

Webinar 

Généralisation de la facture électronique au sein de l'Union Européenne et au-delà

2^{ème} session

Le 16 mai 2024

Christophe VIRY, Product Marketing Director, Generix Group

cviry@generixgroup.com

Merci aux 18 000 inscrits à nos webinars sur la réforme EIR



03/10/2023 Replay Webinar

FACTURE ÉLECTRONIQUE

Accédez au replay du Webinar : Report de la réforme fiscale : Tout ce qu'il faut savoir

[VISIONNER LE REPLAY](#)



21/09/2023 Replay Webinar

FACTURE ÉLECTRONIQUE

Accédez au replay du Webinar : Facture électronique et réforme fiscale : Où en sont les...

[VISIONNER LE REPLAY](#)



30/11/2023 Webinars

FACTURE ÉLECTRONIQUE

Webinar | Candidat à l'immatriculation en qualité de PDP, GENERIX dévoile sa solution



25/05/2023 Replay Webinar

FACTURE ÉLECTRONIQUE

Webinar Facture électronique et réforme fiscale : Pourquoi et comment choisir une PDP ?



19/10/2023 Replay Webinar

FACTURE ÉLECTRONIQUE

E-invoicing & E-reporting en France: Comprendre et se préparer aux obligations de la réforme fiscale

[VISIONNER LE REPLAY](#)

5 Webinars dédiés à la réforme EIR

+ 3 nouveaux thèmes

- » Généralisation de la facture électronique en UE et au-delà (janvier)
- » Associer AP Automation et compliance pour améliorer votre ROI (février)
- » Cas d'usage (mars)

Agenda

- **Generix & offre e-invoicing**
- **Tax Compliance : Contexte & challenges**
- **Pratiques et tendances dans le monde**
- **Panorama, nos analyses exclusives**
 - Synthèse mondiale
 - Etude des 27 états membres de l'UE
- **Zoom**
 - ViDA
 - Allemagne, Espagne, Pologne et Roumanie
- **Questions & Réponses**





01

**Generix &
son offre e-invoicing**



CA 2023-24 : **100 M€** (avec DDS)



46 % CA
B2B Integration & Collaboration
(EDI, E-Invoicing)



40 pays couverts
10 B.U. + Revendeurs



18 % du C.A. en **R&D**
64 % revenus récurrents



+60 pays déployés
43 % du C.A. International

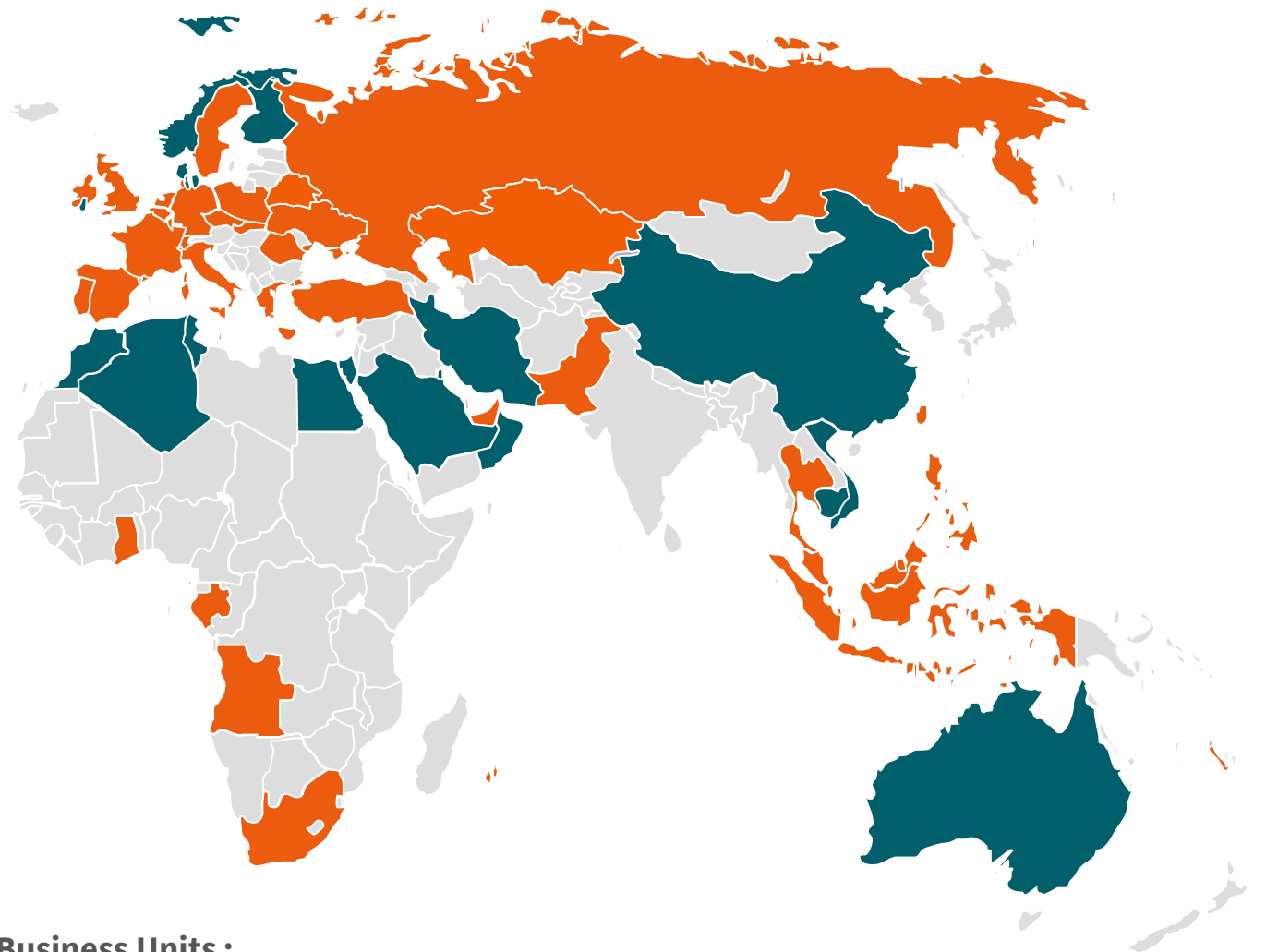


1000 Collaborateurs
54 % à l'international
46 % en France : Paris, Rennes, Auxerre,
Clermont-Ferrand, Lille

Présence internationale

● **+40 pays**
couverts en direct
10 Business Units

● **+25 pays**
couverts en indirect
45 Revendeurs



10 Business Units :
France (5 bureaux), Belgique, Brésil, Espagne, Italie (Milan & Turin),
Pays-Bas, Portugal (Lisbonne & Porto), Russie, Noram, Roumanie

Generix Invoice Services, 27 années d'expérience



1996

1^{er} certification/ DGFIP



1999

SaaS Provider from



+10

Certifications



+60

Regulation complied



15 / 20 %

Market share in France,
Portugal, Benelux, Spain ...



