conservation et de la présentation lors d'un contrôle d'autres pièces, par exemple celles constitutives de la piste d'audit fiable etc.) qui devront être conservées sont : <ul style="list-style-type: none"> • par le fournisseur, la facture émise par lui-même ou celle émise par toute autre personne en application d'un mandat de facturation (plateforme partenaire, opérateur de dématérialisation) ; • par le client, la facture au format reçu de sa plateforme. | 28/02/22 |

Facturation électronique (e-invoicing) – Déclaration de TVA

| | | | |
|---|---|--|----------|
| 1 | Dois-je encore déposer une déclaration de TVA ? | Oui, la déclaration devra continuer d'être déposée selon la même périodicité qu'aujourd'hui, qui dépend de votre régime d'imposition (tous les mois si vous êtes au régime mensuel, une fois par an si vous êtes au régime simplifié d'imposition...). | 30/11/21 |
|---|---|--|----------|

Facturation électronique (e-invoicing) - Format

| | | | |
|---|--|---|----------|
| 1 | Est-ce que mon fournisseur pourra m'imposer un format électronique d'échange ? | Non, un fournisseur ne pourra pas vous imposer un format d'échange de facture électronique. Vous pourrez choisir votre plateforme de réception (qui peut être la même que la plateforme d'émission des factures) en fonction du ou des format(s) qui vous conviennent. Les plateformes partenaires offriront toutes un socle minimal de formats, commun à l'ensemble des plateformes partenaires et qui garantira l'interopérabilité des échanges. | 06/09/21 |
| 2 | Est-ce qu'une facture PDF envoyée par mail est une facture électronique ? | Non, la facture de type image PDF (facture numérisée ou PDF générée à partir d'un outil bureautique) envoyée par mail ne sera pas considérée comme une facture électronique dans le cadre du nouveau dispositif. Si vous utilisez encore des factures papier ou PDF, il sera admis au début de la réforme que les factures soient déposées sous ce format, papier ou PDF, sur une plateforme partenaire ou la plateforme publique, pour être converties sous forme électronique et transmises à vos clients. Une facture électronique contient nécessairement un nombre minimum de données sous format structuré. | 06/09/21 |

| Transmission des données de transaction (e-reporting) – Définition | | | |
|---|--|---|----------|
| 1 | Qu'est ce que le e-reporting ? | <p>Le e-reporting est la transmission à l'administration de certaines informations (par exemple, le montant de l'opération, le montant de la TVA facturée ...) relatives à des opérations commerciales qui ne sont pas concernées par la facturation électronique. Les opérations concernées par la transmission d'information sont listées à l'article 290 du code général des impôts.</p> <p>Il s'agit des opérations de vente et de prestation de services avec des particuliers (ou transactions BtoC, « business to consumer » comme le commerce de détail) ou avec des opérateurs établis à l'étranger (exportations, livraisons intracommunautaires...). Les opérateurs établis à l'étranger peuvent aussi être soumis à l'obligation de transmission d'information dès lors qu'ils réalisent des opérations réputées situées en France soumises à TVA.</p> <p>Les opérations concernées et des exemples sont donnés à titre d'illustration dans un document annexe Tableau des opérations situées dans le champ du e-reporting (cf. ressources documentaires).</p> <p>L'e-reporting englobe aussi la notion de transmission des données de paiement relatives aux opérations relevant de la catégorie des prestations de services.</p> <p>Associé à la facturation électronique, l'e-reporting permet de reconstituer l'activité économique d'ensemble d'une entreprise : complémentaire à la facturation électronique, il permettra, à terme, de proposer aux entreprises un pré-remplissage de leurs déclarations de TVA.</p> | 30/11/21 |
| Transmission des données de transaction (e-reporting) – Entrée en vigueur | | | |
| 1 | Quel est le calendrier de l'obligation du transfert des données (e-reporting) des transactions avec les particuliers, des transactions internationales et des données de paiement ? | <p>La mise en place du transfert des données (e-reporting) suit celle de la facturation électronique : à compter du 1^{er} juillet 2024 pour les grandes entreprises, à compter du 1^{er} janvier 2025 pour les établissements de taille intermédiaire et à compter du 1^{er} janvier 2026 pour les petites et moyennes entreprises (cf. l'ordonnance n°1190 du 15 septembre 2021 : https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000044044176).</p> <p>Pour apprécier le critère de la taille des entreprises ainsi que la date à laquelle il doit être pris en compte, vous pouvez vous référer aux questions 4 et 5 du pavé « Présentation générale de la facturation électronique » de cette FAQ.</p> | 30/11/21 |
