Facturation électronique : êtes-vous prêts pour 2024 ?

Webinaire du 16 Mars 2022

©2022 – Mathez Formation

UNION POUR L'ENTREPRISE DES ALPES-MARITIMES

mathez compliance
intracom · formation · easytax

Votre intervenant

Vincent TARDIEU MOUTY

Formateur & consultant

mathez compliance formation

©2022 – Mathez Formation

Qui sommes-nous ?

Issu du groupe MATHEZ FREIGHT & COMPLIANCE, créé en 1950, le pôle réglementaire du groupe est reconnu pour son expertise en matière de TVA internationale et douane

MATHEZ COMPLIANCE exerce trois métiers
INTRACOM – FORMATION - EASYTAX

mathez compliance
intracom · formation · easytax

Mathez Formation

Nos métiers

mathez compliance intracom

1er tiers déclarant en France EMEBI / ERTVA, DES, Intrastat

- Prise en charge des États récapitulatifs TVA et déclarations statistiques EMEBI (ex DEB), Déclarations Européennes de Services et Déclarations INTRASTAT dans tous les États membres de l'Union Européenne.
- Validation des régimes de TVA appliqués.
- Transmission mensuelle d'éléments comptables et fiscaux.
- Assistance en cas de contrôle de l'Administration.

mathez compliance easytax

Représentation fiscale TVA dans les 27 États de l'U.E et plusieurs pays tiers

- Identification TVA.
- Analyse des flux et documentation des process : fiches par pays, mentions sur factures, etc.
- Gestion des déclarations EC Purchases List / EC Sales List (ESL) et Intrastat et transmission de tableaux de bord.

mathez compliance formation

Formations inter/intra Classes virtuelles et e-learning

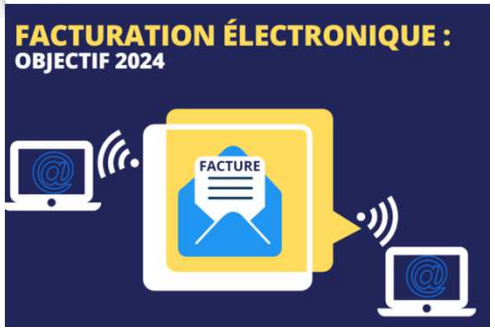
- Un catalogue pointu dans les domaines de la TVA / Douane Fiscalité / Compta-Gestion / Droit du travail / Immobilier.
- Formation professionnelle continue, inter et intra-entreprise, mais également classe virtuelle dans toute la France.
- Formation e-learning sur des thématiques spécifiques et d'actualité.
- Assistance réglementaire TVA et douane.

Formations PAF / Facturation électronique

Nice, 07/06/2022

Classe virtuelle, 04/04/2022 (matin)

Nice, 06/12/2022 (matin)



Classe virtuelle, 04/04/2022 (après-midi)

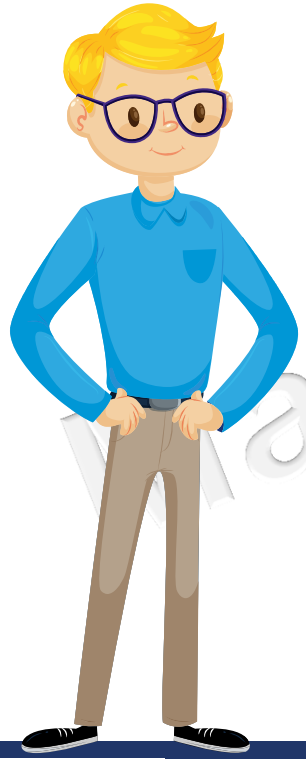
Nice, 06/12/2022 (après-midi)

Mathez Formation

Catalogue 2022 – Nouveautés

TVA	TVA par secteur d'activité	Compta-Gestion par secteur d'activité	Fiscalité	Fiscalité immobilière	Droit du travail

Nos Best-sellers TVA :



