

# koesio

**Matinée de la Facture X**

**Au stade Marcel Deflandre**

**La Rochelle  
5 octobre 2023**

  
**KPMG**

  
**KPMG**  
Avocats

## Question d'actualité

La facturation électronique, 45' d'informations concrètes



# Sommaire

- 01** Introduction, contexte et impacts
- 02** Aspects techniques
- 03** Notre accompagnement
- 04** Et la TVA ?

# Equipe d'animation – facturation électronique



**Anne-Laure Delalande**

Avocat directeur associé

[adelalande@kpmgavocats.fr](mailto:adelalande@kpmgavocats.fr)



**Rémi Demartial**

Membre du CODIR ESC OUEST  
Directeur Associé La Rochelle

[rdemartial@kpmg.fr](mailto:rdemartial@kpmg.fr)



**David Guignard**

Membre de l'équipe projet nationale  
Facturation électronique

[dguignard@kpmg.fr](mailto:dguignard@kpmg.fr)



**Fabrice Vergereau**

Coordinateur Facturation électronique –  
Ededoc – Membre de la FNFE

[fvergereau@ededoc.fr](mailto:fvergereau@ededoc.fr)



**Maxime Cognié**

Directeur de la Business Unit Solution

[maxime.cognie@koesio.com](mailto:maxime.cognie@koesio.com)

# 01

# Introduction

# Objectifs de l'Etat

01

**Renforcer la lutte contre la fraude à la TVA 15Md d'€ en France en 2019 environ.**

02

**Diminuer les coûts déclaratifs et faciliter les déclarations avec, à terme, le pré-remplissage des déclarations de TVA.**