+ 350

Interco



+ 500 000 000

E-Invoicing
per year



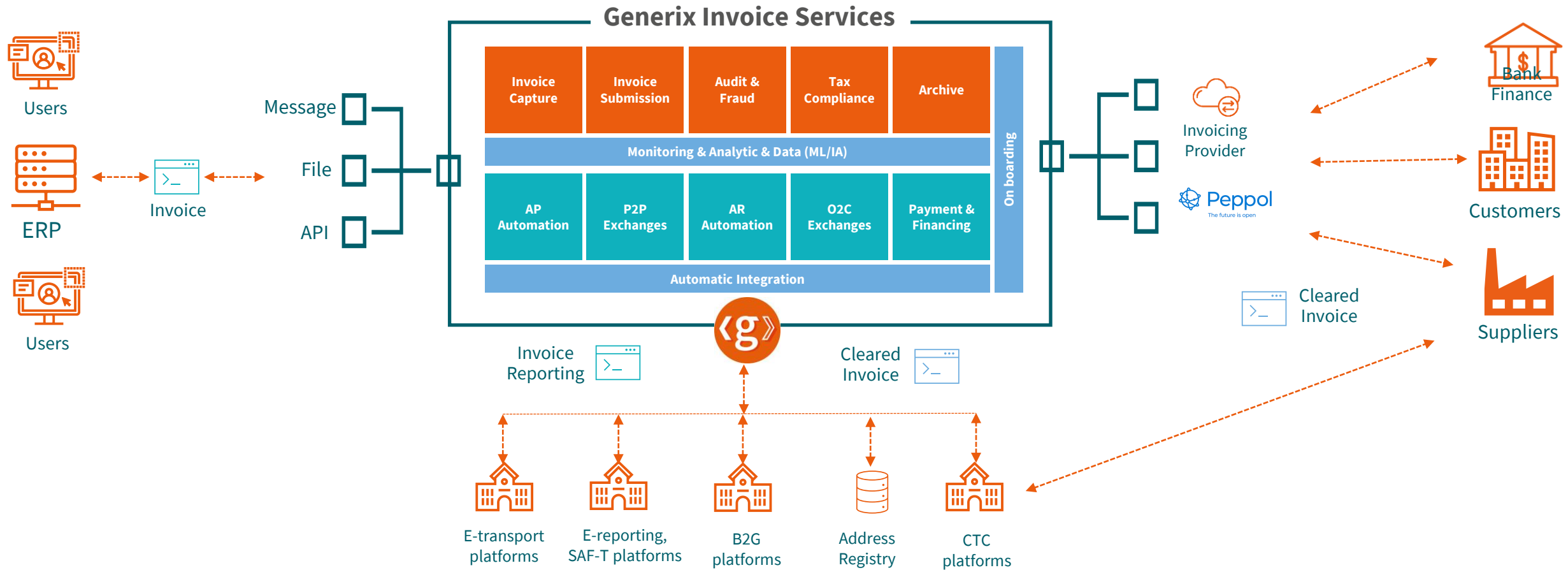
+ 4 000 Contrats

+ 300 000 businesses

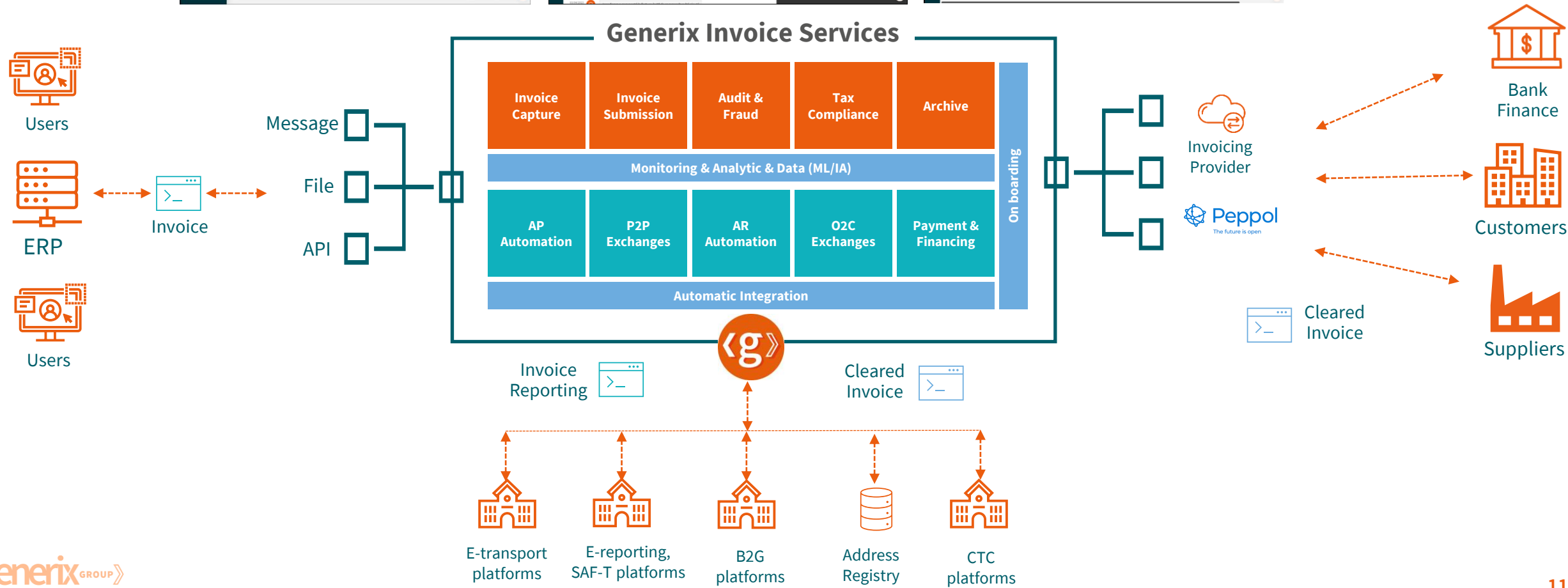
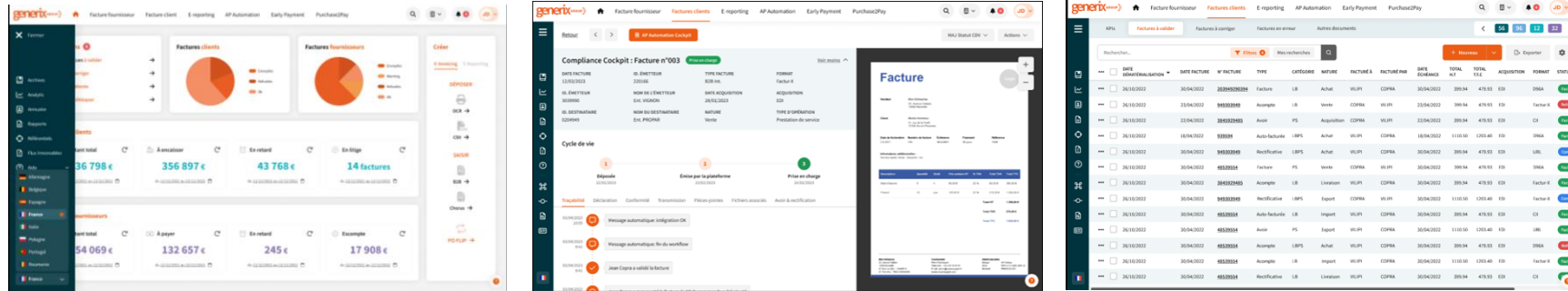
Améliorer l'efficacité opérationnelle des processus de facturation en combinant sur la même plateforme : e-invoicing, archivage, détection des fraudes, AP et AR Automation, collaboration P2P/O2C, paiement, financement, réconciliation TVA, traitement de la data ... tout en supportant les contraintes réglementaires dans plus de 60 pays

