# OBLIGATION DE LA FACTURATION ELECTRONIQUE

# Vocabulaire ?

Petit rappel des termes techniques…

**E-invoicing**

Emission des factures sous format **Factur-X** sur une **plateforme** privée (PDP) ou publique (PPF)

**E-reporting**

Transmission des **données de transactions** à l'administration sur une **plateforme** privée (PDP) ou publique (PPF)

**Factur-X**

**Format** de **facture numérique** qui devra **obligatoirement** être utilisé

**Données de paiement**

Transmission des **dates** d'encaissement, des **montants TTC encaissés** réparti par taux de TVA sur une **plateforme** privée (PDP) ou publique (PPF)

**Données de transactions**

**Récapitulatif** des données journalières d'une **caisse** (tickets)

**Assujetti**

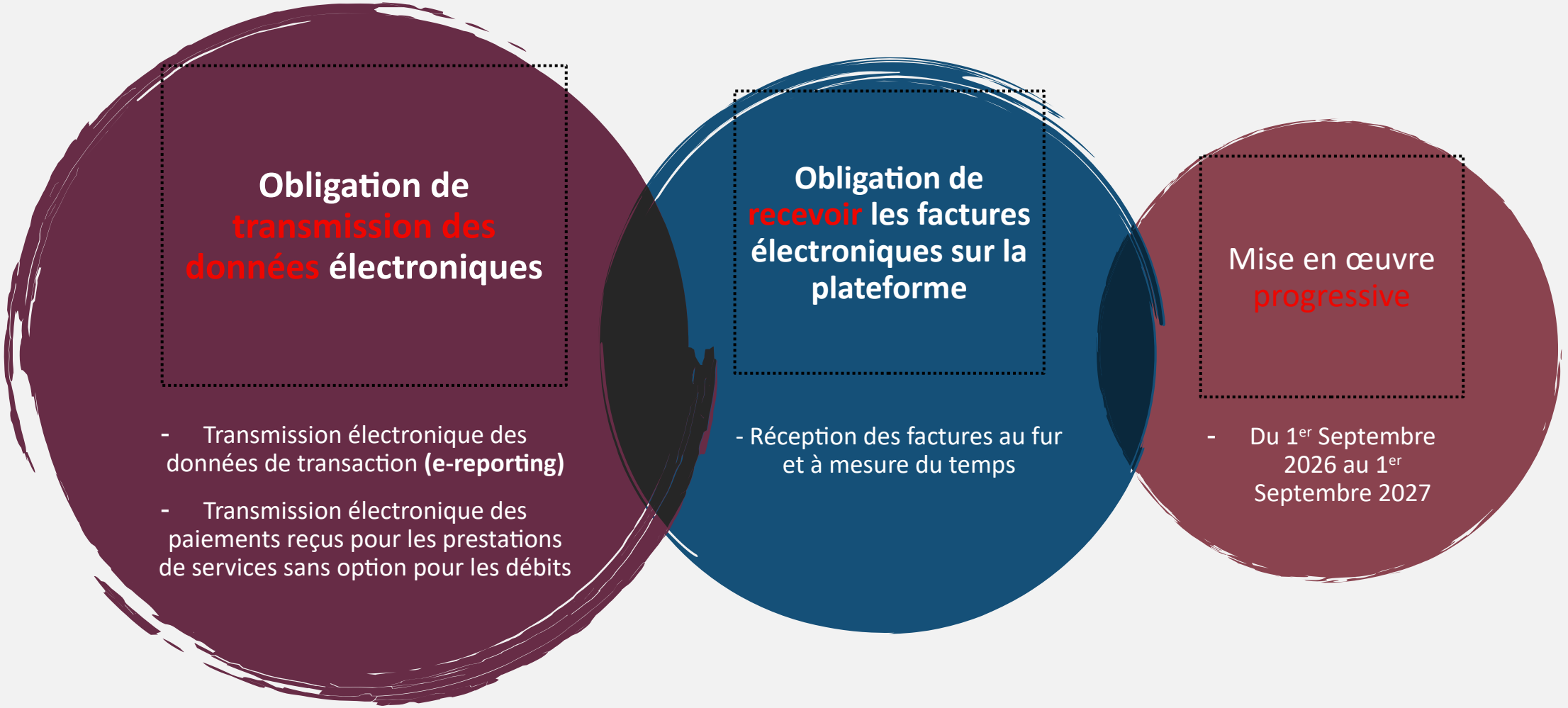
Entreprise **soumise** à la **TVA**

**Prestations de services sans option pour les débits**

Entreprise qui vend des **prestations de services** et qui **déclare la TVA** au moment de l'**encaissement** des clients et non lors de la facturation