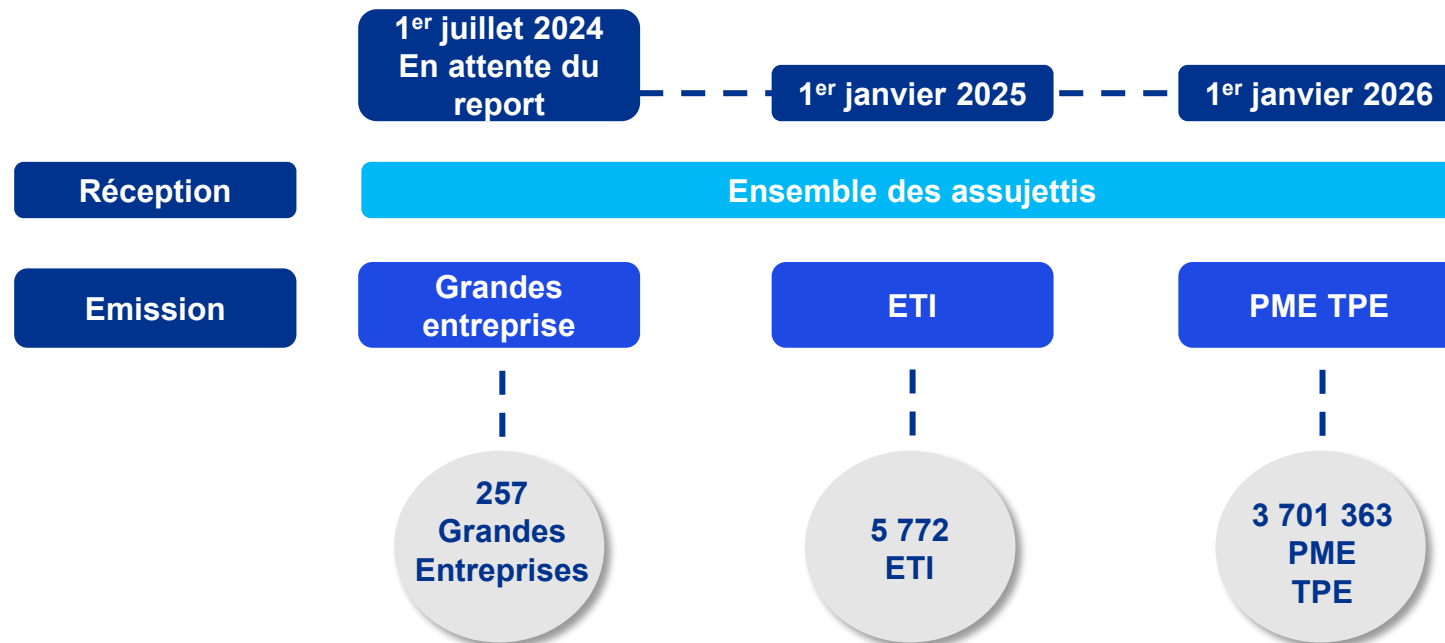
03

**Réduction des coûts et des délais de paiement pour permettre une amélioration de la compétitivité.**

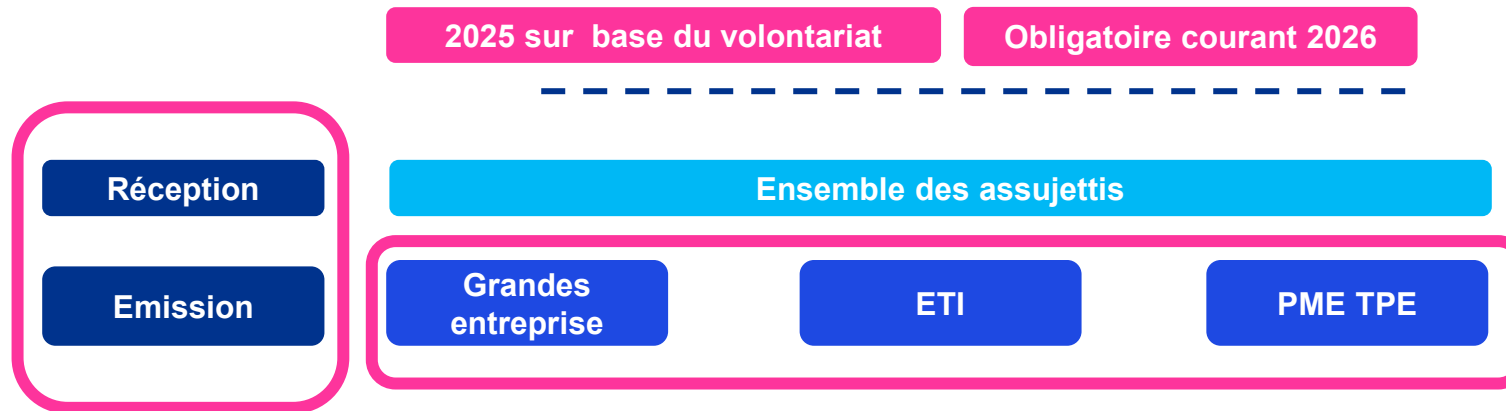
04

**Améliorer la connaissance en temps réel de l'activité des entreprises et le pilotage des politiques publiques.**

# La mise en place de la facturation électronique – Calendrier initial



# La mise en place de la facturation électronique – Calendrier « annoncé »

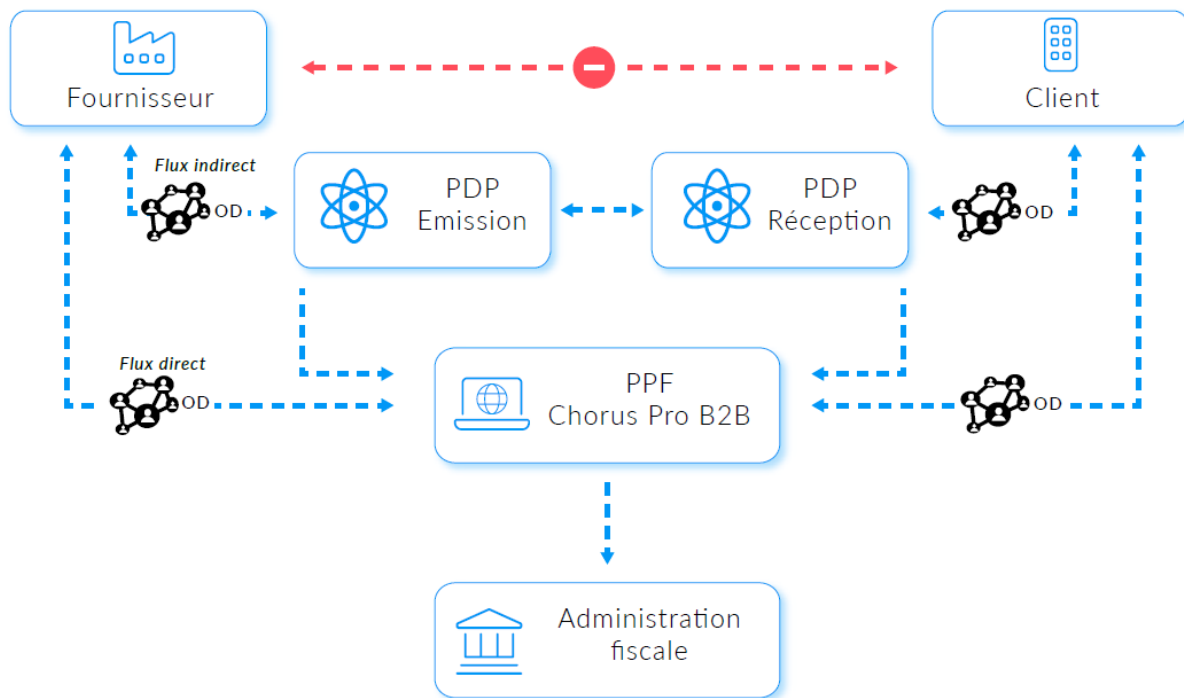


# 02

# Aspects techniques



# L'échange de factures électroniques



## Les acteurs principaux

**PPF** Portail Public de Facturation  
**OD** Opérateur de Dématérialisation  
**PDP** Plateforme de Dématérialisation Partenaire

## ACTEURS DE LA CHAÎNE DE FACTURATION



### Entreprises

Fournisseurs et acheteurs équipés ou non d'une solution de dématérialisation en interne (potentiellement une PDP) ou en externe



### Opérateur de Dématérialisation : OD

Prestataires de services agissant en accompagnement des entreprises en amont PDP / PPF émettrices et en aval des PDP / PPF Destinataires