Generix Invoice Services
Proposition de valeur

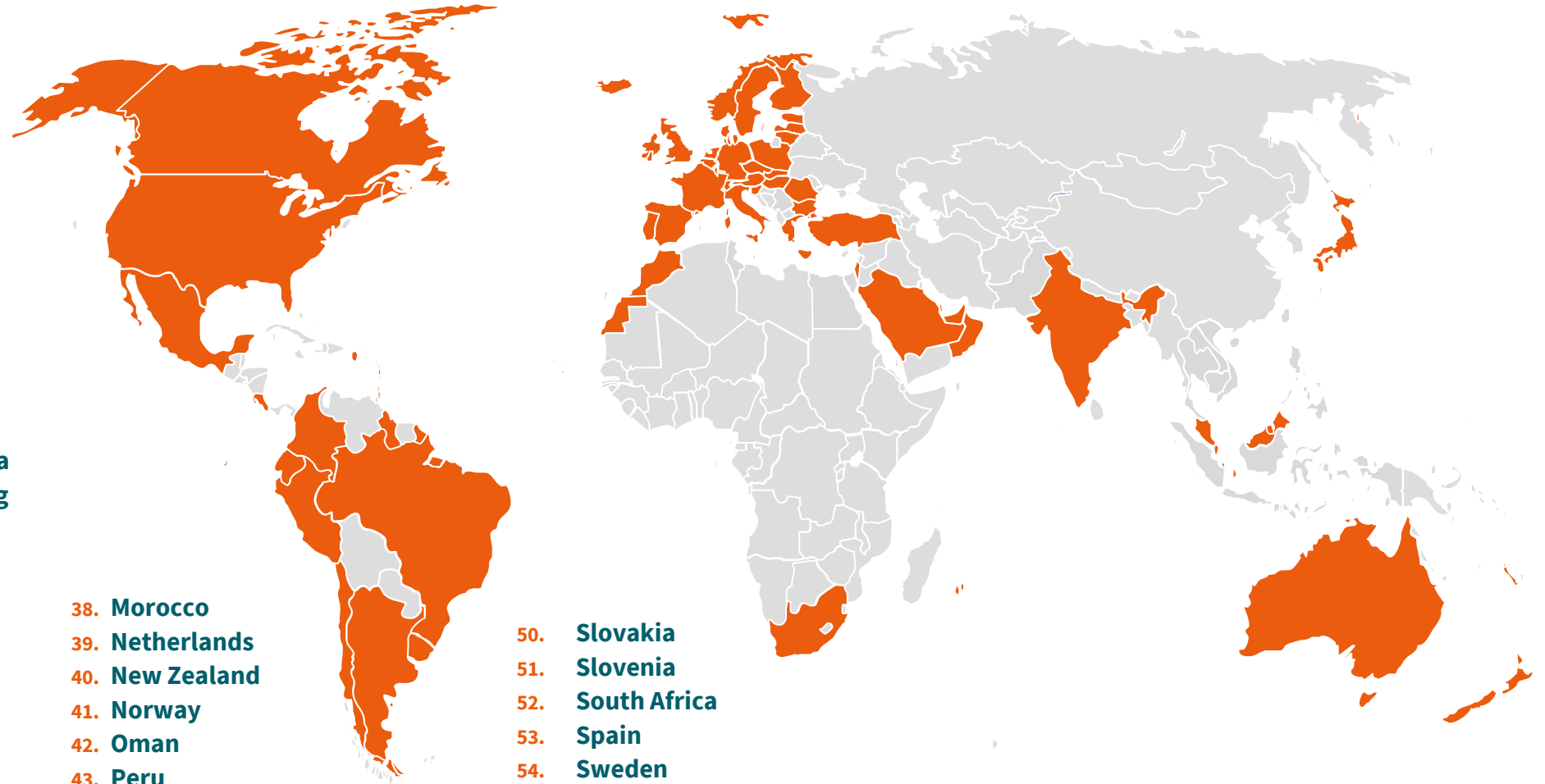
Une plateforme unique pour vos besoins de conformité réglementaire



Une plateforme unique pour vos besoins de conformité réglementaire



Pays supportés



1. **Andorra**
2. **Argentina**
3. **Australia**
4. **Austria**
5. **Belgium**
6. **Brazil**
7. **Bulgaria**
8. **Canada**
9. **Chile**
10. **Colombia**
11. **Costa Rica**
12. **Croatia**
13. **Cyprus**
14. **Czech Republic**
15. **Denmark**
16. **Ecuador**
17. **Estonia**
18. **Finland**
19. **France**
20. **Germany**
21. **Greece**
22. **Guatemala**
23. **Hong Kong**
24. **Hungary**
25. **Iceland**
26. **Ireland**
27. **Israel**
28. **Italy**
29. **India**
30. **Japan**
31. **Latvia**
32. **Lithuania**
33. **Luxembourg**
34. **Malaysia**
35. **Malta**
36. **Mexico**
37. **Montenegro**
38. **Morocco**
39. **Netherlands**
40. **New Zealand**
41. **Norway**
42. **Oman**
43. **Peru**
44. **Poland**
45. **Portugal**
46. **Qatar**
47. **Romania**
48. **Saudi Arabia**
49. **Singapore**
50. **Slovakia**
51. **Slovenia**
52. **South Africa**
53. **Spain**
54. **Sweden**
55. **Switzerland**
56. **Turkey**
57. **United States of America**
58. **United Arab Emirates**
59. **United Kingdom**
60. **Uruguay**

Services PDP : Exemples de références Grandes Entreprises



THALES



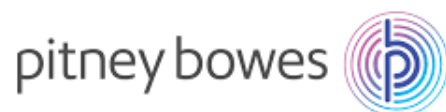
MONOPRIX



FNAC DARTY



Services PDP : Exemples de références ETI





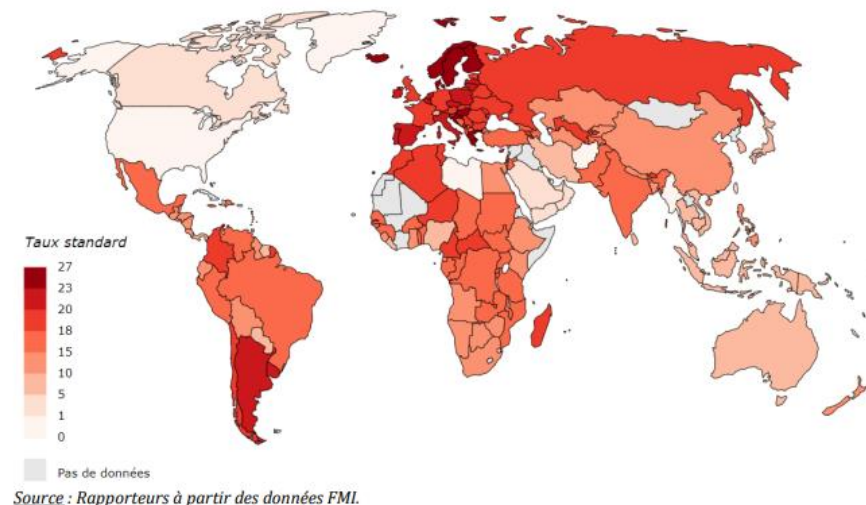
02

Transformation digitale de la TVA Contexte et challenges

Contexte de la TVA à l'heure de la digitalisation

- » **172 pays** pratique la TVA, soit plus de **95 % de la population mondiale**
- » Part très significative des recettes des pays parfois près de **50 %**,
- » Au sein de l'Union Européenne, elle représente en moyenne **38 %**
 - » 37,5 % des recettes en France en 2023
 - » 12 % du budget de l'UE (cf 0,3 % de la TVA national transférée à l'UE)

Carte 2 : Les taux standards de TVA dans le monde (2022)⁵⁵



La transformation digitale de la Taxe compliance devient nécessaire

- » Modalités vieilles de plus de 30, inadaptées à l'ère du numérique, e-commerce
- » Règles d'application de plus en plus complexes & flux B2B internationaux en croissance
- » Manque d'harmonisation couteux pour l'ensemble des parties
- » Coûts de perception et de contrôle importants, sans être très efficace
- » Besoin d'améliorer l'efficacité de la lutte contre la fraude à la TVA

« L'enjeu le plus fort réside actuellement dans la lutte contre la fraude »

Conseil des prélèvements obligatoires de la Cours des Comptes – Comparaison internationale des systèmes de TVA

- » **Ecart de TVA (VAT Gap)** ou perte potentielle de TVA est difficile à mesurer du fait de la qualité des données collectées et car certains pays ne communiquent pas régulièrement
- » Selon une étude l'UE publiée en 2021, les pays de l'UE ont perdu **134 milliards de TVA en 2019** (contre plus de 140 en 2018) soit en moyenne **11 % des recettes totales attendues**.
 - » La fraude intracommunautaire à l'opérateur défaillant pèse à elle seul **50 milliards de perte/an**
 - » Le fisc français évoque des **fraudes massives à la TVA dans le e-commerce** du fait de la non-facturation de la TVA par les vendeurs d'Amazon et Cdiscount (sur 24.459 vendeurs contrôlés seul 538 étaient en règles). La Cour des comptes estime en 2019 un manque à gagner "de l'ordre 15 de milliards d'euros ».