| 2 | Est-ce que les acquisitions domestiques feront l'objet d'une transmission de données à l'administration (e-reporting) par le destinataire de la facture, au même titre que les acquisitions de biens et services dans l'UE et les services hors de l'UE, lorsque l'émetteur n'est pas encore soumis à l'obligation de facturation électronique ? | <p>La transmission des données de transactions est limitée aux opérations listées à l'article 290 du code général des impôts. Les acquisitions auprès d'un assujetti établi en France qui n'est pas encore entré dans la réforme n'entrent pas dans le champ du e-reporting.</p> <p>Si une entreprise déjà entrée dans le dispositif de facturation électronique et de e-reporting reçoit des factures qui ne sont pas électroniques car son émetteur n'y est pas encore soumis, l'entreprise destinataire ne doit pas transmettre les données de ces factures à l'administration.</p> | 28/02/22 |
| Transmission des données de transaction (e-reporting) – Champ d'application | | | |
| 1 | Qui est soumis au e-reporting ? | <p>Toutes les entreprises assujetties à la TVA qui sont établies en France sont concernées par le e-reporting, lorsqu'elles réalisent des opérations avec des clients particuliers (BtoC, opérations « business to consumer ») ou avec des opérateurs étrangers (UE /hors UE - entreprises ou particuliers).</p> <p>Certaines entreprises étrangères non établies en France peuvent être soumises à l'obligation de e-reporting, dès lors que l'opération qu'elle réalise est réputée située en France et soumise à TVA. Il s'agit le plus fréquemment d'opérations réalisées avec une personne non assujettie à la TVA (le plus souvent, un particulier, mais cela peut-être une association ou une personne publique) taxable en France (ex. : ventes à distance de biens intracommunautaires).</p> | 30/11/21 |
| 2 | Quelles sont les opérations concernées par le e-reporting ? | <p>Les opérations mentionnées à l'article 290 du CGI qui devront donner lieu à la transmission de données (e-reporting) concernent les entreprises établies en France et/ou des entreprises non établies sur le territoire national (c'est-à-dire des assujettis qui n'ont pas d'établissement, de domicile ou de résidence habituelle en France). L'article 290 vise les transactions dans lesquelles intervient soit une personne non établie en France, soit une personne non assujettie à la TVA.</p> <p>Les opérations bénéficiant d'une exonération de TVA en application des dispositions des articles 261 à 261 E du code général des impôts, dispensées de facturation n'entrent pas dans le champ du e-reporting. C'est le cas notamment de certaines opérations bancaires et d'assurance, les prestations médicales et de santé, les prestations d'enseignement, les opérations réalisées par les organismes sans but lucratif et dont la gestion est désintéressée.</p> <p>Pour plus d'informations, vous pouvez vous référer au tableau des opérations situées dans le champ du e-reporting (cf ressources documentaires).</p> | 30/11/21 |
| 3 | Mes clients sont à la fois des entreprises et des particuliers ? Par quel dispositif suis-je concerné ? | <p>Vous êtes concernés par les deux dispositifs, facturation électronique (e-invoicing) et transmission des données de transaction (e-reporting).</p> <p>Si vous émettez des factures à destination de vos clients professionnels (opérations pour lesquelles vous êtes dans le champ de la facturation électronique) et de vos clients particuliers (opérations qui entrent dans le champ du e-reporting, ie transmission des données de transaction), vous pouvez, pour remplir vos obligations de e-reporting, déposer <u>toutes</u> vos factures sur votre plateforme de dématérialisation qui se chargera d'extraire les données nécessaires à l'administration.</p> | 30/11/21 |
| 4 | Les opérations hors champ de la TVA doivent-elles faire l'objet d'une transmission d'information à l'administration ? | <p>Seules les opérations qui rentrent dans le champ d'application de la TVA et mentionnées à l'article 290 du CGI sont soumises au dispositif de transmission d'informations à l'administration. Les opérations hors du champ de la TVA sont donc exclues du e-reporting.</p> | 30/11/21 |

| | | | |
|----|--|--|----------|