Mathez Formation

UNE ÉQUIPE À VOTRE SERVICE

Des experts à qui parler

VOTRE CONTACT

Béatrice Bultel

Responsable Régionale PACA

Tél : 06 13 25 23 79

bbultel@mathez-compliance.com

upe06 UNION POUR L'ENTREPRISE DES ALPES-MARITIMES

mathez compliance
intracom · formation · easytax

Programme

- Contexte
- Objectifs du projet digitalisation BtoB
- Calendrier
- Périmètre de chacun des 3 flux
- Impacts outils & process

MathezFormation

Une digitalisation progressive en France

2000
BtoB possible
(EDI, @signature)

→

2013
BtoG possible
(Chorus-Facture)

→

2017-2020
BtoG obligatoire
(Chorus-Pro)

→

2024-2026
BtoB national obligatoire
(PDP)

→

Après 2026
BtoB export

Une évolution progressive pour électroniser :

- 100 Millions de factures en BtoG
- 2,5 à 4 Mds de factures en BtoB (estimations)

… et en Europe pour les flux BtoG : Europe du Nord dés le début des années 2010, puis Europe continentale en 2014 avec l'Autriche, Portugal, Pays-Bas, Italie suivi d'un déploiement global

Mathez formation

Contexte réglementaire

28 décembre 2019	Loi de Finances 2020 (Loi 2019-1479 – Article 153)
3 novembre 2020	Rapport de la DGFiP « La TVA à l'ère du digital en France »
29 décembre 2020	Loi de Finances 2021 (Loi 2020-1721 – Article 195)

- *Généralisation du recours à la facturation électronique*
- *Obligation de transmission dématérialisée à l'administration d'informations complémentaire*

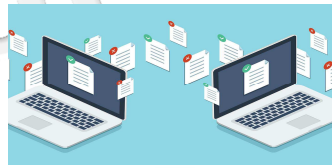
Mathez Formation

Typologies de facture

Facture scripturale

Facture imprimée (scannée)

Facture électronique



Facture digitale

EDIFACT EDI Purchase Order

```
UNH+SSDD1+ORDERS:D:03B:UN:EAN008'
BGM+220+4768+9'
DTM+137:20120930:102'
NAD+BY+5412345000176::9++XYZ
Company+123 Main
Street+Fairview+CA+94168+US'
LIN+1+1+331896-42:VN'
QTY+1:100:EA'
PRI+AAA:27.65'
UNS+S'
CNT+2:1'
UNT+10+SSDD1'
```

Factur-X Hybrid Invoice

Objectifs

Quatre objectifs principaux ont été avancés par le Gouvernement (DGFiP) :

- ✓ *Renforcer la compétitivité des entreprises grâce à la diminution de la charge administrative de constitution, d'envoi et de traitement des factures au format papier ainsi qu'à la sécurisation des relations commerciales*
- ✓ *Lutter contre la fraude fiscale et diminuer l'écart de TVA au moyen de recoupements automatisés*
- ✓ *Permettre la connaissance au fil de l'eau de l'activité des entreprises afin de favoriser un pilotage plus fin des actions du Gouvernement en matière de politique économique*
- ✓ *Faciliter, à terme, les déclarations de TVA par le pré-remplissage (CA3).*

Mathez Formation

Calendrier

- ✓ ~~1er Janvier 2023~~ ➔ 1er Juillet 2024 : Obligation pour toutes les entreprises d'accepter les @factures

- ✓ ~~1er Janvier 2023~~ ➔ 1er Juillet 2024 : Obligation pour les GE d'envoyer les factures en format électronique (e-Invoicing) + transmission d'un e-Reporting

- ✓ ~~1er Janvier 2024~~ ➔ 1er Janvier 2025 : Obligation pour les ETI d'envoyer les factures en format électronique (e-Invoicing) + transmission d'un e-Reporting

- ✓ ~~1er Janvier 2025~~ ➔ 1er Janvier 2026: Obligation pour les PME & TPE d'envoyer les factures en format électronique (e-Invoicing) + transmission d'un e-Reporting