» **Les écarts varient fortement d'un état à l'autre :**

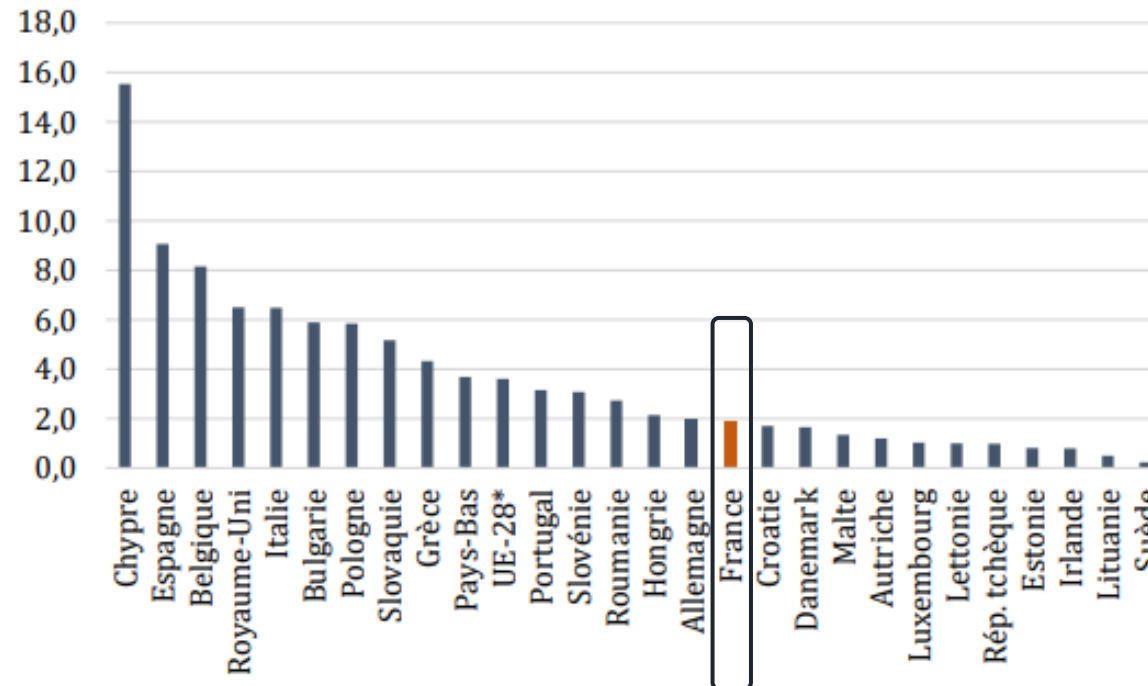
- » Les plus importants sont en Roumanie (34,9 %), Grèce (25,8 %), Italie (21,3 %) ...
- » Les plus faibles en Croatie (1,0 %), en Suède (1,4 %) et à Chypre (2,7 %)
- » Au milieu : Allemagne (8,8 %), France 7,4 % soit 14 milliards) ou Espagne (6,9 %).

Ecart TVA en Union Européenne en 2019 selon la Commission Européenne

État membre	Écart de TVA en %	Écart de TVA (en Mio €)	État membre	Écart de TVA %	Écart de TVA (en Mio €)
Belgique	12,3 %	4 444	Lituanie	21,4 %	1 048
Bulgarie	8,3 %	508	Luxembourg	6,6 %	267
Tchéquie	14,3 %	2 835	Hongrie	9,6 %	1 483
Danemark	8,6 %	2 778	Malte	23,5 %	287
Allemagne	8,8 %	23 443	Pays-Bas	4,4 %	2 660
Estonie	4,5 %	116	Autriche	8,7 %	2 895
Irlande	10,1 %	1 721	Pologne	11,3 %	5 379
Grèce	25,8 %	5 350	Portugal	7,9 %	1 609
Espagne	6,9 %	5 840	Roumanie	34,9 %	7 411
France	7,4 %	13 858	Slovénie	7,1 %	298
Croatie	1,0 %	77	Slovaquie	16,1 %	1 313
Italie	21,3 %	30 106	Finlande	2,9 %	646
Chypre	2,7 %	54	Suède	1,4 %	597
Lettonie	8,3 %	237	Royaume-Uni	8,9 %	17 176

Le contrôle en Post-Audit est couteux, peu efficace et n'est plus adapté

Graphique 15 : Recettes supplémentaires recouvrées par le biais de l'audit en pourcentage du total des recettes fiscales dans les États de l'UE-28, hors Finlande (2020, tous impôts confondus)



Le CPO recommande de « **Repenser les modes d'application, méthodes de perception, déclaration, contrôles en insérant les capacités des nouvelles technologies et le temps quasi-réel** »

- » Nouveaux outils issus des nouvelles technologies comme l'exploration de données (data mining).
- » L'échange d'informations entre États au sein du réseau Eurofisc
- » Dématérialisation des moyens de paiement permettent également de décourager la fraude

Les nouveaux modes de lutte contre la fraude ou Le passage du Post Audit au Continuous Transaction Control

Autorités fiscales déploient de nouvelles réformes affichant des motivations multiples

1. Lutte contre la fraude fiscale & erreurs d'interprétation -> promotion de la fiscalité équitable
2. Surveillance des flux financiers, contrôle des délais de paiement
3. Simplification et harmonisation des procédures pour améliorer productivité des entreprises, croissance, créations d'entreprise
4. Mise à profit des moyens de traitement des données et de contrôle en continu de l'activité économique

Avec de nouveaux mécanismes de sécurisation des recettes TVA : **la facturation électronique, la transmission électronique de données, le paiement scindé, l'apurement des documents, ...**

- » S'appuyant sur les expériences et **succès des réformes Sud-américaines** et les **recommandations du projet ViDA**
- » Et des **états membres de l'UE** ayant introduit des **obligations de déclaration numériques*** (en plus de l'obligation de déclaration de TVA), et en dérogation à la directive, des **obligations de facture électronique et clearance**
- » **Mesure efficaces et dissuasives** -> augmentation des recettes de 19 à 28 milliards estimée entre 2014-2019 au sein de l'UE
- » En Hongrie, la perte de TVA est passée de **13,5 % des recettes totales de TVA à 8,4 %** en une année (2018) (cf e-reporting)
- » En Italie les recettes ont **augmenté de 3,5 milliards en 2020** (contre 2,5 en 2019) en France c'est **6 à 8 milliards attendus !**

Rapport « electronic invoice in latin america »