| 5 | Comment déterminer si l'opération entre dans le champ de la facturation électronique ou de la transmission d'information (e-reporting) ? | <p>Dans un premier temps, il convient de déterminer le lieu d'établissement des parties à la transaction. Dans un second temps, les règles de facturation applicables ainsi que la territorialité de l'opération à la TVA permettent de déterminer le dispositif applicable.</p> <p>La facturation électronique s'applique aux transactions entre assujettis établis en France qui entrent dans le champ de la TVA en France et pour lesquelles les règles de facturation françaises sont applicables.</p> <p>La transmission d'informations (e-reporting) s'applique aux opérations listées à l'article 290 du code général des impôts. Les opérations concernées et des exemples sont donnés à titre d'illustration dans un document annexe <u>Tableau des opérations situées dans le champ de e-reporting</u> (cf ressources documentaires).</p> <p>Par ailleurs, les opérations réalisées et taxables dans un autre Etat, dans lequel un assujetti établi en France serait identifié à la TVA pour les besoins de ces opérations, n'entrent ni dans le champ de la facturation électronique (e-invoicing), ni dans le champ de la transmission d'informations (e-reporting).</p> | 30/11/21 |
| 6 | Le secteur financier n'est pas concerné par la réforme concernant les opérations au titre desquelles il bénéficie d'une dispense de facturation. Est-ce que cela s'étend aux opérations B2C au titre desquelles l'industrie financière n'émet pas de factures (y compris donc lorsque les transactions sont soumises à la TVA)? | <p>Le secteur financier n'est pas concerné par la facturation électronique (e-invoicing) s'agissant des opérations listées à l'article 261 C du CGI, c'est-à-dire les opérations exonérées qui font l'objet d'une dispense de facturation. L'objectif n'est pas de rajouter une obligation aux opérateurs visés aux articles 261 à 261 E du CGI par une obligation de e-reporting. Les opérations exonérées qui bénéficient d'une dispense de facturation à destination de personnes non assujetties ne sont pas dans le champ du e-reporting.</p> <p>En revanche, toutes les opérations soumises à TVA de ces opérateurs doivent être intégrées, en fonction de la qualité du client, soit dans la facturation électronique (e-invoicing), soit dans la transmission de données de transaction (e-reporting) (selon la qualité du client). Ainsi, les opérations B2C soumises à TVA réalisées par des opérateurs qui effectueraient par ailleurs des opérations visées aux articles 261 à 261 E entrent dans le champ du e-reporting.</p> | 30/11/21 |
| 7 | Je suis un assujetti non établi en France. Pour quelles opérations suis-je concerné par la transmission d'information à l'administration ? | <p>Les assujettis non établis en France ne sont concernés par l'obligation de transmission des données de transaction (e-reporting) que s'ils réalisent des opérations réputées situées en France, pour lesquelles ils sont redevables de la TVA.</p> <p>S'agissant des opérations entre assujettis, on vise notamment les assujettis non établis en France qui réalisent des opérations au départ de la France vers un autre assujetti non établi en France. L'assujetti non établi en France sera redevable de la TVA sur les livraisons de biens ou pour les prestations de services mentionnées à l'article 259 A du CGI (ex location de moyen de transport, prestations de services se rattachant à un immeuble, prestations de services intracommunautaires, etc ...), lorsque l'acquéreur ou le preneur est un assujetti qui ne dispose pas d'un numéro d'identification à la TVA en France.</p> <p>S'agissant d'opérations au profit de non-assujettis, l'obligation de e-reporting s'applique dans la mesure où ils n'ont pas recours à un guichet unique européen.</p> | 30/11/21 |
| 8 | Les opérations réalisées par un fournisseur non établi en France mais dans l'UE et donnant lieu à autoliquidation de la TVA française par le preneur/client établi, ou uniquement identifié, en France sont-elles concernées par l'obligation de e-reporting ? | <p>Conformément à l'article 290 du code général des impôts, les acquisitions intracommunautaires visées à l'article 258 C du CGI sont réputées situées en France, elles entrent donc dans le champ du e-reporting.</p> <p>Toutefois, le redevable de l'obligation de transmission (e-reporting) est le redevable de la taxe, c'est-à-dire le preneur / acheteur établi en France.</p> | 30/11/21 |
