



La réforme de la Facture 2024

Comment s'y préparer dès maintenant



Maxime Cognié
Directeur de la Business Unit Solution
KOESIO Aquitaine
Maxime.cognie@koesio.fr



Fabrice Vergereau
Avant-vente EDEDOC
fvergereau@ededoc.fr

koesio



80 000
clients



3100
collaborateurs



190
agences en France, Belgique,
Luxembourg et Monaco



N°1
dans les PME et les
collectivités locales



Les échéances à retenir

Hypothèse : Mars et octobre 2026.... Voir début 2027

01/07/2024

Les **grandes entreprises** devront **émettre** les factures au format électronique *

01/01/2025

Les **entreprises de taille intermédiaire** devront **émettre** les factures au format électronique *

01/01/2026

Les **micro, petites et moyennes entreprises** devront **émettre** les factures au format électronique *

Emission

Réception

Toutes les entreprises devront pouvoir **recevoir** leurs factures au format électronique

01/07/2024

* Même calendrier pour le « e-reporting »

Microentreprise :

effectif < 10 personnes et chiffre d'affaires (CA) ou total du bilan annuel < 2 M€ ;

Petite et moyenne entreprise :

effectif < 250 personnes et CA < 50 M€ ou dont le total de bilan < 43 M€ ;

Entreprise de taille intermédiaire :

entreprise qui n'appartient pas à la catégorie es PME, effectif < 5000 personnes et CA < 1 500 M€ ou total de bilan < 2 000 M€ ;

Grande entreprise :

effectif > 5 000 ou CA > 1 500 M€ et bilan > 2 000 M€.

Les types de flux*

E-Invoicing. Temps réel

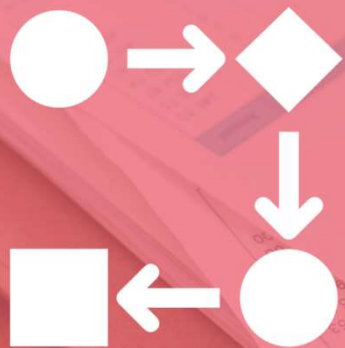
- Factures de vente B2B domestiques
- Factures de vente B2G
- Les factures d'acomptes
- Par effet miroir les factures d'achats
- ...

E-Reporting. Périodicité à définir

- Ventes B2B envoyées à des clients hors de France (dont Monaco, Mayotte, Guyane et les COM)
- Ventes B2C domestiques
- Ventes B2C étrangères de prestations
- Ventes : livraisons intracommunautaires et exportations de bien exonérées
- Ventes à distance au sein de l'UE de biens et services. Et hors UE de services
- ...

Acteurs concernés par la réforme : tout assujetti à la TVA

- 2 assujettis (ou +) : e-invoicing
- 1 assujetti : e – reporting
- Si ce n'est pas de E-Invoicing ça doit être du E-Reporting !
- Ces règles fonctionnent dans la grande majorité des cas



Achat

Opportunités

- ❑ Accélération du circuit de validation
- ❑ Facilitation de la Piste d'Audit Fiable
- ❑ Simplification du contrôle de gestion
- ❑ Comptabilisation !

Risques

- ❑ Réception multicanale
- ❑ E-reporting à ne pas oublier
- ❑ Vérification de la TVA dans la (longue ...) phase de démarrage

Ventes

Opportunités

- ❑ Transmission des factures simplifiée et sécurisée
- ❑ Amélioration de la relation client (statuts)
- ❑ Optimisation du poste client
- ❑ ...

Risques

- ❑ Gestion des données extrêmement fin (adresses, livraisons, payeurs ...)
- ❑ Processus de facturation à bien formaliser
- ❑ Sous-estimer le E-reporting
- ❑ Penser que les plateformes feront tout pour vous

Répartition des tâches

Actions	Entreprise	Editeurs	Plateforme	Autre
Inventaire et flux	Obligatoire	-	-	Expert-Comptable, conseils
Gestion des données tiers : création, modification	Obligatoire	Cohérence & règles métiers	Validation. Plus si affinité...	Services en ligne
« FactureX »	Responsable des données	Fortement Recommandé	Possible PDP. Sous conditions	
Reporting TVA	Manuel	Recommandé	Possible PDP	Editeur caisse, comptabilité, OD
Transmission	Manuelle	Possible	Automatique	
Piste d'Audit Fiable	Responsable	Possible	Possible	GED, ..