… **A terme** : seuls les formats structurés (XML ou EDI) ou Mixte (Factur-X) seront acceptés

- ➢ Les formats pdf simple, Word ou Excel ne seront plus valables

Mathez Formation

Périmètre

L'obligation s'étend du BtoG au BtoB domestique

- ✓ *« (…) élargir le champ d'obligation de la facturation électronique en l'étendant à toutes les transactions domestiques entre entreprises (…) »*
- ➢ Tous les assujettis à la TVA sur les flux BtoB domestiques, quel que soit le régime de TVA (exonération de TVA, autoliquidation de la TVA par client, etc.), même non redevables (AE, franchise en base …) sauf les opérateurs étrangers non établis en France ou les opérations exonérées de facturation (Santé, Banque, Assurance …)
- ➢ A priori Monaco ne serait pas concerné (cf. e-Reporting) mais les DROM le seraient

Mais aussi aux Ventes BtoB non domestique et au BtoC

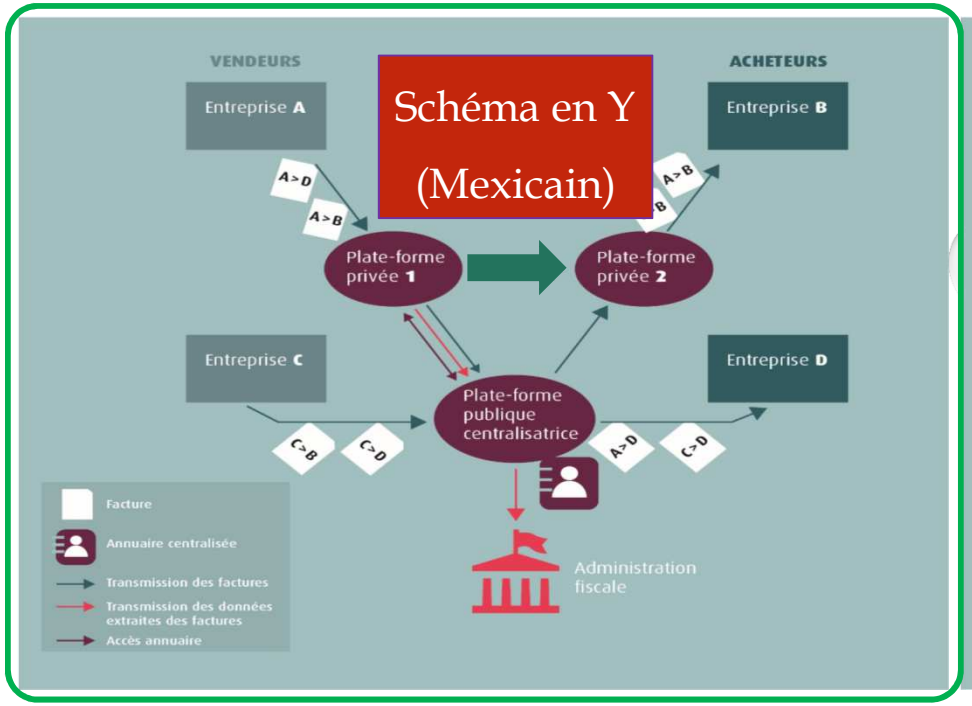
- ✓ *« (…) la connaissance des transactions avec les opérateurs étrangers est essentielle (…) »*
- ✓ *« (…) la transmission des données concernant les transactions vers les particuliers (B2C) est également indispensable(…) »*
- ✓ Certaines opérations d'achat BtoB pourraient s'y ajouter …

