



Fiches Facturation Electronique

Fiche n°1 • **Le calendrier d'application de la réforme**

Fiche n°2 • **Les acteurs de la réforme**

Fiche n°3 • **Les différents flux échangés entre les acteurs**

Fiche n°4 • **Les entités et les opérations concernées**

Fiche n°5 • **Les flux entre les acteurs**

5.1 • En BtoB

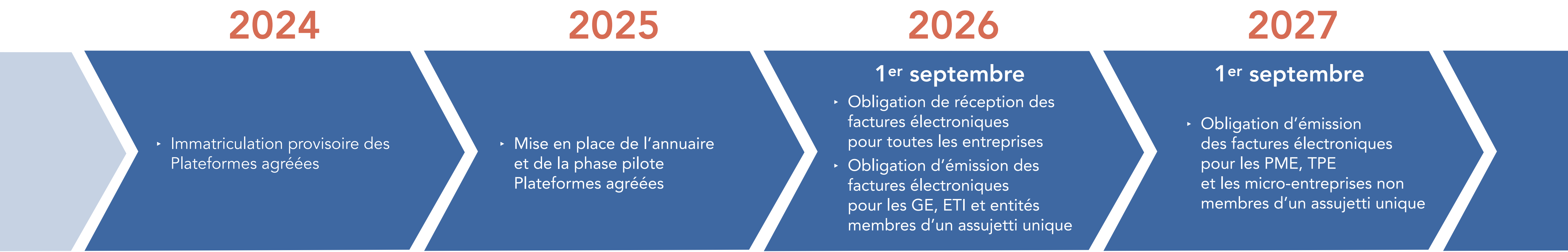
5.2 • En BtoG

5.3 • En BtoG via Chorus Pro

Fiche n°6 • **Les obligations des plateformes agréées**

Fiche n°7 • **Le cycle de vie d'une facture électronique**

Fiche n°8 • **Les données de la facture à transmettre à l'administration fiscale**



	Effectif	Chiffre d'affaires	Total de bilan
Micro Entreprises	< 10	< 2M€	< 2M€
PME	< 250	< 50 M€	< 43 M€
Entreprises de Taille Intermédiaire	< 5 000	< 1 500 M€	< 2 000 M€
GE : Grandes entreprises	> 5 000	> 1 500 M€	> 2 000 M€



Le portail public de facturation (PPF)

- Concentre les **données reçues des plateformes de dématérialisation partenaires**
- Assure **deux missions** exclusives :
 - Administre l'annuaire central
 - Transmet à l'administration fiscale les données de facturation, de transactions et de paiement, ainsi que les informations relatives aux statuts de traitement des factures (cycle de vie)

Les plateformes agréées

- Prestataires privés immatriculés par l'administration**
- Transmettent les factures électroniques entre les destinataires
 - Offrent des services supplémentaires
 - Communiquent les données réglementaires et les statuts obligatoires (cycle de vie) au portail public de facturation (PPF)