### Plateforme de Dématérialisation Partenaire (immatriculée) : PDP

Plateforme de services en charge des contrôles, de l'extraction des données requises et leur transmission au PPF, et de la transmission des factures entre elles ou avec le PPF, Ainsi que des retours de statuts et du e-reporting



### Portail Public de Facturation : PPF

Opérateur public offrant des services d'échange de factures gratuits et concentrant les données de facturation et de e-reporting pour l'administration

# Quelles seront les données de facturation échangées ?

## Des données pour l'e-invoicing

Les données à extraire et transmettre à l'administration correspondent ici aux mentions obligatoires de la réglementation fiscale et commerciale :

- **24 données obligatoires** dès la première vague de déploiement
- **De nouvelles mentions à prendre en compte** : SIREN, l'adresse complète de livraison ou de réalisation du service, la nature de l'opération (vente/prestation de service/mixte) et l'option de paiement de la TVA sur les débits...

### e-invoicing

24 données obligatoires au démarrage  
SIREN, TVA, Dates,  
N° Facture, Montant HT ...

8 données obligatoires 'cible'  
Minoration de prix, Quantité, Escompte

Nouvelles mentions obligatoires SIREN  
client, Nature de l'opération ...

Toutes les informations comptables ne  
seront pas des données structurées  
Code chantier, code entrepôt ...

### Cycle de vie

Transmission des statuts de traitement  
de la facture

Certains statuts obligatoires, d'autres  
recommandés

Exemples de statuts : Déposée, Mise à  
disposition, Prise en charge, Refusée,  
Approuvée, Paiement transmis,  
Encaissée ...