Table 3. Impact of Electronic Invoicing in Selected Countries

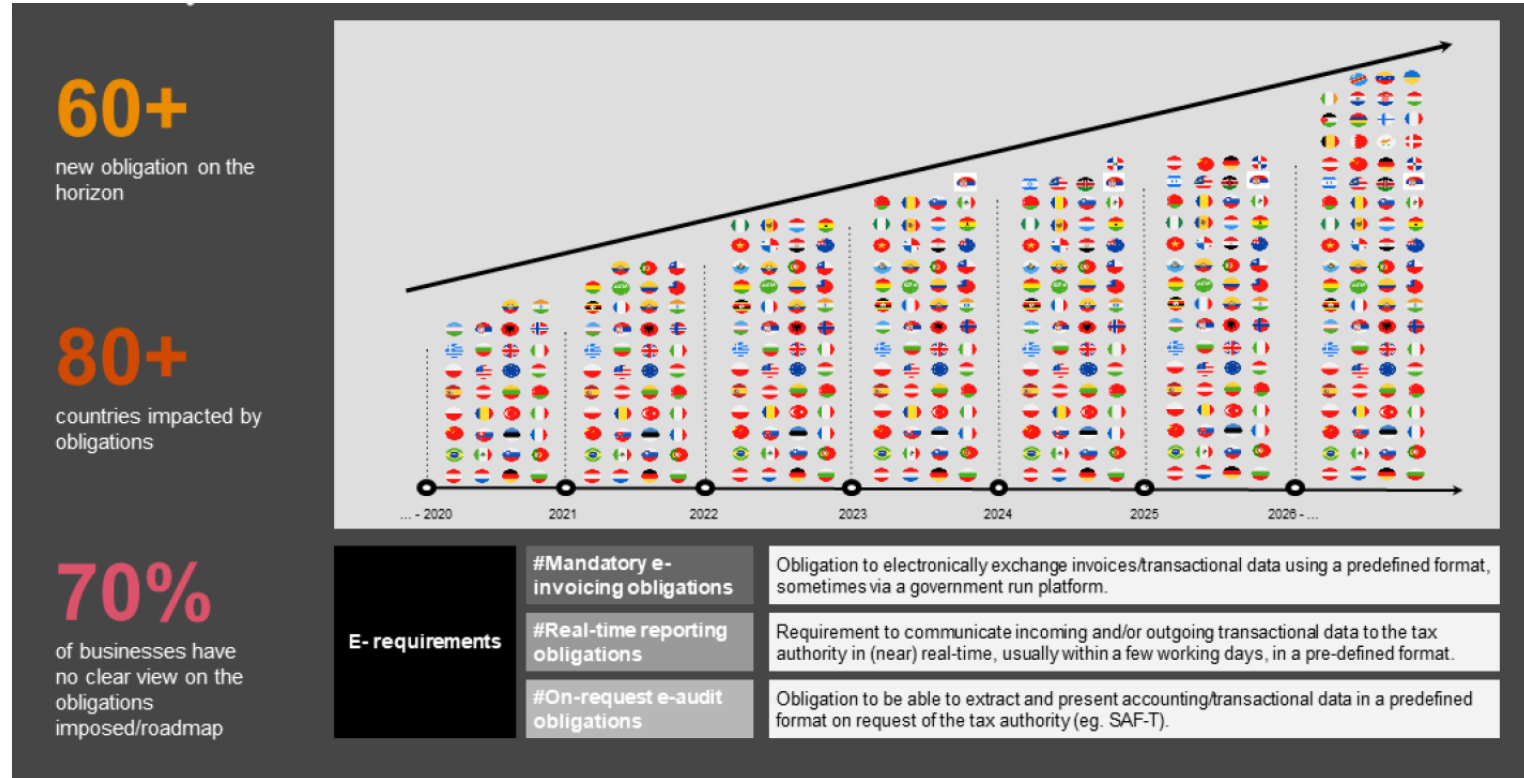
Study	Country	Period	Empirical strategies	Dependent variable	Percentage effect on revenue
Artana and Templado (2017)	Argentina	2005-2016	<ul style="list-style-type: none"> • 2007-2015 Difference in differences • In 2016, discontinuous regression 	Revenue	Increase in revenue of between 0% in 2008 to 10.7% in 2013
Naritomi (2015)	Brazil-SP	2004-2011	Difference in differences	Reported earnings	The program increased the firms' reporting of earnings by 22% in four years
Ramírez et al. (2017)	Ecuador	2011-2016	Difference in differences, with selection of controls with propensity score matching and Pipeline	Assessed tax	2015: Significant positive effect of 18% 2016: Significant positive impact of 25%
Fuentes et al. (2016)	Mexico	2010-2015	Discontinuous regression	Declared amount of cumulative income	Increase of 6.5% and 6.6% in the assessed business income tax for 2014 and 2015
Bergolo et al. (2017)	Uruguay	2010-2016	<ul style="list-style-type: none"> • Study of events • Difference in differences 	Revenue	An estimated 3.7% impact on firms' payment amounts



La généralisation de la facture électronique et du CTC ... à l'horizon 2028-30

L'analyse des quelques grands cabinets fiscalistes

Tax has seen more change in the last five years than in the past fifty, with even more and even faster change on the way



La manque d'harmonisation est l'un des challenges de cette généralisation

E-INVOICING
 SINCE 2005
E-CHANGESUMMIT
 Dublin #EXCS23 3-4.10.23

Welcome to the e-invoicing & e-reporting "FACTORY TOUR"

Once upon a time...



- ISSUES**
- Unstructured data
 - Manual Process
 - Low data quality
 - Paper based
 - High process costs
 - No transparency

93 Billion Euro VAT-GAP in the EU in 2020

use real-time data STRATEGICALLY to identify trends, risks and opportunities

CHANGE MANAGEMENT

- map requirements
- Solid foundation
- communication
- mind-set
- involve stakeholders



OBJECTIVES

- Better structured, accurate, consistent data
- Digital, automated processes
- Increased efficiency
- Cost savings
- Supply chain visibility



4-5 CORNER MODEL



CTC

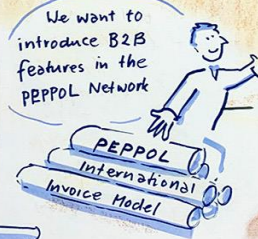
Continuous Transaction Controls

- BENEFITS**
- Transparency
 - Reconciliation
 - Increase tax-revenue (prevent tax divergence)

Member states get the tools to do better **AUDITING**

INTEROPERABILITY is the principal objective to establish a GLOBAL HIGHWAY for B2B Transactions

EESPA → GENA



We all need closer **COLLABORATION**

phase out national formats

Make technical specifications for VAT DDR available >10 months prior to implementation

further develop EN 16931



BUSINESS ASSOCIATIONS

Our Wishlist

- Goods moving
- Progress status
- SAF-T

Tax-experts IT-specialists Accounting

don't procrastinate

it doesn't have to be cheap... it must be FAIR!

We don't need a technology... we need a SERVICE



B2B Invoicing WORLDWIDE

ViDA

DRR enters into force in 2028:

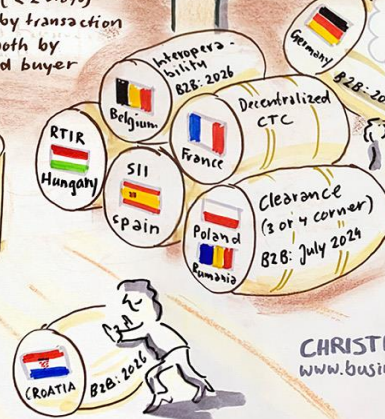
- real time (< 2 days)
- transaction by transaction
- reporting both by supplier and buyer

Existing Member-State systems must converge, new ones must comply

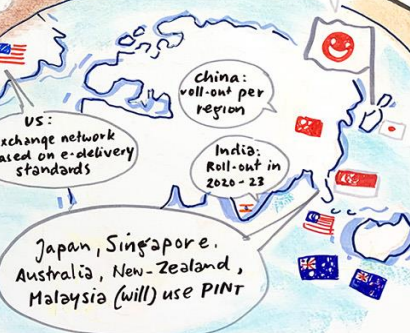
Cross-border transactions



E-invoicing & e-reporting models in the EU



- Invoice format?
- identifier process?
- platform certification?
- peppol transmission?
- pos effect?



CHRISTIAN RIDDER
 www.business-as-visual.com

PRESENTED BY **Avalara**

NSG&B Nordics
 DCTCE France

Development and Implementation

flexibility ease-of-use self-service

e-invoice = happiness!