Les solutions compatibles

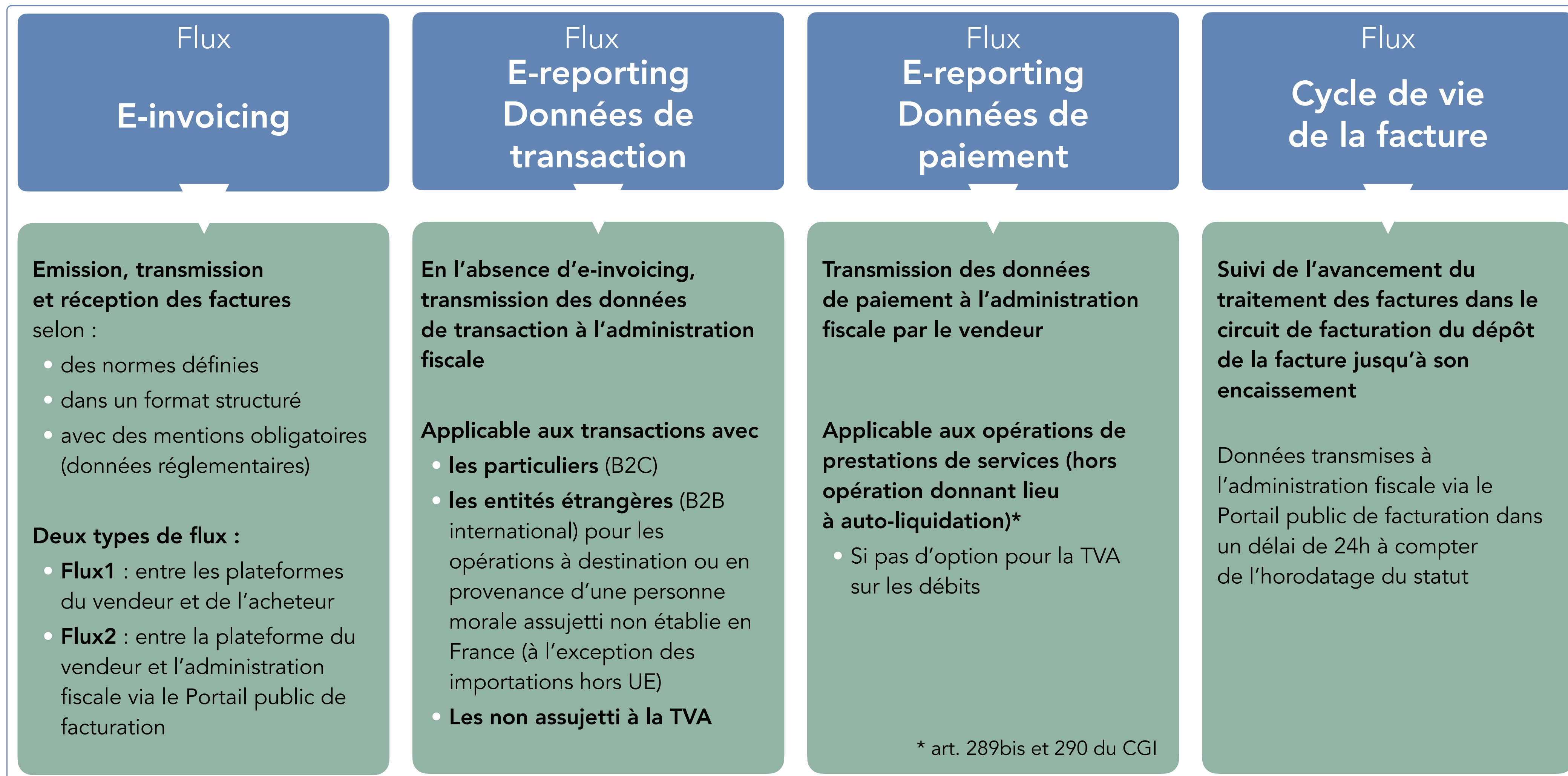
- Intermédiaires entre l'entité et la plateforme choisie**
- Proposent des services de dématérialisation des factures
 - Ne sont pas immatriculés par l'administration / ne sont pas identifiés dans l'annuaire
 - Ne transmettent pas directement des factures électroniques à leurs destinataires
 - Agissent au nom et pour le compte de l'entreprise

Chorus Pro

- Portail de dématérialisation des factures destinées**
- A l'Etat
 - Aux collectivités locales
 - Aux établissements publics