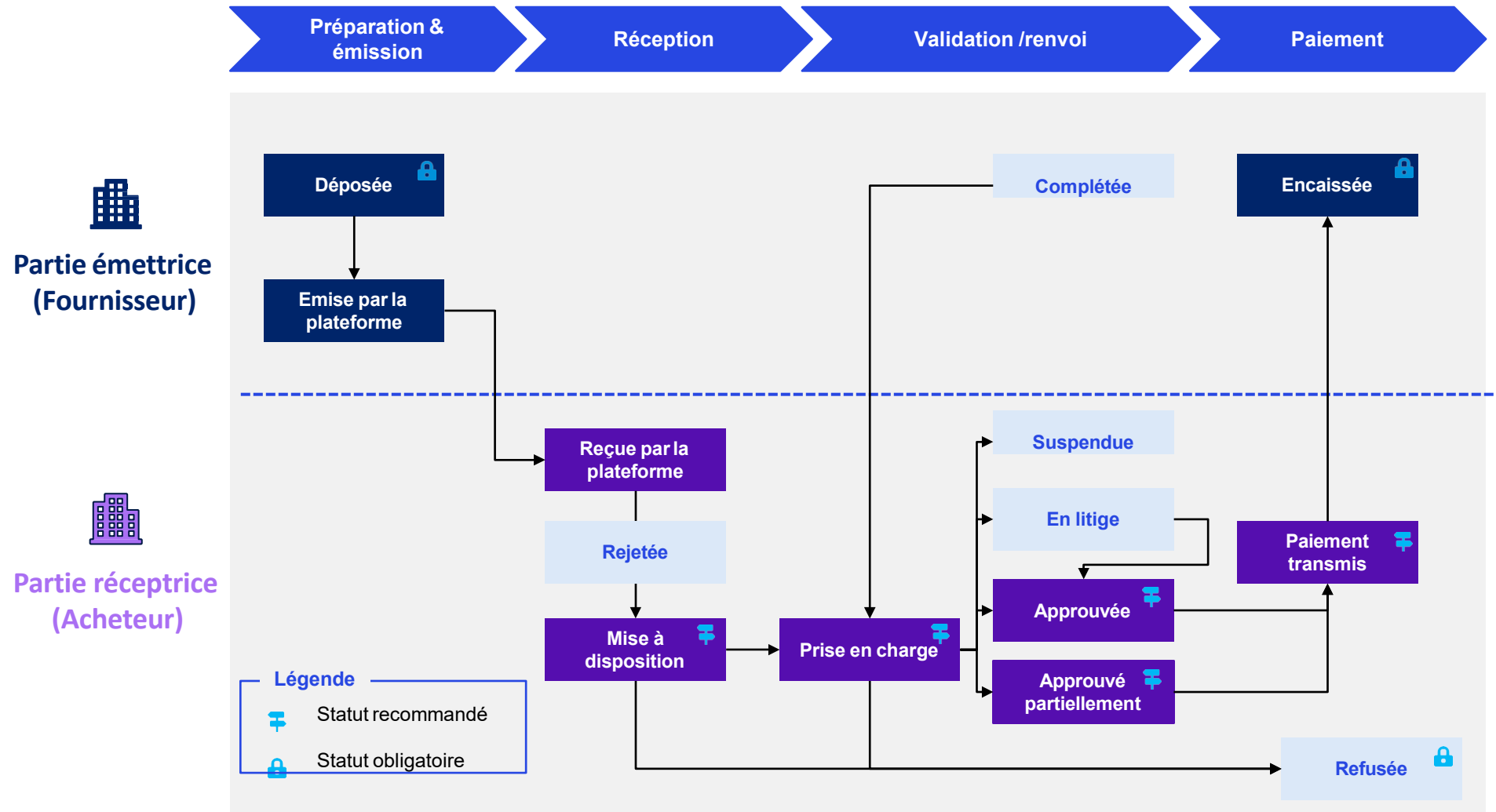
### e-reporting

Transactions B2C et B2B avec un  
assujetti non établi en France

B2B International : données identiques  
à celles fournies en e-Invoicing

Données de paiement : date, montant,  
n° de facture

# Cycle de vie de la facture – des statuts obligatoires et recommandés



# Facture-X, Facture mixte (hybride)

**Factur-X**  
Hybrid Invoice

ISO 19005-3  
PDF/A-3

EN16931

UN/CEFACT SCRDM CII XML

( = ZUGFeRD 2.2 )

Forum elektronische Rechnung Deutschland

```

<?xml version='1.0' encoding='UTF-8'>
<Document xmlns="urn:un:unesce.un:xlfd:fact:standard:qdt:schema:1:0" type="fact" >
  <Header>
    <FacturaID>F000000001</FacturaID>
    <FacturaID2>F000000001</FacturaID2>
    <FacturaID3>F000000001</FacturaID3>
    <FacturaID4>F000000001</FacturaID4>
    <FacturaID5>F000000001</FacturaID5>
    <FacturaID6>F000000001</FacturaID6>
    <FacturaID7>F000000001</FacturaID7>
    <FacturaID8>F000000001</FacturaID8>
    <FacturaID9>F000000001</FacturaID9>
    <FacturaID10>F000000001</FacturaID10>
    <FacturaID11>F000000001</FacturaID11>
    <FacturaID12>F000000001</FacturaID12>
    <FacturaID13>F000000001</FacturaID13>
    <FacturaID14>F000000001</FacturaID14>
    <FacturaID15>F000000001</FacturaID15>
    <FacturaID16>F000000001</FacturaID16>
    <FacturaID17>F000000001</FacturaID17>
    <FacturaID18>F000000001</FacturaID18>
    <FacturaID19>F000000001</FacturaID19>
    <FacturaID20>F000000001</FacturaID20>
  </Header>
  <Body>
    <Header>
      <HeaderID>F000000001</HeaderID>
      <HeaderID2>F000000001</HeaderID2>
      <HeaderID3>F000000001</HeaderID3>
      <HeaderID4>F000000001</HeaderID4>
      <HeaderID5>F000000001</HeaderID5>
      <HeaderID6>F000000001</HeaderID6>
      <HeaderID7>F000000001</HeaderID7>
      <HeaderID8>F000000001</HeaderID8>
      <HeaderID9>F000000001</HeaderID9>
      <HeaderID10>F000000001</HeaderID10>
      <HeaderID11>F000000001</HeaderID11>
      <HeaderID12>F000000001</HeaderID12>
      <HeaderID13>F000000001</HeaderID13>
      <HeaderID14>F000000001</HeaderID14>
      <HeaderID15>F000000001</HeaderID15>
      <HeaderID16>F000000001</HeaderID16>
      <HeaderID17>F000000001</HeaderID17>
      <HeaderID18>F000000001</HeaderID18>
      <HeaderID19>F000000001</HeaderID19>
      <HeaderID20>F000000001</HeaderID20>
    </Header>
    <Table>
      <TableID>F000000001</TableID>
      <TableID2>F000000001</TableID2>
      <TableID3>F000000001</TableID3>
      <TableID4>F000000001</TableID4>
      <TableID5>F000000001</TableID5>
      <TableID6>F000000001</TableID6>
      <TableID7>F000000001</TableID7>
      <TableID8>F000000001</TableID8>
      <TableID9>F000000001</TableID9>
      <TableID10>F000000001</TableID10>
      <TableID11>F000000001</TableID11>
      <TableID12>F000000001</TableID12>
      <TableID13>F000000001</TableID13>
      <TableID14>F000000001</TableID14>
      <TableID15>F000000001</TableID15>
      <TableID16>F000000001</TableID16>
      <TableID17>F000000001</TableID17>
      <TableID18>F000000001</TableID18>
      <TableID19>F000000001</TableID19>
      <TableID20>F000000001</TableID20>
    </Table>
  </Body>
</Document>
  
```

Page 1

Page 5

Ce fichier revendique la conformité à la norme PDF/A et a été ouvert en lecture seule pour empêcher toute modification.