Coûts de cette diversité pour les entreprises

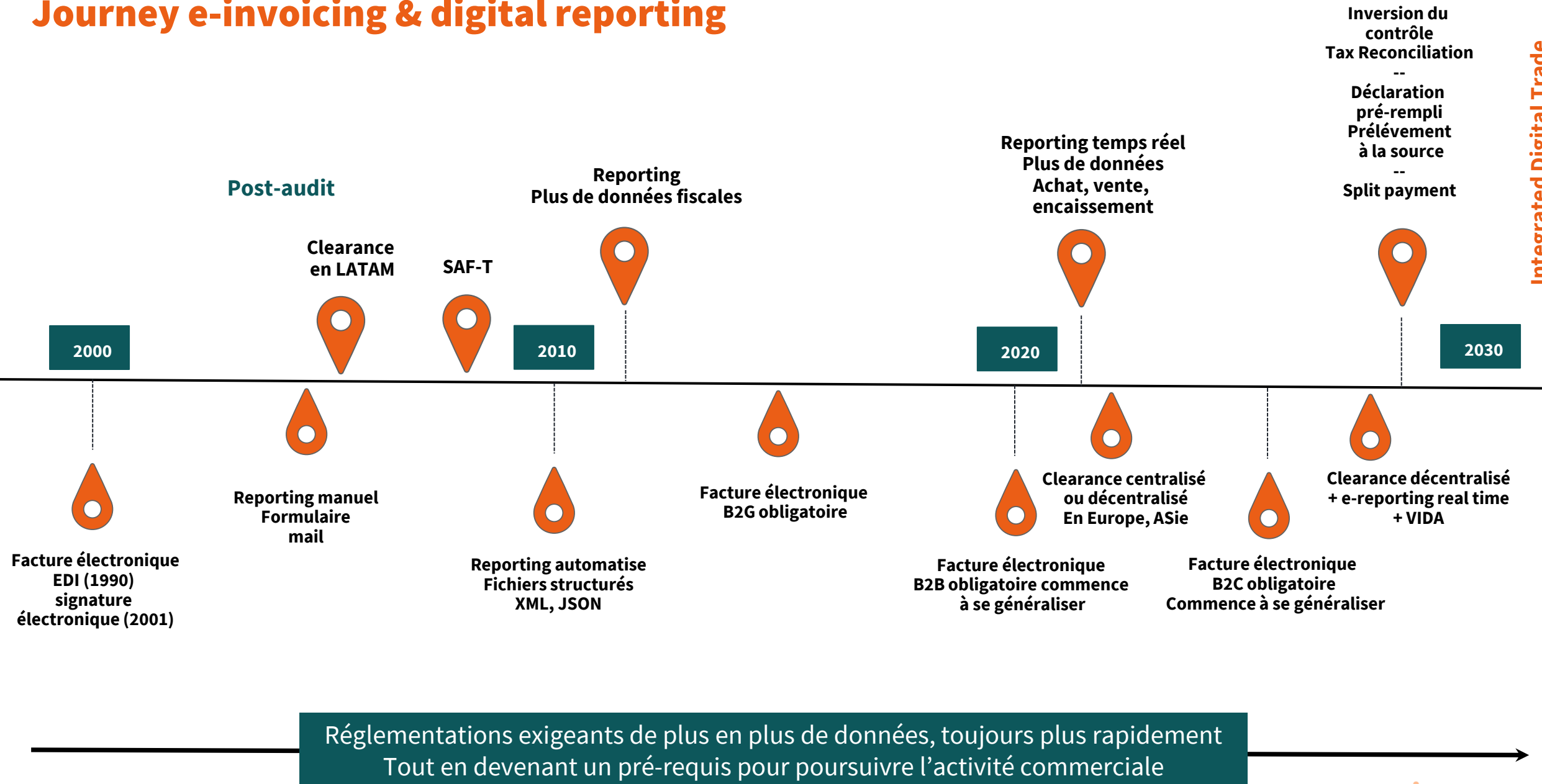


- » Le manque d'harmonisation est un obstacle à productivité des entreprises et au développement du marché unique européen du numérique
- » En Europe, ce sont des coût significatifs de mise en œuvre (puis maintenance) pour les entreprises selon la complexité des pays et le nombre de pays où l'entreprise est implantée
 - » **1,6 milliards € porté par les entreprises au sein de l'UE**
 - » Pour une petite entreprise multinationale : 10 000 € pour déployer SAF-T, 25 000 € pour le e-reporting en temps réel et jusque 50 000 € pour la facture électronique
 - » Pour une grande entreprise : **50 000 € pour déployer SAF-T, 200 000 € pour le e-reporting en temps réel et jusque 500 000 € pour la facture électronique**
- » **Ce besoin d'harmonisation est adressé par la Commission Européenne à travers les directives TVA (2006)**
 - » Promouvant les standards d'interopérabilité : programme CEF, eIDAS, EN 16931, AS4profil, ...
 - » En contrôlant les modalités des dérogations attribuées sur la Directive actuelle
 - » En régulant les méthodes et les outils utilisés
 - » Et en préparant une nouvelle directive (ViDA)

03

**Analyse des différents modèles
e-invoicing, e-reporting, clearance, CTC, ...**

Journey e-invoicing & digital reporting



Transformation digitale de la taxe

Outils & modèles

- » Passage des modèles d'audit **post audit** au contrôle électronique en continu des transactions (**CTC**)
- » Intensification de la collecte de données : rythme, quantité et nature de données (**e-reporting, VAT reporting, SAF-T...**)
- » Intermédiation (**Clearance**) du fisc dans les échanges de documents (factures, transport entre les entreprises)
- » Facturation électronique obligatoire sur les différentes sphères (**mandate B2B, B2G, B2C**)
- » Autres : certifications logiciels, **split payment**, ID, QR code, ... et dans le futur IDT, factures B2C avec données clients,

La réforme fiscale en cours en France comprend deux obligations : e-invoicing et e-reporting en s'appuyant sur un système de CTC avec clearance décentralisé



Analyse du modèle Post Audit

- » Modèle par défaut des états n'ayant pas engagé de réforme CTC : Angleterre, Allemagne, Autriche, Belgique, France, Espagne, Finlande, Pays-bas, Suède, ... Asie, Afrique
- » **Contrôles à postériori des opérations, des comptabilisations et des déclarations**
- » N'implique pas d'obligation d'émettre des factures électroniques ou des données de e-reporting et moins encore d'utiliser des plateformes de type clearance, cependant
 - » **Au sein de l'Union Européenne, la facture électronique est obligatoire pour les échanges avec la sphère publique** (à minima obligation de recevoir)
 - » Une **majorité de pays en mode Post Audit incite à l'utilisation de la facture électronique B2B**
 - » Et d'autres exigent des **données de reporting** : SAF-T, e-reporting real time, VAT listing, ... ou **d'autres contraintes** (ID, QRCode, certification logiciels de facturation ...)

Directive TVA : « Les assujettis doivent garantir l'authenticité, l'intégrité, la lisibilité et l'archivage des factures ». Avec 3 voies de sécurisation : EDI (format structuré), signature électronique des factures (EDI, PDF, ...) ou piste d'audit fiable

Obligation de facture électronique

- » Redéfinition de la facture électronique cf données structurée
- » « **Mandate B2B, B2G et B2C** » : obligeant à l'utilisation de factures électroniques selon les domaines Businesses2Businesses, Businesses2Government et BusinessesTo Consumer.
- » Au sein de l'UE, la facture électronique est obligatoire pour les échanges avec la sphère publique (directive 2014/55/UE) et le sera en B2B intra-communautaire (directive ViDA) en 2030

La facture électronique est déjà obligatoire

69

B2G (69 pays) dont la quasi-totalité des 27 de l'UE

63

B2B (63 pays) dont en Europe : Italie, Biélorussie, Russie, Turquie, Serbie, Roumanie et en cours : Pologne Espagne, France, Allemagne, Belgique, Slovaquie, ...

40

B2C (40 pays)



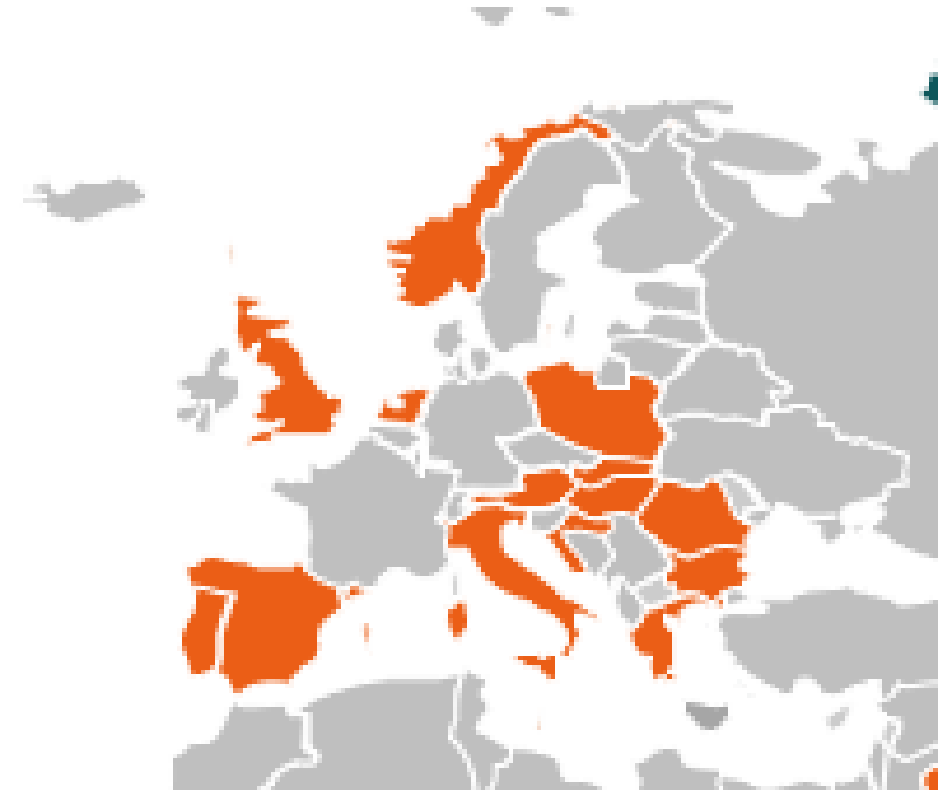
Digital reporting

- » **Nombreuses pratiques** : VAT reporting, VAT listing, Real Time Reporting, e-reporting, Intrastat, SAF-T ... 2 catégories principales
Continuous Reporting et Periodic Reporting
- » **Une trentaine de pays dans le monde**
- » **Transmission électronique à l'administration fiscale de données structurées**
 - » Issue de la facture (cf flux 1 en France) en particulier dans les pays sans modèle de clearance ou avec un clearance décentralisé (PDP)
 - » Complémentaires à la facture : transactions transfrontalières, ventes B2B, paiement, ...
- » **A divers niveaux** : régions, états, fédérations
- » **Peu d'harmonisation** : format, contenu, périodicité (fil de l'eau, quelques heures/jours, mensuel, trimestriel, ... sur demande)
- » Proche et complémentaire du SAF-T