| 9 | Les entreprises non établies en France mais immatriculées à la TVA en France seront-elles soumises aux obligations de e-reporting ? Si oui dans quels cas? Quid des opérations avec autoliquidation par le client? | <p>Les entreprises non établies en France peuvent être soumises au e-reporting pour leurs livraisons de biens et prestations de services qui sont situées en France et pour lesquelles elles sont redevables de la TVA. Il s'agit majoritairement d'opérations réalisées et consommées en France par une personne non assujettie.</p> <p>Les opérations réalisées par une entreprise non établie en France avec un assujetti établi à la TVA en France et qui y sont taxables (cas notamment d'autoliquidation par le client) devront être déclarées par l'assujetti établi en France dans le cadre des obligations de e-reporting de ce dernier.</p> <p>Pour les opérations entre deux assujettis non établis en France imposables en France, elles sont incluses dans le champ du e-reporting. En effet, les assujettis non établis en France qui réalisent des opérations au départ de la France vers un autre assujetti non établi en France entrent dans le champ du e-reporting.</p> | 30/11/21 |
| 10 | Je suis un assujetti établi en France identifié à la TVA dans un autre Etat membre pour les besoins d'opérations, suis-je concerné par le e-reporting ? | <p>Les opérations réalisées et taxables dans un autre Etat membre de l'UE, dans lequel un assujetti établi en France serait identifié à la TVA pour les besoins de ces opérations, n'entrent ni dans le champ de la facturation électronique (e-invoicing), ni dans le champ de la transmission des données de transaction (e-reporting).</p> <p>Il convient de noter que, s'agissant des prestations de services, les assujettis établis en France doivent déclarer dans le cadre du e-reporting en application du 5° de l'article 290 du CGI, les prestations de services réalisées au profit de preneurs assujettis non établis en France et qui n'y sont pas situées en application des dispositions des articles 259 et 259 A.</p> | 30/11/21 |
| 11 | Je réalise des livraisons de biens intracommunautaires à partir d'un autre Etat membre, suis-je concerné par le e-reporting ? | <p>Lorsqu'un assujetti établi en France réalise des livraisons intracommunautaires ou des acquisitions intracommunautaires de biens situés dans d'autres États membres que la France, il est tenu de s'immatriculer à la TVA dans les États membres où il réalise ces opérations indépendamment de la présence ou non d'un établissement stable.</p> <p>Par conséquent, ces opérations ne doivent pas faire l'objet d'une transmission à l'administration.</p> | 30/11/21 |

| | | | |
|----|---|---|----------|
| 12 | Les opérations triangulaires bénéficiant de la simplification prévue à l'article 141 de la Directive 2006/112/CE sont-elles dans le champ du e-reporting ? | <p>L'article 141 de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 transposé à l'article 258 D du CGI prévoit une mesure de simplification pour des opérations qui mettent en relation trois opérateurs identifiés à la TVA dans trois États membres différents de l'Union. Les acquisitions intracommunautaires de biens meubles corporels situées en France en application du I de l'article 258 C du CGI, réalisées par un acquéreur qui dispose d'un numéro d'identification à la TVA dans un autre État membre de l'UE, ne sont pas soumises à la taxe lorsque les conditions fixées par le I de l'article 258 D du CGI sont réunies.</p> <p>Ainsi, lorsque les conditions prévues par l'article 258 D du CGI sont réunies, l'assujetti non établi en France qui bénéficie de la mesure de simplification sur les opérations triangulaires n'aura pas à déclarer l'acquisition intracommunautaire qu'il réalise en France. Partant, cette opération ne relève pas du champ du e-reporting.</p> <p>En revanche, l'assujetti établi en France, destinataire final de la livraison, devra transmettre les données de transaction relatives la livraison consécutive au titre de laquelle il aura acquitté la TVA en application du 2 ter de l'article 283 du CGI.</p> <p>Inversement, si la marchandise est expédiée à partir de la France par un assujetti établi en France et rentre dans le cadre du régime prévu à l'article 141 de la directive TVA, alors l'assujetti français devra transmettre dans le cadre du e-reporting, les données relatives à la livraison intracommunautaire réalisée au profit de l'assujetti intermédiaire non identifié à la TVA dans l'État membre de destination.</p> | 30/11/21 |
| 13 | Je réalise des importations de biens, suis-je concerné par le e-reporting ? | <p>Non, les importations de biens n'entrent pas dans le champ du e-reporting, dès lors que l'administration peut obtenir auprès de l'administration des douanes, ces informations.</p> <p>Ceci ne concerne pas les prestations de services acquises hors de l'UE, pour lesquelles le dispositif applicable dépend de la territorialité de l'opération au regard des articles 259 à 259 D.</p> | 30/11/21 |