LOGO Vendeur

FACTURE N° : F20200031  
Date : 15/01/2020

Adresse du Client  
Buyer contact name, Buyer dep  
LE CLIENT  
BUYER ADRESSE LIGNE 1  
Buyer line 2, Buyer line 3  
00000 MA Ville, FR  
m@buyer.com  
Contact: 02 02 25 45 87, Buyer@buyer.com

Nous identifier  
GLN : 85470001  
SIREN / SIRET : 987 654 321 8765  
N° TVA : FR 02 85470001

Statut des adresses, références  
DEL Name  
DEL ADRESSE LIGNE 2  
DEL line 2  
00000 MA Ville, FR

ID : PRIVATE\_ID\_OCI  
N° BON DE LIVRAISON : DESPARD002  
DATE DE COMMANDE : 20200115  
N° BON DE DECOMMANDE : BICOMM-ACH001

DATE DE DEBUT DE PRESTATION : 02/12/2019  
DATE DE FIN DE PRESTATION : 31/12/2019

N	Quantité	UNIT	Qté	Montant HT	TVA
1	1000	PCS	1,00	10,00	20,00%
2	1000	PCS	1,00	10,00	20,00%
3	1000	PCS	1,00	10,00	20,00%

Code	Taux	Base TVA	Montant TVA
1000	20,00%	20,00	4,00
2000	20,00%	20,00	4,00
3000	20,00%	20,00	4,00

Détail TVA (montant et exonération, code L, O, R, A2)

Code	Taux	Base TVA	Montant TVA
1000	20,00%	20,00	4,00
2000	20,00%	20,00	4,00
3000	20,00%	20,00	4,00

TOTAL HT : 30,00  
TOTAL TVA : 12,00  
TOTAL TTC : 42,00

NET A PAYER : 107,82 EUR

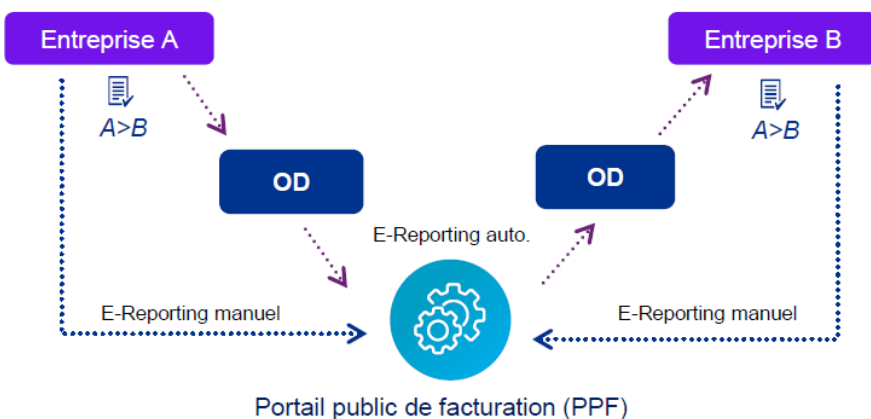
DATE D'ÉCHÉANCE : 15/02/2020

Beneficiaire  
SIREN : 987654321  
SIRET : 9876543218765

# Demain, quelle différence entre PDP et un opérateur de Démat' ?

## Opérateur de dématérialisation (OD) non partenaire

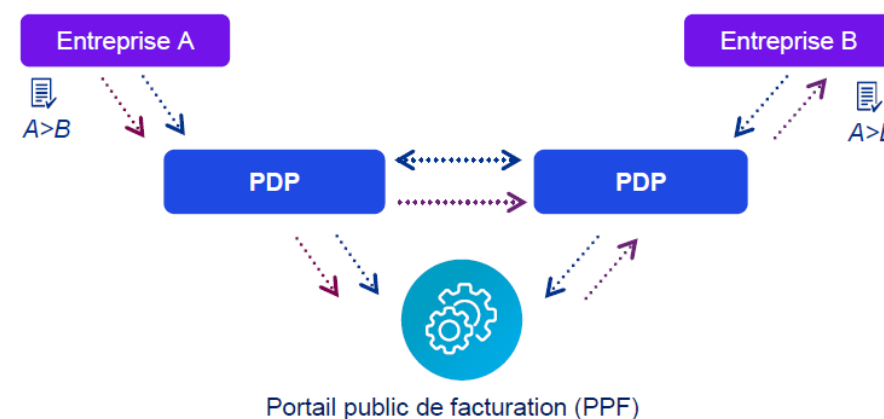
Prestataire non immatriculé offrant des services de dématérialisation de factures et intervenant en tant qu'intermédiaire sans avoir la possibilité de transmettre les factures électroniques entre l'émetteur et le récepteur ni les données de facturation, de transactions et de paiement pour l'administration. Ces opérateurs de dématérialisation doivent être raccordés au PPF soit à une PDP.



- Facture
- Transmission automatique des factures
- E-Reporting

## Plateforme de dématérialisation partenaire (PDP)

Prestataire immatriculé par l'administration offrant des services de dématérialisation des factures. Seules les plateformes de dématérialisation partenaire peuvent transmettre directement les factures électroniques à leurs destinataires et transmettre des données au portail public de facturation.