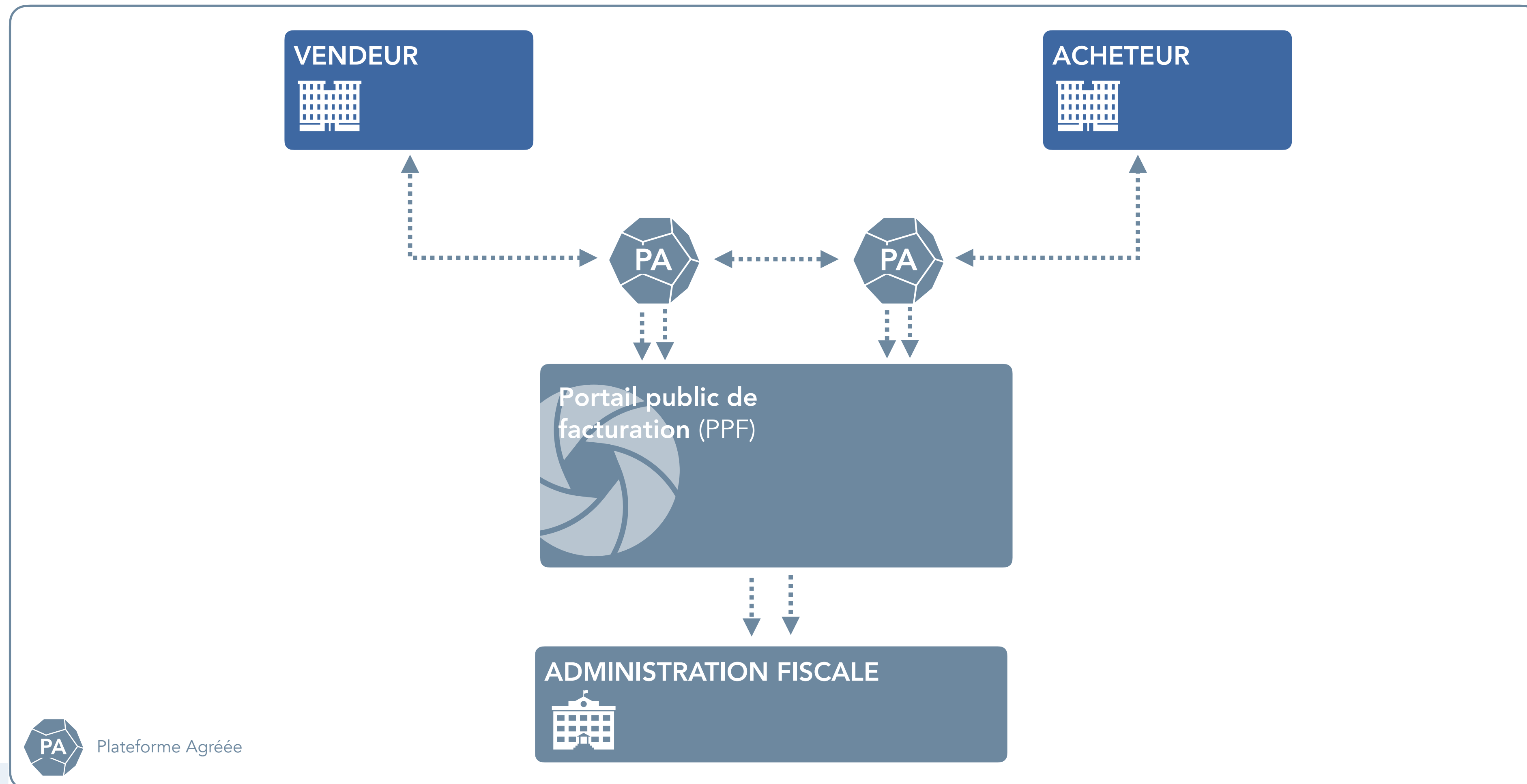
L'administration fiscale

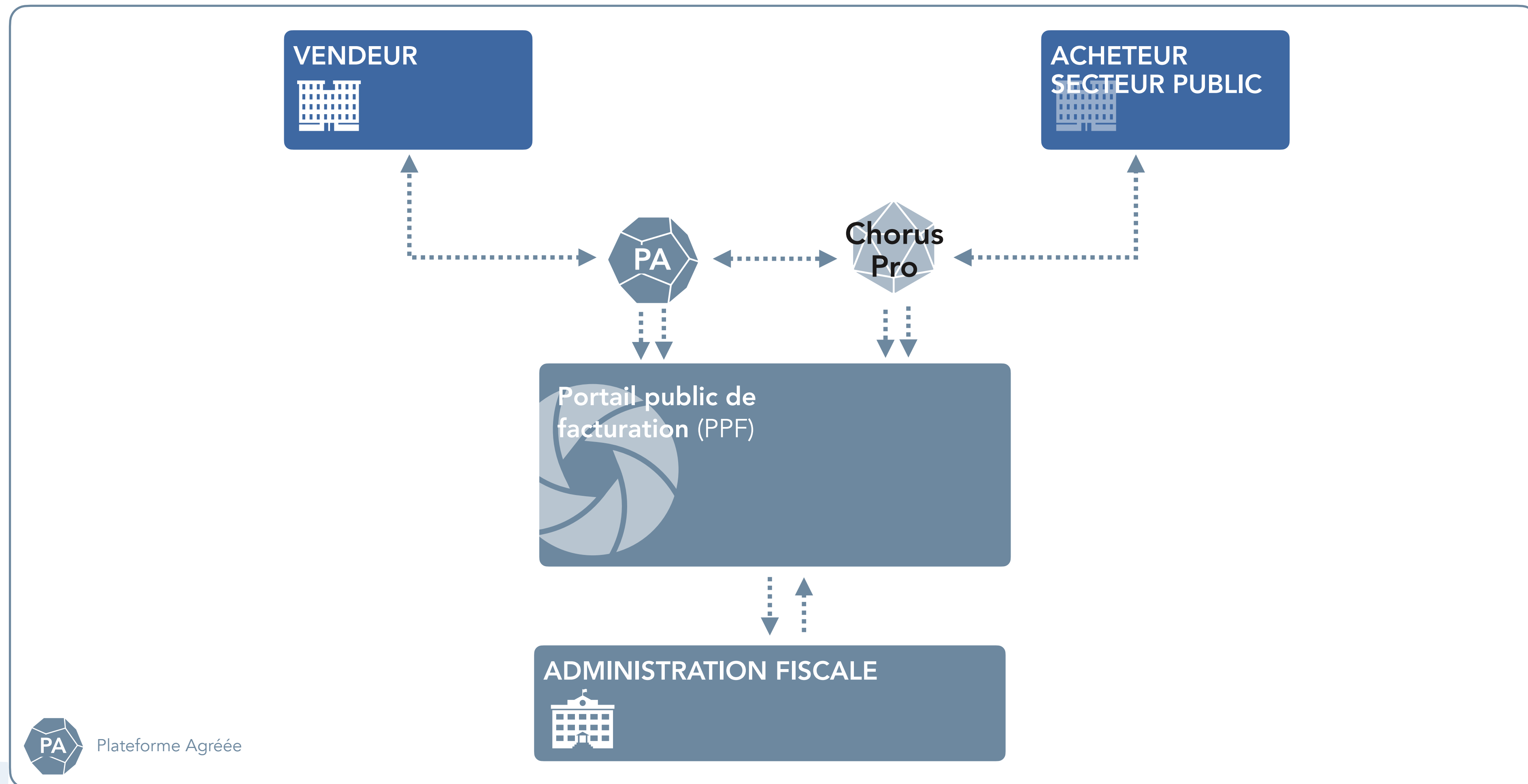
- Reçoit les données de facturation, de transaction et de paiement
- Exploite à des fins de modernisation de la collecte et des modalités de contrôle de la TVA.