| 14 | Je réalise des exportations de biens à partir d'un autre Etat, suis-je concerné par le e-reporting ? | <p>Dès lors que l'opération est réalisée par l'assujetti établi en France avec son numéro unique d'identification SIREN et, le cas échéant son n° de TVA intracommunautaire FR, toutes les opérations qu'il réalise, qu'elles soient soumises à TVA ou non en France, entrent dans le champ du e-reporting.</p> <p>En revanche, pour l'assujetti tenu de s'identifier à la TVA dans un autre Etat membre ou hors de l'UE où il réalise l'opération, à défaut de TVA en France, ces opérations ne devraient pas entrer dans le champ d'application du e-reporting.</p> | 30/11/21 |
| 15 | Je réalise des opérations domestiques dans un autre Etat, suis-je concerné par le e-reporting ? | <p>S'agissant d'opérations totalement étrangères, les opérations réalisées dans un autre État membre ou un pays tiers à l'UE par un assujetti établi en France mais par voie de conséquence identifié dans cet autre Etat, ne rentrent ni dans le champ de la facturation électronique (e-invoicing), ni dans le champ du e-reporting.</p> <p>Notons cependant que les prestations de services par un assujetti établi en France acquises auprès d'un assujetti qui n'est pas établi en France ou n'y dispose pas de son domicile ou de sa résidence habituelle sont réputées situées en France conformément aux dispositions du 1° de l'article 259 et de l'article 259 A du CGI. Elles devront faire l'objet d'un e-reporting par l'assujetti établi en France en application du 10° du I de l'article 290 du CGI.</p> | 30/11/21 |
| 16 | Je réalise des opérations avec Monaco où la TVA française est applicable. Par quel dispositif suis-je concerné ? | <p>Toutes les opérations avec Monaco entrent dans le champ du e-reporting, l'opérateur monégasque n'étant pas immatriculé au registre du commerce et des sociétés français.</p> <p>En revanche, un opérateur monégasque qui voudrait entrer dans le champ de la facturation électronique (e-invoicing) le pourra. Dès lors, l'assujetti français pourra échanger en e-invoicing avec cet opérateur. Dans ce cas, pour éviter une double transmission à l'assujetti établi en France et celui situé à Monaco, l'assujetti français n'aura plus à transmettre les transactions avec Monaco en e-reporting.</p> | 30/11/21 |
| 17 | Dans le cadre de la transmission de données de transactions, les acquisitions intracommunautaires de biens sont-elles assimilées aux importations ? | <p>Les acquisitions de biens intracommunautaires prévues à l'article 258 C du CGI sont distinctes des importations définies à l'article 291 du CGI.</p> <p>Les acquisitions intracommunautaires de biens sont incluses dans la transmission des données de transactions de l'assujetti établi en France, tandis que les importations ne le sont pas. Les données relatives aux importations n'ont pas à être transmises à l'administration fiscale dans le cadre du e-reporting.</p> | 28/02/22 |
| 18 | Si je suis une entreprise qui utilise le guichet européen pour déclarer sa TVA due dans les différents pays de ses clients particuliers, dois-je déclarer mes ventes en France via la transmission de données de transactions ? | <p>Un assujetti établi en France qui utiliserait le guichet européen pour déclarer sa TVA due dans d'autres Etats-membres est tenu de transmettre ses données de transactions avec des particuliers situés dans d'autres Etats-membres de l'UE à l'administration fiscale, à la différence d'un assujetti établi hors de France inscrit dans un guichet européen de TVA qui n'a pas l'obligation de transmettre ses données de TVA en France.</p> | 28/02/22 |

Transmission des données de transaction (e-reporting) – Modalités

| | | | |
|---|---|---|----------------|
| 1 | Comment vais-je transmettre les données de mes transactions à l'administration ? | <p>De manière générale, les données des transactions de e-reporting dont la liste sera définie par décret devront être transmises par l'entreprise qui réalise l'opération par l'intermédiaire d'une plateforme de dématérialisation partenaire de l'administration ou via le portail public de facturation. Plusieurs modes et formats de transmission seront possibles.</p> <p>Dans le cadre des transactions avec une personne non assujettie, vous aurez la possibilité de saisir ou transmettre un état récapitulatif des transactions réalisées sur la période.</p> <p>Si vous émettez des factures à l'international ou à destination de vos clients particuliers, vous pourrez déposer directement la facture sous format dématérialisé et structuré sur la plateforme de dématérialisation partenaire que vous avez choisie ou sur le portail public de facturation. L'un ou l'autre se chargera d'extraire les seules données utiles au e-reporting pour les besoins de l'administration fiscale. Dans ce dernier cas, la plateforme que vous utiliserez n'aura pas l'obligation d'adresser la facture à votre client. Ce point dépendra donc de l'offre commerciale de la plateforme et du contrat que vous aurez passé avec elle.</p> <p>Vous aurez aussi la possibilité d'adresser directement les données de la facture à la plateforme de votre choix.</p> | Maj 31/05/2022 |