	Offrir des services de dématérialisation de factures	Raccordement au PPF (portail public de facturation)	Immatriculation par l'administration	Transmettre les factures électroniques entre l'émetteur et le récepteur	Transmettre les données de facturation, de transactions et de paiement pour l'administration
OD	X	X			Pour le compte de son client
PDP	X	X	X	X	X

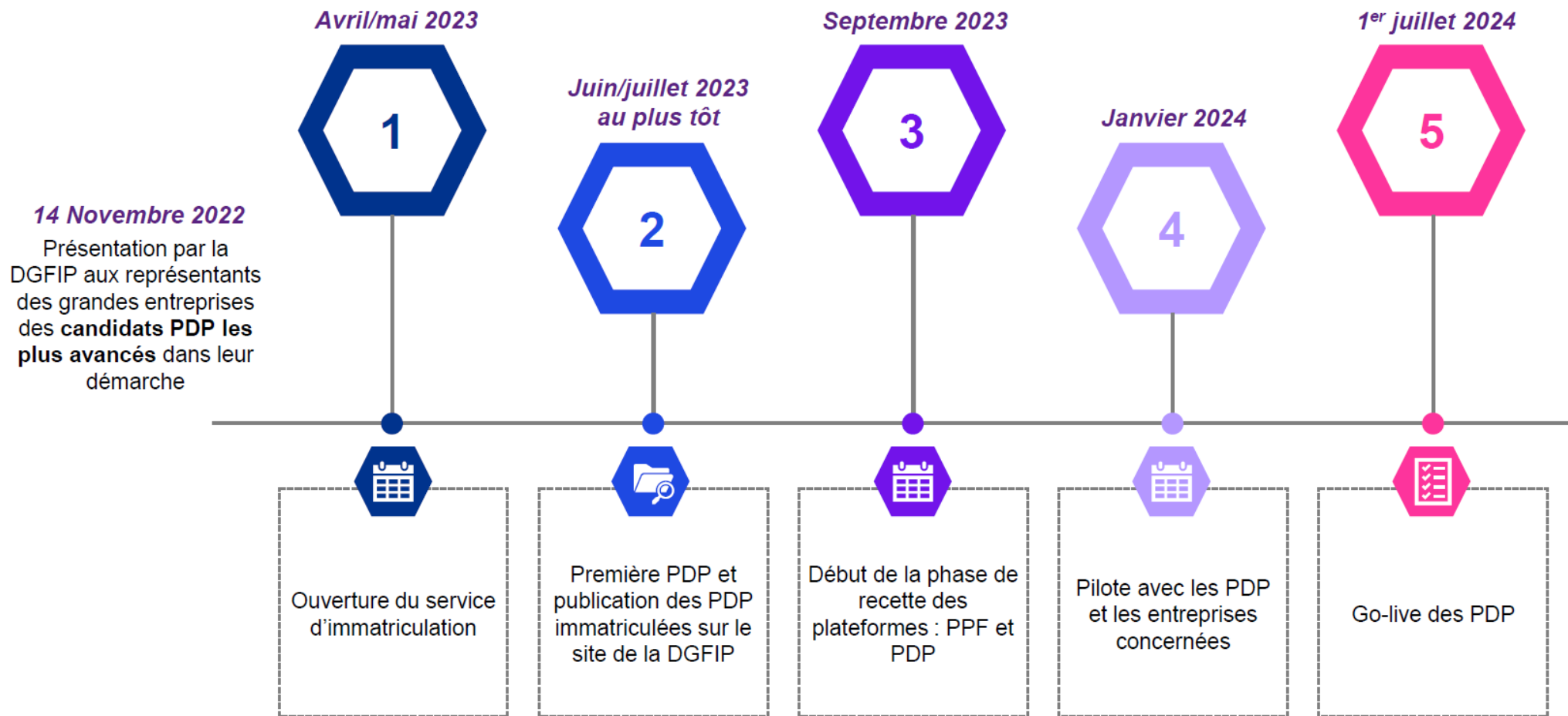
# PDP, PPF, OD, que choisir ?

## Ça dépend ...

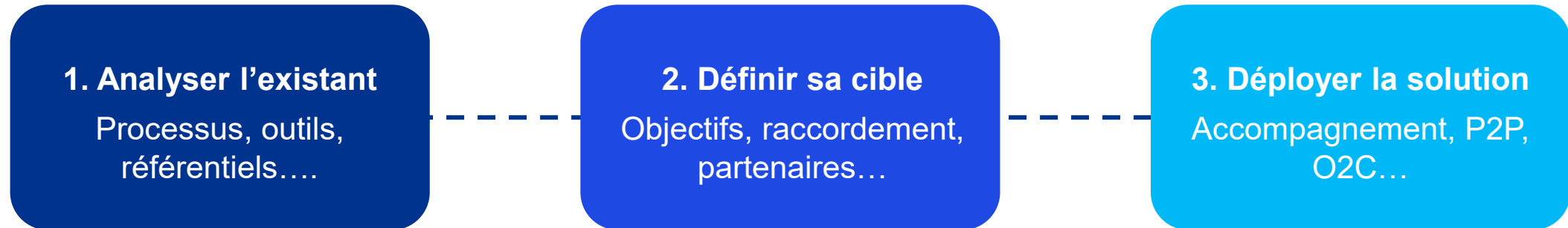
- **Complexité de l'activité économique** (B2B domestique, B2C, B2B international, pratique de la facture électronique avec des formats divers)
- **Taille de l'entreprise et nombre de factures**
- **Exposition aux différents cas de gestion** (gestion des frais, coupons, acomptes, tiers, vente sur plateformes, affacturages...)
- **Capacité d'intégration et de mise en conformité en propre**, savoir créer des factures avec des données ou pas
- **Sensibilité à la confidentialité et à la sécurité** qui exige SLA contractuel
- **Capacité à suivre et mettre en œuvre les obligations réglementaires**
- Une **activité internationale** qui demande à adresser la diversité des réglementations
- ...et **budget / ressources disponibles**