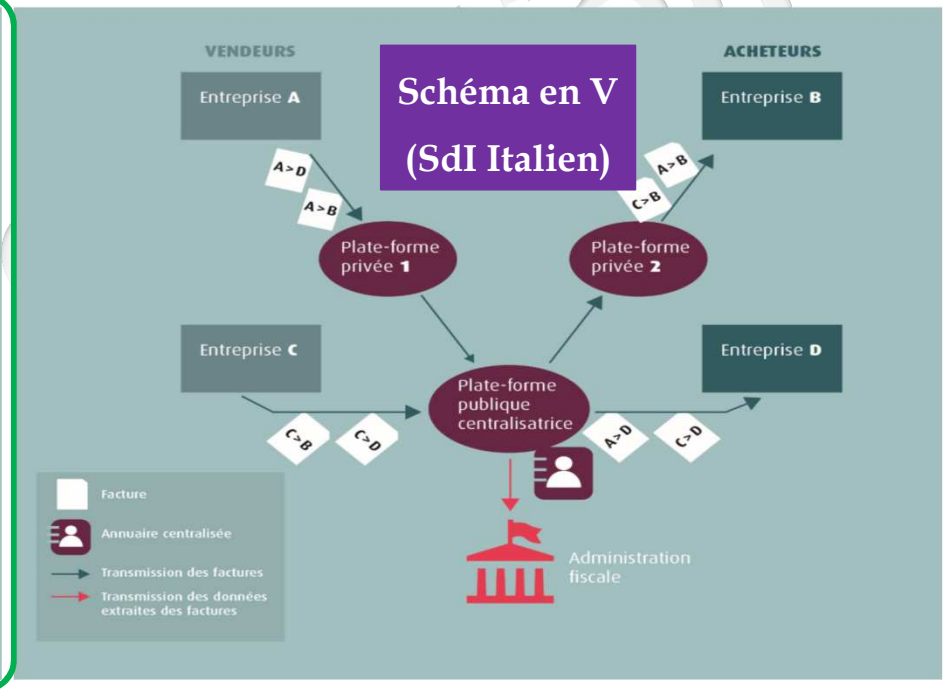
Auquel s'ajoute le suivi des paiements

- ✓ *« enfin, le statut du paiement d'une facture est nécessaire (…) »*

Mathez Formation

Schéma Y (cas Mexicain) ou Schéma V (cas Italien)





- ✓ Soit un dépôt direct sur la plate-forme publique à construire
- ✓ Soit un dépôt sur une plate-forme privée certifiée qui communiquera avec la plate-forme publique et éventuellement avec celle de son client

Cas 1 : Facture via Chorus-Pro

Fournisseur Vendeur	Etat Français	Client Acheteur

mathez Formation

Cas 2 : Facture via un opérateur partenaire

Fournisseur Vendeur	Partenaire Dématérialisation Etat Français	Client Acheteur

RÉPUBLIQUE FRANÇAISE
Liberté
Égalité
Fraternité

Communauté Chorus Pro

RÉPUBLIQUE FRANÇAISE
Liberté
Égalité
Fraternité

impots.gouv.fr

Mathez Formation

Prérequis

Tous les sujets suivants sont des prérequis pour se lancer dans le projet

- **Processus de facturation** rigoureux et systématique pour toutes les opérations BtoB et BtoG
- Respect des **contraintes réglementaires** fiscales et juridiques de la **facture**
- **Emission systématique** de toutes les factures BtoB et BtoG (sauf exceptions prévues au CGI)
- Outil et process d'**Archivage réglementaire** mis en place et respecté
- **Piste d'Audit Fiable** (PAF) rédigée (documentation), déployée (contrôles réguliers) et respectée (traitement des anomalies)