| 2 | Je n'ai ni logiciel de caisse, ni logiciel de facturation, comment puis-je transmettre mes données de transactions à l'administration ? | <p>La saisie manuelle des données sera possible sur le portail public de facturation et devrait l'être aussi sur les plateformes de dématérialisation partenaires.</p> | 28/02/22 |

| Transmission des données de transaction (e-reporting) – Données de paiement | | | |
|---|--|--|----------|
| 1 | Quand dois-je transmettre les données de paiement à l'administration ? | Dans un objectif de pré-remplissage des déclarations de TVA et de détermination de la TVA collectée, seules sont concernées les données relatives au paiement des opérations relevant de la catégorie des prestations de services, à l'exception de celles pour lesquelles le preneur est redevable de la TVA (opérations autoliquidées). | 30/11/21 |
| 2 | Je réalise des opérations à caractère mixte qui relèvent des livraisons de biens et des prestations de services. Dois-je envoyer mes données de paiement ? | Le dispositif de généralisation de la facturation électronique et de e-reporting ne modifie pas les règles applicables en matière de TVA. Les règles d'exigibilité et de qualification des opérations restent identiques. Vous pouvez vous référer pour ces opérations à la doctrine administrative : BOI-TVA-CHAMP-10-10-40 et, sur la notion de services comportant des fournitures, il convient de se reporter au BOI-TVA-BASE-10-20-40-20 au III § 140). Pour faciliter le suivi des données de paiement et leur exigibilité au regard du nouveau dispositif, une nouvelle mention sur les factures sera ajoutée permettant de déterminer la catégorie de l'opération. | 30/11/21 |
| 3 | Sur qui porte l'obligation de transmettre les données de paiement à l'administration ? | Les données de paiement sur les prestations de services sont utiles pour la détermination de la TVA collectée de l'entreprise fournisseur. C'est donc sur l'émetteur de la facture que porte l'obligation de transmission des données de paiement. | 30/11/21 |
| 4 | Que recouvre exactement la notion de données de paiement ? | La notion de données de paiement recouvre en fait les données d'encaissement, puisqu'elles sont transmises par celui qui perçoit le règlement. Il s'agit de la date d'encaissement et du montant encaissé TTC, réparti par taux de TVA le cas échéant. | 28/02/22 |
| 5 | En entrée de dispositif, les données de paiement acquises après l'entrée en vigueur devront-elles être transmises pour des factures ou des transactions qui n'étaient pas encore dans le champ ? | Les données de paiement attendues concernent les opérations qui sont soumises soit à la facturation électronique soit au e-reporting et qui sont des prestations de services. Par conséquent, les données de paiement afférentes à ces opérations doivent être transmises pour les opérations réalisées à compter de la date d'entrée en vigueur du dispositif, qui varie selon la taille de l'entreprise. | 28/02/22 |
| Plateformes de dématérialisation partenaires | | | |
| 1 | A quoi sert une plateforme de dématérialisation partenaire ? | Une plateforme de dématérialisation partenaire est un prestataire de services qui aura deux rôles : - elle sera chargée de transmettre la facture sous format dématérialisé du fournisseur vers le client ; - elle extraira certaines données de ces factures pour les transmettre à l'administration fiscale (par exemple, l'identification du fournisseur et du client, le montant HT de l'opération, le montant de la TVA due ...). Dans son rôle d'intermédiaire entre un fournisseur et un client, elle aura la possibilité de transformer la forme de la facture établie par le fournisseur pour la convertir dans un format qui convienne au client. Cette opération s'effectuera dans des conditions qui devront notamment assurer le maintien de l'intégrité des données, leur authenticité et leur exhaustivité. | 30/11/21 |