# Calendrier initial des PDP

Ouverture du service d'immatriculation des PDP → **Sept/oct 2023**



# Le plus important n'est pas la facture mais le processus

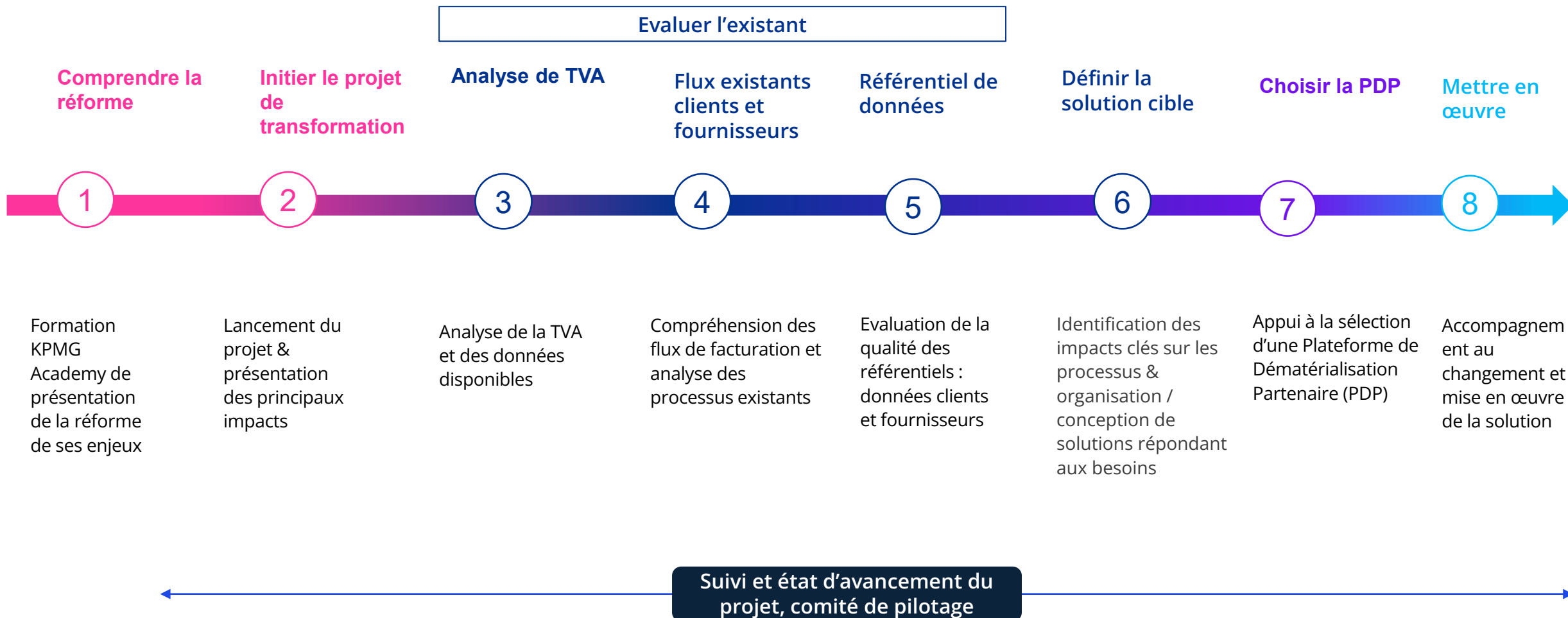




# 03

# Notre accompagnement

# Un accompagnement complet et personnalisable



# Autodiagnostic facture électronique

# Un guide d'autodiagnostic : sensibilisation & qualification besoin

## Présentation du guide d'autodiagnostic :

- **20 questions** regroupées en **4 thématiques**
  - Niveau de connaissance
  - Maturité digitale
  - Transformation des processus
  - PMO
- **10 mn** maximum d'auto-administration