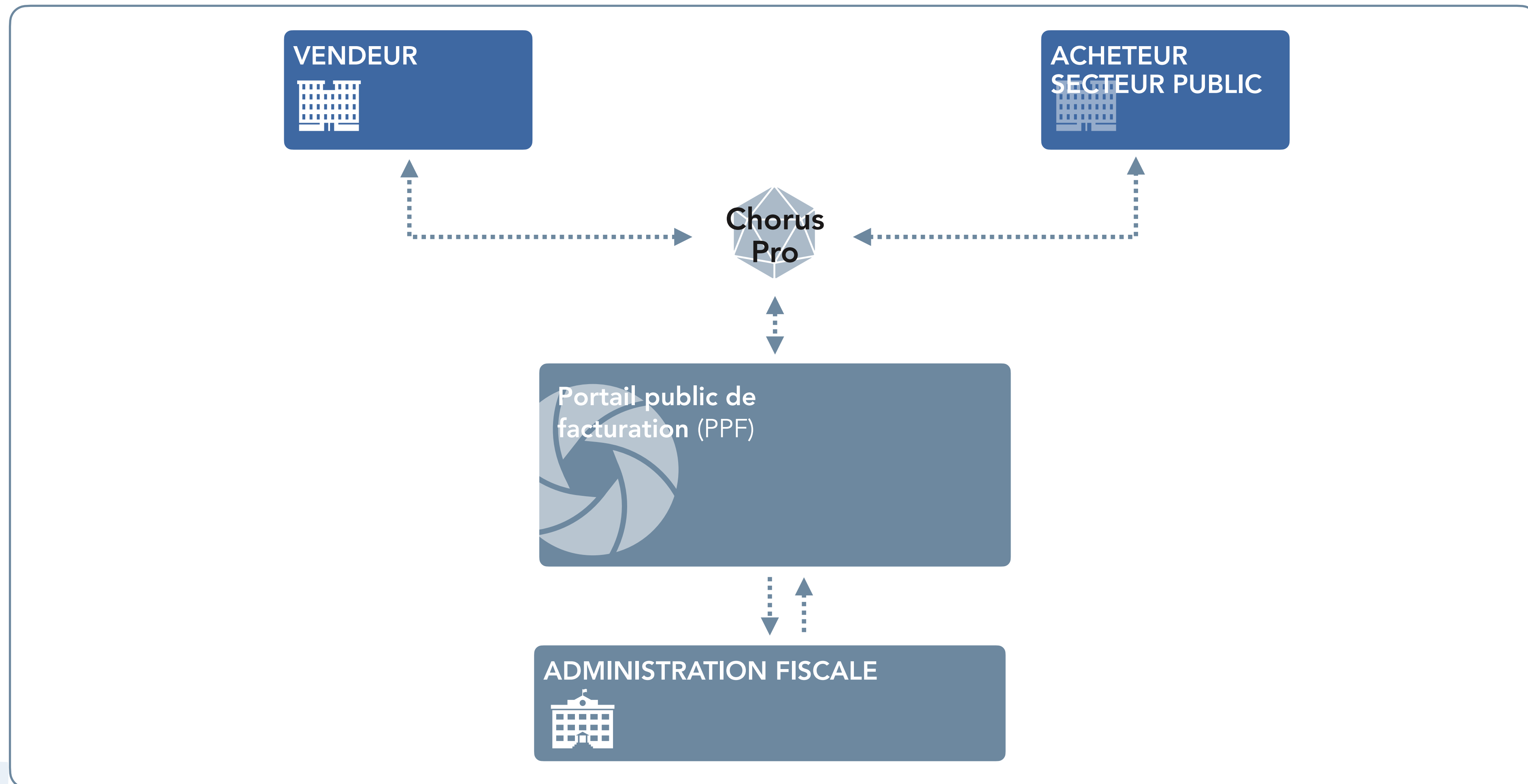


Vendeur		Acheteur				
FRANCE	FRANCE	FRANCE			ETRANGER	
		Assujetti à la TVA redevable ou non B2B	Secteur public B2G	Non assujetti à la TVA B2C	Assujetti à la TVA redevable ou non B2B international	Non assujetti à la TVA
		Vendeur Entreprise				
		Assujetti à la TVA redevable ou non - hors opération exonérée	e-Invoicing		e-Reporting données de facturation + e-Reporting données de paiement	
		Assujetti à la TVA redevable ou non - Réalisant des prestations de services	e-Invoicing + e-Reporting données de paiement			
		Assujetti à la TVA redevable ou non - N'ayant pas opté pour la TVA sur les débits				
		Assujetti à la TVA redevable ou non - Réalisant des opérations secret défense	Non applicable			
		Assujetti à la TVA redevable ou non - Réalisant des opérations exonérées de TVA*	Non applicable			
		Non assujetti à la TVA	Non applicable			
		Vendeur Association				
ETRANGER	ETRANGER	A but lucratif assujetti à la TVA	e-Invoicing	e-Invoicing + e-Reporting données de paiement	e-Reporting données de facturation + e-Reporting données de paiement	
		Avec des activités à but non lucratif avec une activité lucrative accessoire - recette > 80 011€	Non applicable			
		Avec des activités à but non lucratif avec une activité lucrative - recette < 80 011€ et gestion désintéressée	Non applicable			
		Avec activités exclusivement à but non lucratif	Non applicable			
		A but lucratif avec des opérations exonérées de TVA	Non applicable			
		Vendeur Etranger				
		Assujetti à la TVA en France	e-Reporting données de facturation + e-Reporting données de paiement			
		Non assujetti à la TVA en France	Non applicable			

*art. 261 à 261E du CGI







Obligations des plateformes agréées

- ☐ Emettre la facture sous **format dématérialisé**
- ☐ Transmettre la facture à la **plateforme du destinataire**
- ☐ Permettre le **suivi du cycle de vie** de la facture
- ☐ Mettre à jour les **informations relatives à son utilisateur** et contenues dans l'annuaire central
- ☐ Réceptionner la facture électronique pour le **compte de son utilisateur**
- ☐ Si son client le demande, **transformer le format de la facture établie** par le vendeur dans un autre des formats du socle (ou un autre format selon son offre de services)
- ☐ Extraire et transmettre les **données réglementaires** de la facture, de leur cycle de vie ainsi que les données de transaction et de paiement au PPF