| 2 | Est-ce que je peux choisir ma plateforme ? Puis-je choisir plusieurs plateformes de dématérialisation ? | Le choix de la plateforme sera totalement libre ; une entreprise pourra choisir une ou plusieurs plateformes de dématérialisation. | 06/09/21 |
| 3 | Dois-je choisir une plateforme de dématérialisation pour l'émission et la réception de mes factures ? | L'entreprise doit utiliser une plateforme de dématérialisation partenaire pour l'émission et la réception de ses factures ainsi que pour la transmission de ses données de e-reporting. Elle peut cependant faire un choix distinct de plateforme en émission et en réception. L'obligation de réception des factures au format électronique étant généralisée dès le 1 ^{er} juillet 2024 pour toutes les entreprises, quelque soit leur taille, vous devez choisir une plateforme de dématérialisation avant cette date, au moins pour les factures reçues de vos fournisseurs. | 30/11/21 |
| Assujetti unique (art. 256 C du CGI) | | | |
| 1 | Comment sera appréciée la taille de l'entreprise pour celles qui demanderont à constituer un assujetti unique à compter du 1 ^{er} janvier 2023 en application de l'article 256 C du code général des impôts ? | L'assujetti unique visé à l'article 256 C du CGI est soumis au calendrier des grandes entreprises pour l'entrée en vigueur de la facturation électronique, c'est-à-dire dès le 1 ^{er} juillet 2024, quelle que soit sa taille. L'obligation de transmission des données de transactions et de paiement (e-reporting) suit le même calendrier. Les membres du groupe perdent leur qualité d'assujetti en leur nom propre et constituent un secteur d'activité distinct de l'assujetti unique. Par conséquent, chaque entité membre d'un assujetti unique devra transmettre, pour le compte de ce dernier, les factures sous format électronique ainsi que le e-reporting des données de transactions et de paiement des opérations qu'il a réalisées dès le 1 ^{er} juillet 2024. | 31/05/22 |
| 2 | Les membres d'un assujetti unique pourront-ils continuer à émettre des factures ? | Les membres d'un assujetti unique perdent leur qualité d'assujetti en leur nom propre et constituent un secteur d'activité distinct de l'assujetti unique. Ils n'ont plus d'obligations déclaratives en matière de TVA mais continuent cependant à émettre et recevoir des factures au nom de l'assujetti unique auquel ils appartiennent. Il est donc prévu que les membres de l'assujetti unique émettent, déposent et reçoivent des factures sur le portail public de facturation ou toute plateforme de dématérialisation partenaire. A cette fin, ils seront recensés dans l'annuaire des destinataires administré par le portail public de facturation et mis à la disposition des plateformes partenaires. | 31/05/22 |
| 3 | Quelles sont les données à transmettre à l'administration sous format structuré dans le cadre d'un assujetti unique ? Y-a-t-il des données spécifiques à l'assujetti unique et ses membres ? | La mise en œuvre des dispositions relatives à l'assujetti unique prévues à l'article 256 C du code général des Impôts nécessite d'adapter le cadre réglementaire relatif aux mentions de facturation prévu à l'article 242 <i>nonies</i> A de l'annexe II au CGI. L'assujetti unique aura un numéro d'identification à la TVA. Ainsi, pour les opérations effectuées par le membre de l'assujetti unique, devront figurer sur la facture émise par le membre, sans préjudice des mentions obligatoires d'une facture : - le nom complet de l'assujetti unique et du membre concerné, - le numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée de l'assujetti unique et du membre concerné (n° de TVA intracommunautaire), - une mention faisant état de l'existence de l'assujetti unique « Membre d'un assujetti unique ». Seuls les numéros de TVA intracommunautaire du membre et de l'assujetti unique, sous réserve de la tolérance doctrinale administrative applicable aux factures inférieures à 150€ HT, et la mention « Membre d'un assujetti unique » devront être transmis à l'administration sous format structuré. | 31/05/22 |

| | | | |
|--|---|--|----------|
| 4 | Comment réaliser le e-reporting des données de transactions lorsqu'on est membre d'un assujetti unique ? Qui est chargé du e-reporting dans le cadre de l'assujetti unique ? | Les membres d'un assujetti unique perdent leur qualité d'assujetti en leur nom propre et constituent un secteur d'activité distinct de l'assujetti unique. Ils n'ont plus d'obligations déclaratives en matière de TVA mais les opérations que réalise l'assujetti unique avec des assujettis établis à l'étranger ou avec des personnes non assujetties dans le cadre de l'assujetti unique entrent dans le champ du e-reporting. Il est donc prévu que les membres de l'assujetti unique effectuent les transmissions de e-reporting de leurs opérations effectuées pour le compte de l'assujetti unique sur le portail public de facturation ou toute plateforme de dématérialisation partenaire. | 31/05/22 |