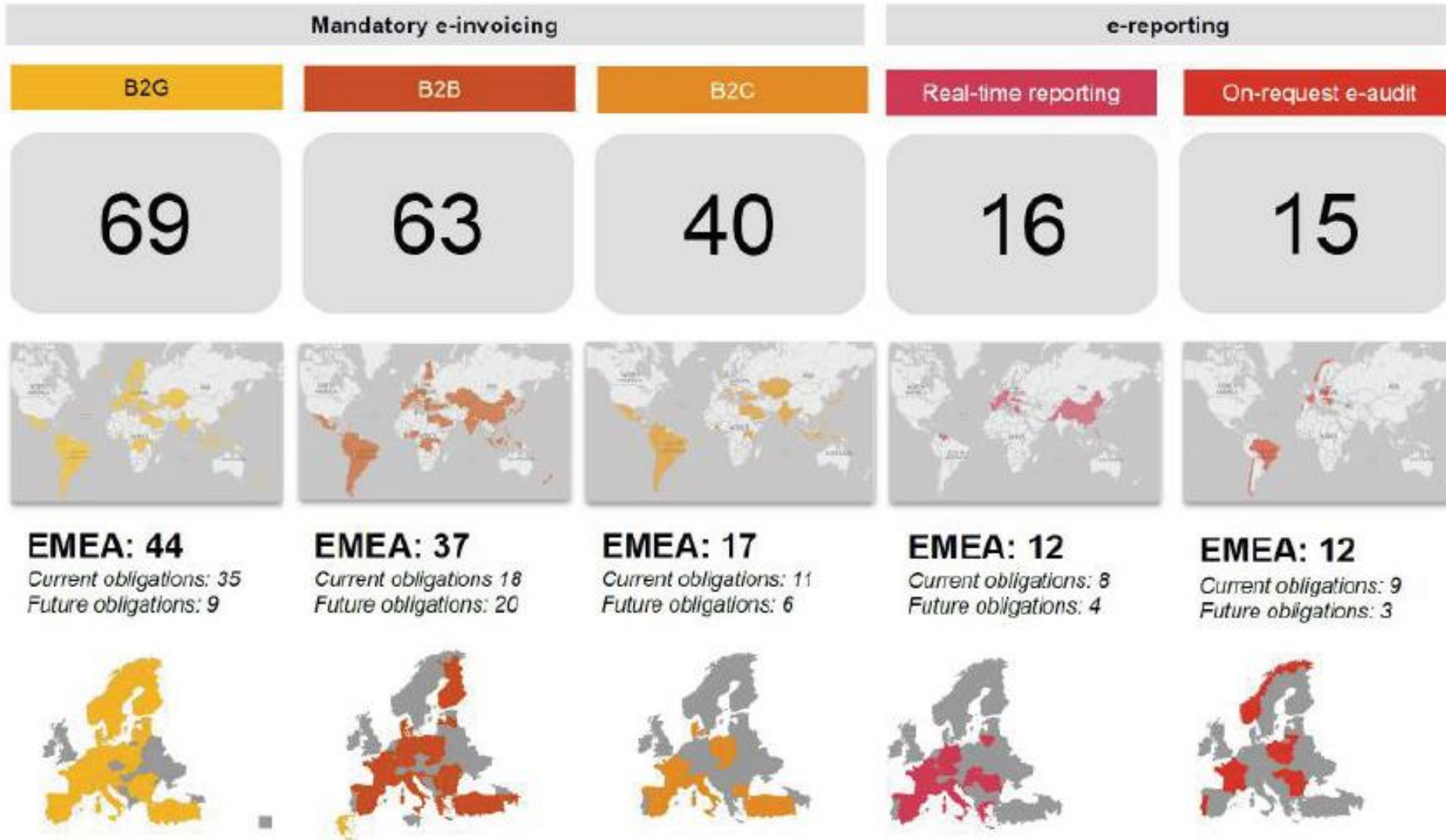


E-reporting une pratique déjà répandue au sein de l'UE

- » Croatie (données : B2B/B2G),
- » Bulgarie (données : B2B, B2C, B2G),
- » Espagne avec SII, (données : B2B, B2C, B2G) + TBAI
- » Grèce avec myData, (données : B2B, B2C, B2G)
- » **Hongrie** avec « RTIR », (données : B2B, B2C, B2G)
- » Italie avec SDI Esterometro, (données : B2B, B2C, B2G)
- » Lituanie avec iSAF-T (données : B2G/B2B),
- » Norvège (données : B2G/B2B),
- » Pays Bas (données : B2B/B2G),
- » Portugal avec SAF-T (données : B2B, B2C, B2G),
- » Pologne avec JPK V 7K ... (données : B2G/B2B),
- » République Tchèque (données : B2B, B2C, B2G),
- » Roumanie (données B2B/B2G)
- » Slovaquie (données B2B, B2G, B2C)



Panorama des pratiques e-invoicing et e-reporting



Standard Audit File for Tax (SAF-T)

- » Système créé par l'Organisation de Coopération et de Développement Economique (OCDE) en 2005 pour standardiser la conformité et les contrôles fiscaux (format XML)
- » **SAF-T permet aux administrations fiscales de recueillir, via des déclarations électroniques, les données comptables détaillées des entreprises, à intervalles réguliers ou sur demande**

- » SAF-T comprend « l'ensemble des registres commerciaux et comptables »
 - » **Comptabilité** (écriture du grand livre et procédure fiscale),
 - » **Comptes clients** (avec documents de facturation par client),
 - » **Comptes fournisseurs** (avec document d'achat et paiement),
 - » **Immobilisations** (actifs, valeurs)
 - » **Stocks** (article et variations)



- » Standard mais avec des directives ouvertes à l'adaptation par les autorités fiscales utilisatrices : ajout de données (actionnaires, opérations bancaires importantes...), niveau de ségrégation différents (par contenu, période, sous-ensemble ...), taille de fichier unique, ...

SAF-T

- » Son implémentation est complexe pour les entreprises du fait des implémentations fragmentées
- » Première adoption en 2008 par le **Portugal et Singapour**, suivi par une quinzaine de pays, principalement en Europe, **Luxembourg, France, Pologne, Lituanie, Norvège, Roumanie (2022), Hongrie, ...**
- » Aujourd'hui, son adoption s'accélère, facilitée par l'émergence des technologies de traitement de données
- » Dans le contexte du déploiement du digital reporting (CTC), SAF-T est **complémentaire pour obtenir des données additionnelles par intervalle et sur demande**
- » Extension de son usage possible pour des échanges de données entre applications (interopérabilité) et acteurs (experts-comptables, auditeurs, banques, ...)