Mentions obligatoires

Mentions obligatoires du GGI ou code du commerce à faire figurer sur les factures électroniques au sens de l'article 289bis du CGI	Démarrage
Numéro unique d'identification (SIREN) – assujetti	●
Numéro individuel d'identification (n°TVA intracommunautaire) - assujetti	●
Numéro individuel d'identification (n°TVA intracommunautaire) - représentant fiscal de l'assujetti	●
Pays - assujetti	●
Numéro unique d'identification (SIREN) - client	●
Numéro individuel d'identification (n°TVA intracommunautaire) client	●
Pays - client	●
Mention catégorie de l'opération : livraison de biens (LB) / prestation de services (PS) /double (LBPS)	●
Date d'émission de la facture	●
Numéro unique de la facture	●
Numéro de la facture rectifiée en cas d'émission d'une facture rectificative	●
Option pour le paiement de la taxe d'après les débits	●
Total hors taxe par taux d'imposition de la taxe	●
Montant de la taxe correspondante par taux d'imposition	●
Taux de TVA applicable (à différencier si multiples)	●
Somme totale à payer HT	●
Montant de la taxe à payer	●
En cas d'exonération, la référence à la disposition légale	●
Code/désignation devise de la facture	●
Mention « autofacturation »	●
Référence à un régime particulier visé à l'article 242 nonies A 115° et suivants	●
Mention « Autoliquidation »	●
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	●



EDEDOC 2023 - Lisiane Lévesque

Mentions obligatoires

24
Données
ou blocs
de
données

+8
Données
(cible)

Mentions obligatoires du GGI ou code du commerce à faire figurer sur les factures électroniques au sens de l'article 289bis du CGI

Cible
2026

Minoration de prix (rabais, remises, ristournes)	●
Dénomination précise du bien livré ou du service rendu	●
Quantité de biens livrés ou de services rendus	●
Prix hors taxe de chaque bien livré ou service rendu	●
Adresse de livraison /de réalisation du service (a minima pays), si différente de l'adresse du client	●
Date d'émission de la facture rectifiée en cas d'émission de facture rectificative	●
Mention d'escompte	●
Eco-participation (art. L.541-10 du code de l'environnement)	●



Entreprises

Editeurs



Les statuts

Statuts	Modification du statut	Transmission	Producteur
Déposée	Automatique	Obligatoire	Fournisseur
Emise par la plateforme	Automatique	Libre	Plateforme Fournisseur
Reçue par la plateforme	Automatique	Libre	Plateforme Acheteur
Mise à disposition	Automatique	Recommandé	Plateforme Acheteur
Prise en charge	Manuelle	Recommandé	Acheteur
Approuvée	Manuelle	Recommandé	Acheteur
Approuvée partiellement	Manuelle	Recommandé	Acheteur
En litige	Manuelle	Libre	Acheteur
Suspendue	Manuelle	Libre	Acheteur
Complétée	Manuelle	Libre	Fournisseur
Refusée	Manuelle	Obligatoire	Acheteur
Paiement transmis	Manuelle	Recommandé	Acheteur
Encaissée	Manuelle	Obligatoire	Fournisseur
Rejetée	Automatique	Obligatoire	Acheteur

Sources

- ❖ [Je passe à la facture électronique](#)
- ❖ [La FAQ de la DGFIP](#)
- ❖ [Tableau des opération internationales](#)
- ❖ [Mentions obligatoires d'une facture](#)
- ❖ [Annuaire public des entreprises](#)
- ❖ [Fréquences et délais de transmission des données de transaction et de paiement \(e-reporting\)](#)