| 5 | Quelles opérations de l'assujetti unique entrent dans le champ de la facturation électronique (e-invoicing) et de la transmission des données de transactions (e-reporting) ? | Toutes les opérations effectuées par les membres de l'assujetti unique avec des tiers à ce groupe TVA entrent dans le champ de la facturation électronique et du e-reporting, à l'exception des opérations entrant dans le champ des articles 261 à 261 E du CGI, bénéficiant d'une exonération de TVA et dispensées de facturation. En revanche, les opérations réalisées entre les membres de l'assujetti unique n'entrent pas dans le champ de la facturation électronique et du e-reporting. | 31/05/22 |
| 6 | Les opérations internes à l'assujetti unique sont-elles soumises à la facturation électronique ? Au e-reporting ? | Les opérations internes à l'assujetti unique sont des opérations internes étrangères au système de la TVA. Elles sont hors champ du dispositif et n'entrent ni dans la facturation électronique ni dans le e-reporting. | 31/05/22 |
| 7 | Si les membres de l'assujetti unique réalisent des opérations exonérées de TVA au sens des articles 261 à 261 E du code général des impôts et dispensées du formalisme de facturation, ces opérations doivent-elles faire l'objet d'une facture électronique ou du e-reporting ? | Ne sont pas soumises à l'obligation de facturation électronique, les opérations bénéficiant d'une exonération de TVA en application des dispositions des articles 261 à 261 E du code général des impôts, dispensées de facturation. Elles sont par ailleurs exclues expressément du champ du e-reporting. Par conséquent, les opérations bénéficiant d'une exonération de TVA en application des dispositions des articles 261 à 261 E du CGI et dispensée de facturation, réalisées par les membres d'un assujetti unique ne sont dans le champ ni de la facturation électronique ni du e-reporting. | 31/05/22 |
| Marchés de défense et de sécurité | | | |
| 1 | Les entreprises réalisant des opérations dans le cadre de marchés de défense et de sécurité entrent-elles dans le champ de la facturation électronique et sont-elles tenues de remplir les obligations prévues par l'article 289 bis du CGI ? | Les personnes assujetties à la TVA établies en France entrent dans le champ de la facturation électronique pour les opérations qu'elles réalisent et qui sont dans le champ de la TVA, à l'exception des opérations faisant l'objet d'une mesure de classification au sens de l'article 413-9 du code pénal. Cet article vise notamment les documents, informations, données informatisées ou fichiers présentant un caractère de secret de la défense nationale, dit autrement intéressant la défense nationale et faisant l'objet d'une mesure de classification destinée à restreindre leur diffusion ou leur accès. En outre, le principe posé en 2019 par le code de la commande publique n'est pas modifié : indépendamment de l'applicabilité ou non des dispositions de l'article 413-9 du code pénal, le titulaire d'un marché de défense ou de sécurité, ou son sous-traitant admis au paiement direct, n'est pas tenu de recourir à la facturation électronique. Toutefois, pour leurs autres transactions, comme toute personne assujettie à la TVA établie en France, ces entreprises sont soumises à l'obligation de recevoir les factures de leurs fournisseurs établis en France sous forme électronique par l'intermédiaire d'une plateforme de dématérialisation partenaire ou le portail public de facturation. | 31/05/22 |
| 2 | Les entreprises réalisant des opérations dans le cadre de marchés de défense et de sécurité entrent-elles dans le champ de l'article 290 du CGI (ie transmission des données de transactions (e-reporting)) ? | Sont exclues du champ du e-reporting (article 290 du CGI), les opérations faisant l'objet d'une mesure de classification au sens de l'article 413-9 du code pénal et les opérations concernées par une clause de confidentialité prévue pour un motif de sécurité nationale par un contrat ayant pour objet les travaux, fournitures et services ou la fourniture d'équipements mentionnés aux 1° à 4° de l'article L. 1113-1 du code de la commande publique. Cette exclusion ne vaut que pour les opérations visées ci-dessus. Ces entreprises peuvent donc être dans le champ de l'article 290 du CGI et être soumises aux obligations de e-reporting. | 31/05/22 |