# Quels sont les changements pour mon entreprise ?

Pour les factures entre une entreprise assujettie à TVA et des clients non assujettis à la TVA



# En résumé…

## Je suis fournisseur **assujetti à la TVA** et établi **en France**

Je réalise des transactions avec :

## Des clients **non assujettis à la TVA en France**

Facturation libre mais transmission des données à l'administration fiscale **(e-reporting)**

# Comment procéder ?

**1**
Format libre des factures et tickets de caisse

- Vous pouvez émettre vos factures (qu'elles soient obligatoires ou non) sous n'importe quel format
- Les tickets de caisse ne sont obligatoires qu'à la demande du client
- Pour cela, il est nécessaire d'avoir un logiciel de caisse performant

**2**
Transmission des factures et tickets de caisse

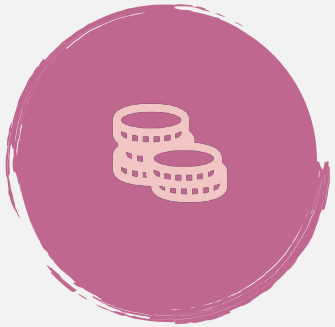
- Vous pouvez transmettre vos factures par n'importe quel moyen
- Vous devez recevoir vos factures obligatoirement via une plateforme privée (PDP) ou publique (PPF)
- Intérêt à choisir une plateforme qui soit capable de transmettre et récupérer les factures pour concentrer tous les flux de facturation dans un seul endroit

**3**
Obligation de transmission de données & paiement

- Vous devez transmettre à votre plateforme les données de transaction (ainsi que les données de paiement si vous réalisez des prestations des services sans option pour les débits)
- La plateforme transmet alors ces données à l'administration fiscale

# Sanctions ?

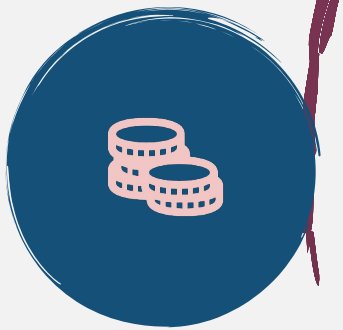
Quelles sanctions en cas de manquement à l'obligation du e-reporting ?



Amende de 250 € par transmission omise

Dans quels cas ?

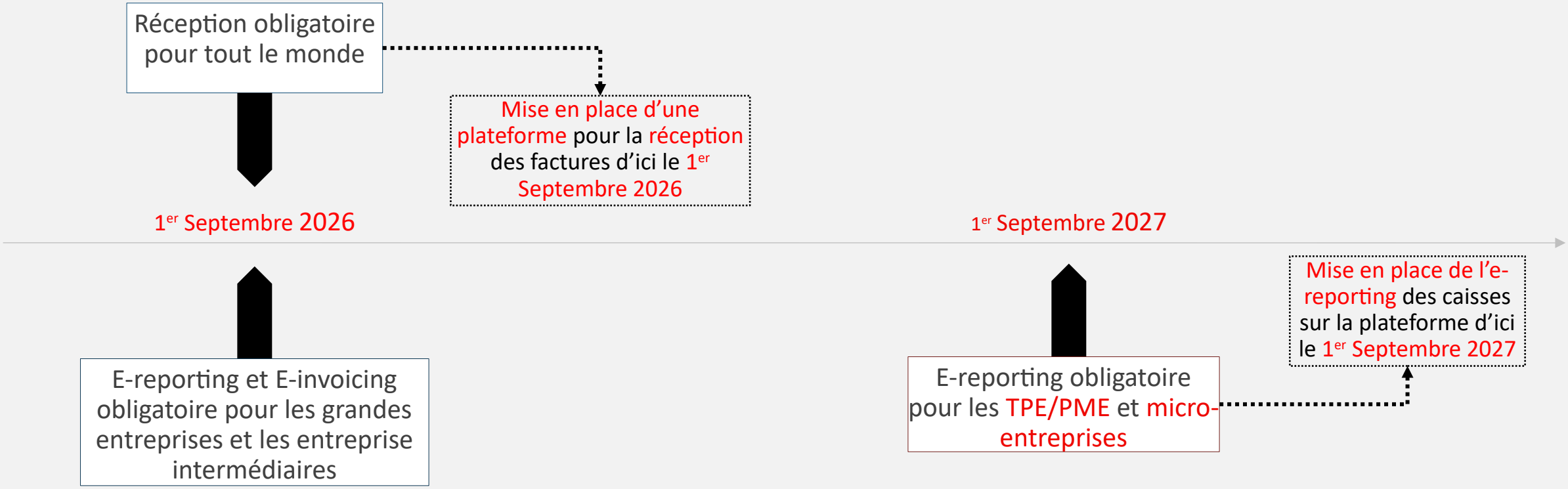
- Si j'omets de transmettre les données de transaction
- Si j'omets de transmettre les données de paiement