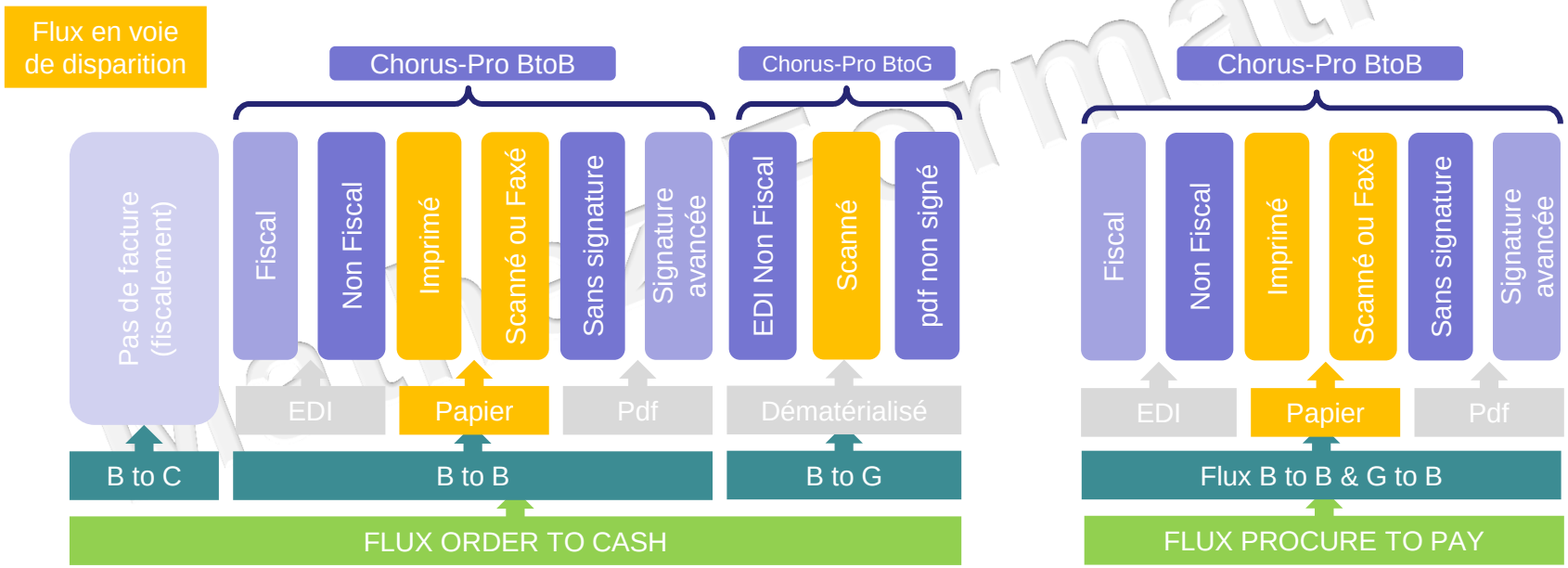
➢ *Excepté pour les factures émises en EDI ou signées, dont le process est valable fiscalement en 2021 (à vérifier)*

- Dépôt de toutes les factures BtoG Françaises sur le portail **Chorus-Pro** (hors exceptions réglementaires)

Nota : *les opérations commerciales BtoC sont hors champs des factures au sens fiscal*

Mathez Formation

La facturation électronique : synthèse



<u>Validité fiscale de la Facture</u> : Piste d'Audit Fiable (sauf EDI Fiscal & Facturé avec signature qualifiée)

À vos questions

mathez compliance formation

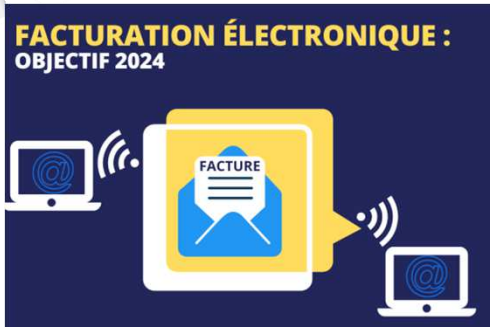
©2022 – Mathez Formation

Formations PAF / Facturation électronique

Nice, 07/06/2022

Classe virtuelle, 04/04/2022 (matin)

Nice, 06/12/2022 (matin)



Classe virtuelle, 04/04/2022 (après-midi)

Nice, 06/12/2022 (après-midi)

Mathez Formation

Merci pour votre attention

Suivez-nous et restez informé sur les sujets TVA, Douane & Fiscalité !

mathez compliance formation