Fiche n°7 • Le cycle de vie d'une facture électronique

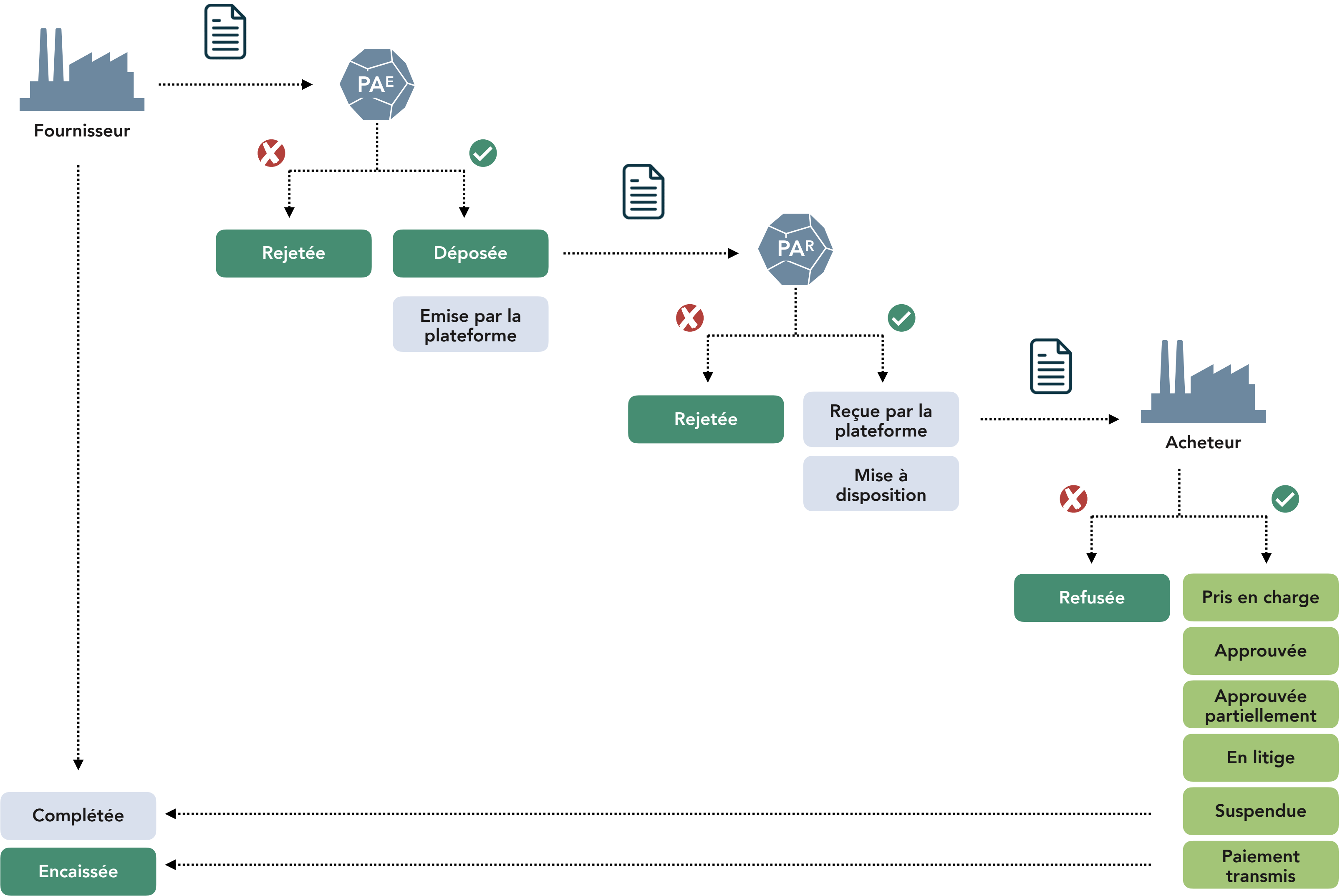
Statut	Évènement déclencheur
Déposée	La facture du fournisseur est transmise à sa plateforme agréée d'émission (PA ^E), qui atteste que la facture est contrôlée et conforme.
Emise par la plateforme	La plateforme agréée d'émission (PA ^E) informe avoir transmis la facture à la plateforme agréée de réception (PA ^R) du destinataire.
Reçue par la plateforme	La plateforme agréée de réception (PA ^R) informe avoir reçu la facture de la part de la plateforme agréée d'émission (PA ^E).
Mise à disposition	La plateforme agréée de réception (PA ^R) informe avoir mis à disposition la facture à son destinataire.
Prise en charge	Le destinataire accuse réception de la facture.
Approuvée	Le destinataire accepte la facture dans son intégralité.
Approuvée partiellement	Le destinataire n'accepte que partiellement la facture
En litige	Le destinataire est en désaccord avec tout ou partie de la facture.
Suspendue	Le destinataire souhaite obtenir des pièces justificatives complémentaires et suspend le traitement de la facture jusqu'à leur réception.
Complétée	Le fournisseur fournit des pièces justificatives complémentaires attendues par le destinataire de la facture.
Refusée	Le destinataire refuse la facture dans son intégralité.
Païement transmis	Le destinataire informe avoir réalisé le paiement de la facture, ou le fournisseur informe avoir réalisé le remboursement de la facture.
Encaissée	Le fournisseur informe avoir reçu un paiement partiel ou total de la facture.
Rejetée	L'un des contrôles fonctionnels réalisés par la plateforme agréée d'émission (PA ^E) ou de réception (PA ^R) a détecté une anomalie sur la facture.