Plafond annuel cumulé de 15 000€

# Calendrier…

Mise en place progressive...



# Opportunités ?

## Diminuer les coûts

- Automatiser et accélérer le processus de facturation
- Meilleure traçabilité
- Diminution des coûts d'impressions / d'envoi

## Suivi

- Réduire le délai de paiement des clients
- Visualiser les échéances clients et être alerté avant la date limite de paiement

## Stocker

- Stocker les factures dans un seul endoit accessible simplement et rapidement

# QUAND PROCÉDER À LA TRANSMISSION DES DONNÉES DE TRANSACTIONS ?

# Délais de transmission des données de transactions

E-reporting…

## Entreprises soumises à la TVA au régime réel normal mensuel

- **Du 1 au 10 du mois** → Dépôt le 20 du mois
- **Du 11 au 20 du mois** → Dépôt le 30 du mois
- **Du 21 au 31 du mois** → Dépôt le 10 du mois suivant

## Entreprises ayant opté pour le régime de TVA réel normal trimestriel

- **Période : le mois** → Dépôt le 10 du mois suivant

# Délais de transmission des données de transactions

E-reporting…

## Entreprises soumises au régime simplifié d'imposition à la TVA

- **Période : le mois** → Dépôt entre le 25 et le 30 du mois suivant

## Entreprises bénéficiant du régime de franchise en base de TVA

- **Période : 2 mois** → Dépôt entre le 25 et le 30 du mois suivant

# QUAND PROCÉDER À LA TRANSMISSION DES DONNÉES DE PAIEMENT ?

# Délais de transmission des données de paiement

Données de paiement…

## Entreprises soumises à la TVA au régime réel normal mensuel ou trimestriel

- **Fréquence : mensuelle** → Dépôt le 10 du mois suivant

## Entreprises soumises à la TVA au régime simplifié d'imposition de TVA

- **Fréquence : mensuelle** → Dépôt entre le 25 et le 30 du mois suivant

## Entreprises bénéficiant du régime de franchise en base de TVA

- **Fréquence : tous les 2 mois** → Dépôt entre le 25 et le 30 du mois suivant

# A retenir…

- Je suis concerné(e) si je suis assujetti(e) à la TVA.
- Je devrais réaliser le e-reporting de ma caisse à partir du 01/09/2027, mais je doit être en capacité de recevoir mes factures électroniques dès le 01/09/2026.
- Je dois choisir ma plateforme avant le 01/09/2026 pour recevoir les factures provenant des grandes entreprises.
- Le e-reporting concerne les assujettis à la TVA établis en France opérant des transactions avec des non assujettis.
- La transmission des données de paiement s'impose si je fournis des prestations de services sans option pour les débits.
- Je pourrai suivre en temps réel les statuts des factures.

# En résumé…

| | | ACHETEUR | |
|---|---|---|---|
| | | **Assujettis** à la TVA | **Non assujettis** à la TVA |
| FOURNISSEUR | **Assujettis** (imposables selon les débits) | E-invoicing | E-reporting<br>Facture libre |
| | **Assujettis** opérations **exonérées** | Pas d'obligation | Pas d'obligation |
| | Assujettis prestations de **services** (imposable selon les **encaissements**) | E-invoicing<br>Données de paiement | E-reporting<br>Facture libre<br>Données de paiement |