## Qui permettront de définir :

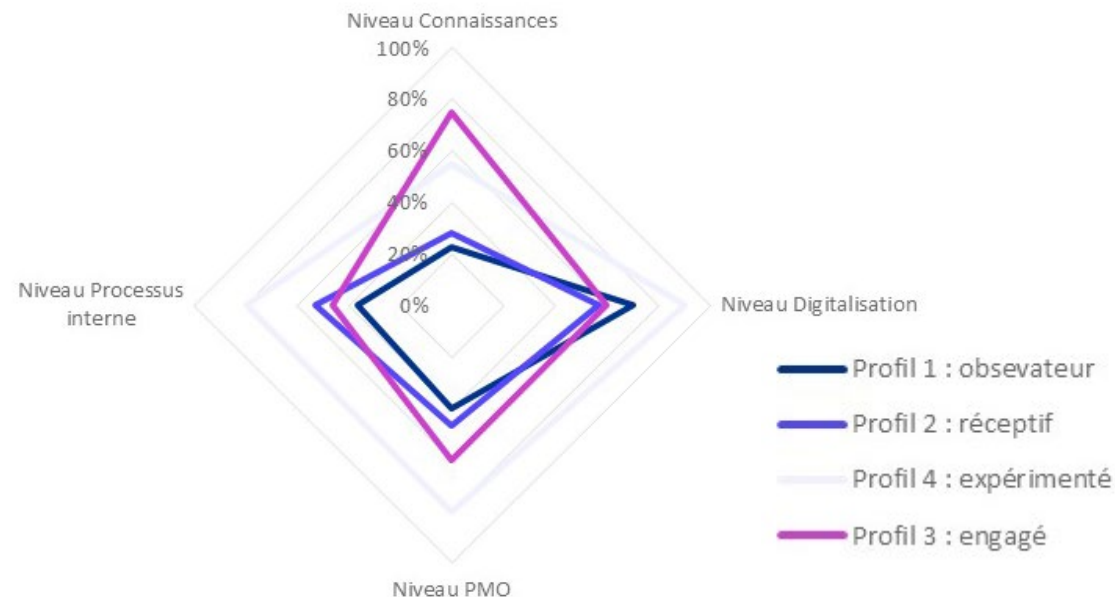
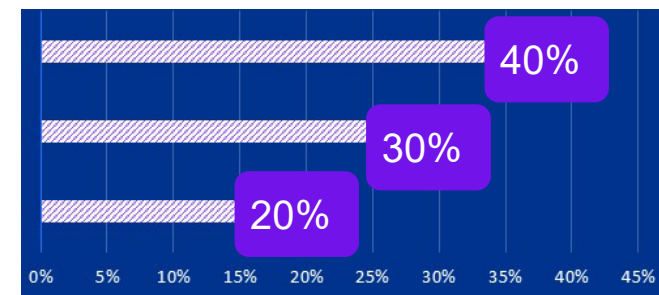
- **4 profils**
- **Un recueil de priorité** en terme de bénéfices attendus
- **Des préconisations d'actions en lien avec nos offres**

## Ordre de priorité des bénéfices attendus :

Efficacité opérationnelle

Gains

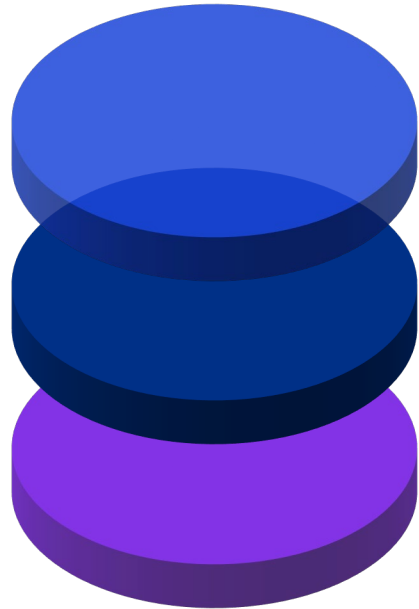
Conformité réglementaire



# 04

# Et la TVA ?

# Êtes-vous à jour des dernières réformes en matière de TVA ?



**Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2020**, nouvelles conditions d'exonération des livraisons intra-communautaires

**Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2022**, la DEB est remplacée par l'état statistique et/ou l'état récapitulatif et la déclaration CA3 est alimentée automatiquement par les importations

**Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2023**, les acomptes facturés au titre de livraisons de biens sont assujettis à la TVA

**Matinée de la Facture X**

**Au stade Marcel Deflandre**

# Vos contacts

## koesio

### Maxime Cognié

Directeur de la Business Unit Solution  
Koesio

M. +33 (0)6 48 05 93 59

[maxime.cognie@koesio.com](mailto:maxime.cognie@koesio.com)

### Fabrice Vergereau

Coordinateur Facturation électronique  
Ededoc – Membre de la FNFE

M. +33 (0)7 84 90 61 83

[fvergereau@ededoc.fr](mailto:fvergereau@ededoc.fr)

### Koesio La Rochelle

Zone des 4 chevaliers  
1A avenue Bernard Moitessier  
17180 Périgny

[contact.aquitaine@koesio.com](mailto:contact.aquitaine@koesio.com)



### David Guignard

Sénior Manager Charente Limousin  
Equipe projet nationale Facturation électronique

T. +33 (0)5 55 11 37 91

M. +33 (0)6 22 10 77 06

[dguignard@kpmg.fr](mailto:dguignard@kpmg.fr)



### Anne-Laure DELALANDE

Avocat au barreau de Nantes  
Directeur Associé, KPMG Avocats  
Département droit fiscal

T. +33 (0)2 28 24 10 51

M. +33 (0)6 10 52 26 28

[adelalande@kpmgavocats.fr](mailto:adelalande@kpmgavocats.fr)

### KPMG La Rochelle

4 rue Louis Tardy  
Aile A – 3<sup>ème</sup> étage  
17140 Lagord

T. +33 (0)5 46 50 57 67