Légende

- Statut obligatoire **transmis au PPF**
- Statut de transmission **posé par les plateformes**
- Statut de traitement **posé par les entités**
- Facture**
- PA^E

PAE : Plateforme agréée **émettrice**
- PA^R

PAR : Plateforme agréée **réceptrice**



MENTIONS OBLIGATOIRES *		
DU CGI OU DU CODE DE COMMERCE A FAIRE FIGURER AU FORMAT STRUCTURÉ SUR LES FACTURES ELECTRONIQUES AU SENS DE L'ARTICLE 289 BIS du CGI		
Sur le vendeur	Sur l'acheteur	Sur l'opération
SIREN - Numéro d'identification mentionné au premier alinéa de l'article R 123-221 du code de commerce – assujetti ou le cas échéant celui de l'assujetti unique	SIREN - Numéro d'identification mentionné au premier alinéa de l'article R 123-221 du code de commerce. NOUV	Mention catégorie de l'opération : livraison de biens (LB) / prestation de services (PS) / double (LBPS) NOUV
N°TVA intracommunautaire Numéro individuel d'identification prévu à l'article 286 ter du Code général des impôts : <ul style="list-style-type: none">Assujetti ou le cas échéant celui de l'assujetti uniqueLe cas échéant, celui du membre de l'assujetti uniqueReprésentant fiscal de l'assujetti	N°TVA intracommunautaire Numéro individuel d'identification prévu à l'article 286 ter du Code général des impôts.	Dénomination précise du bien livré ou du service rendu
Pays	Pays	Quantité de biens livrés ou de services rendus
	Adresse de livraison des biens, si différente de l'adresse du client NOUV	Numéro unique de la facture
		Numéro de la facture rectifiée en cas d'émission d'une facture rectificative
		Date d'émission de la facture
		Date d'émission de la facture rectifiée en cas d'émission de facture rectificative
		Date de la livraison du bien ou de la fin d'exécution de la prestation
		Date de l'acompte versé si elle est différente de la date d'émission de la facture
		Code/désignation devise de la facture
Sur la TVA	Sur les mentions particulières	Sur le prix
Total hors taxe par taux d'imposition de la taxe	Mention « Autofacturation »	Prix hors taxe de chaque bien livré ou service rendu
Montant de la taxe correspondante par taux d'imposition	Référence à un régime particulier visé aux 15° et 16° du I de l'article 242 nonies A de l'annexe II au CGI	Somme totale à payer HT
Taux de TVA applicable (à différencier si multiples)	Mention "Autoliquidation"	Minoration de prix (rabais, remises, ristournes)
Montant de la taxe à payer	Mention "membre d'un assujetti unique"	
Option pour le paiement de la taxe d'après les débits NOUV	Mention d'escompte	
En cas d'exonération , la référence à la disposition légale	Eco-participation (art. L.541-10 du code de l'environnement)	

* hors mention particulière à venir pour les cas d'usage.