Modèles de clearance

- » Originaire de l'Amérique Latine depuis début 2000 (**Chili, Mexique**), il s'est répandu dans la majorité des pays d'Amérique Latine (**Pérou, Brésil, Argentine, Colombie, ...**), est en expansion en Asie (**Chine, Taiwan, Inde, ...**) et débute en EMEA avec l'**Italie** dès 2019 (SDI), **Serbie** (SEF), **Turquie** (GIB), **Arabie Saoudite, Israël, ...**
- » Points communs : **généralisation de la facture électronique** via des formats structurés (un ou plusieurs), **enregistrement ou approbation de la facture avec souvent une signature électronique et transmission conditionnée à la validation de la facture**

Mais aussi des variantes (Pre-clearance, Post clearance, Hard clearance)

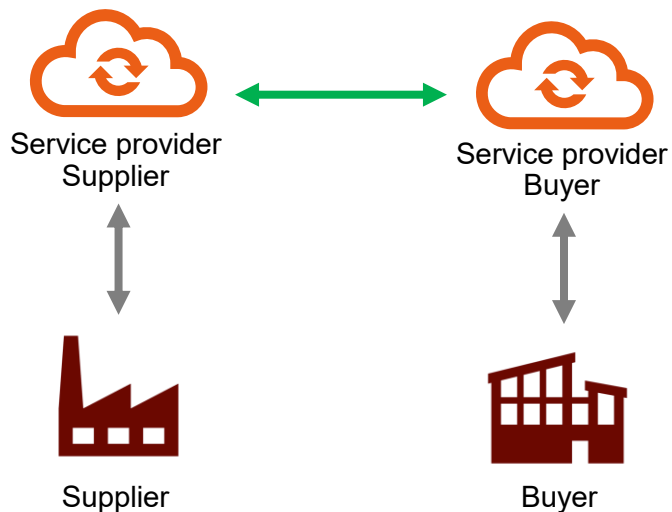
- » Transmission ou mise à disposition par une plateforme unique et gouvernementale (Pologne KeSF, Inde IRP, ...)
- » Transmission par des plateformes « certifiées » qui valident la facture et transmettent les données de facturation à l'administration fiscale : Mexique (CFDI), France, Espagne, ViDA, ... parfois après émission au client (post-clearance)
- » Transmission par des plateformes une fois la validation faite par une plateforme centrale (LATAM)
- » Insertion d'éléments témoignant l'apurement de la facture et son authenticité pour le destinataire : Quick Reference Code en Inde (QR code), n° d'identification unique en Pologne (et en Inde), Signature électronique, QRcode...

Modèle Continuous Transaction Controls

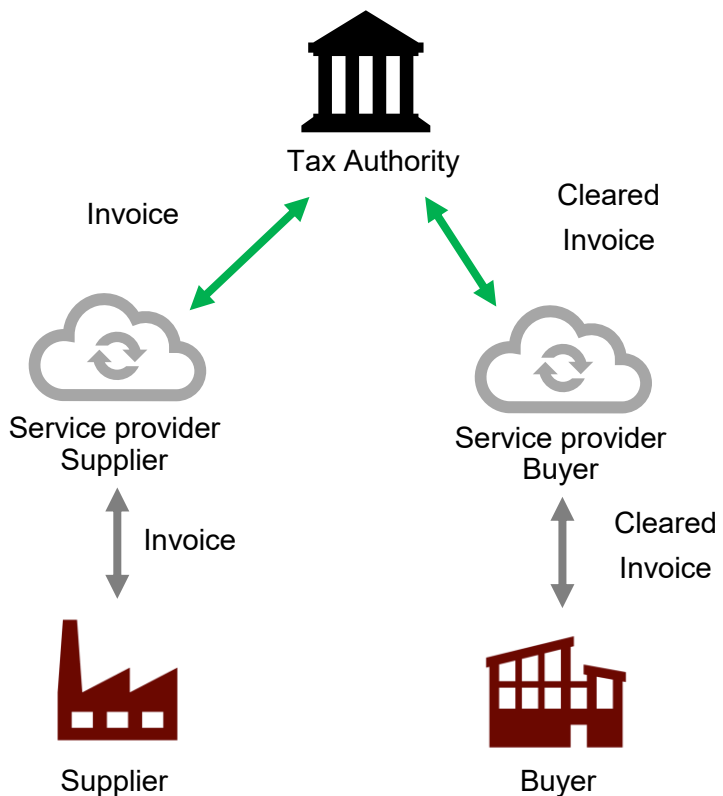
- » Par opposition au modèle Post Audit, **CTC est un modèle de contrôle en continu des transactions relevant de la fiscalité. Il regroupe généralement des obligations complémentaires (e-invoicing, e-reporting et clearance) permettant à une autorité fiscale de collecter les données utiles à la déclaration de TVA en quasi-temps réel**
- » Il vise à moyen terme à **pré-déclarer la TVA à la place de l'assujetti, prélever à la source le montant de TVA avec ou sans split payment.**
- » Les données collectées peuvent varier mais généralement
 - » Données de facturation domestique, intra-communautaire, internationale
 - » Autres données : ventes B2C, paiements, encaissement,, ...
- » La collecte des données se fait via une plateforme gouvernementale de CTC, centralisée (cf SDI en Italie) ou à partir d'une architecture mixte (cf PDP et PPF-CTC en France).
- » Peppol e-delivery Network propose une architecture administrée incluant le modèle CTC en 5 corners : **Peppol CTC.**



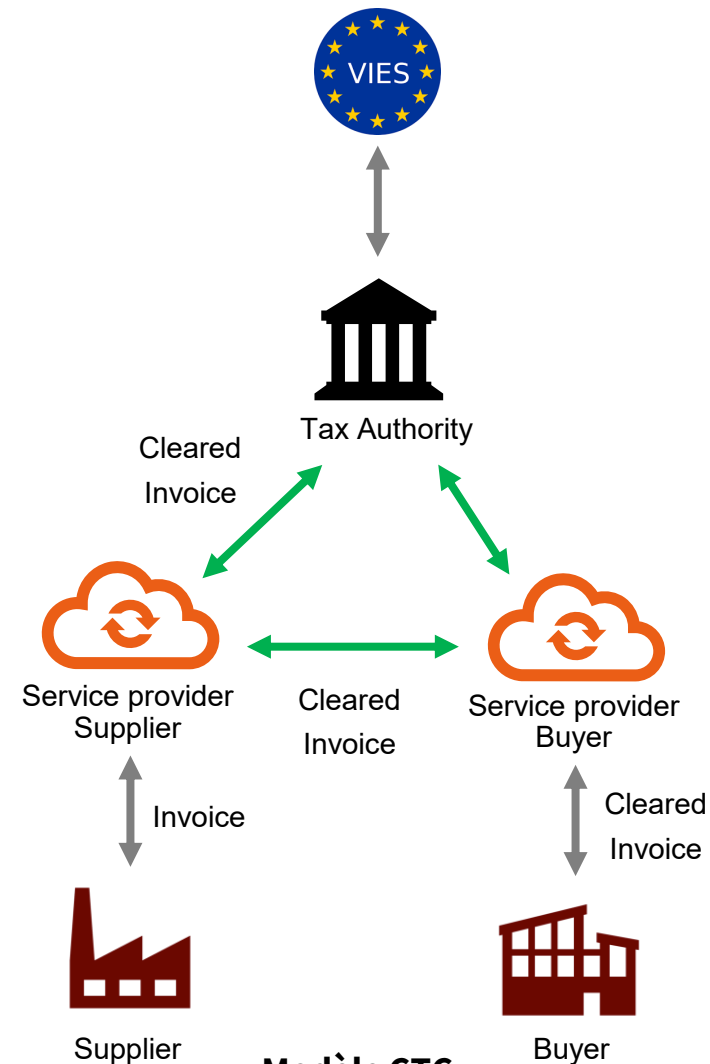
Les différentes architectures 4 et 5 corners



Modèle Post Audit
Interopérabilité en 4 coins



Modèle CTC centralisé



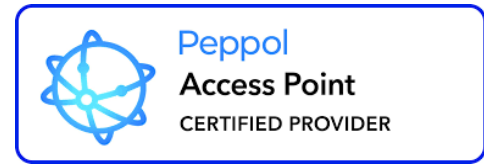
Modèle CTC
Interopérabilité en 5 coins
Decentralized CTC Exchange (DCTCE)

Framework PEPPOL

- » Pan European Public Procurement On Line est un consortium européen initié en 2008 pour simplifier l'e-procurement dans le secteur public (O2C : Orders, Catalog, Invoic, ...)
- » **Un réseau administré et un standard d'interopérabilité pour l'e-invoicing**
 - » Semantic Data Model, Peppol Bis (UBL ISO/IEC 19845)
 - » Service Metadata Locator (SML) cf address registry
 - » Service Metadata Publisher (SMP) cf address registry
 - » Business Message Enveloppe (SBDH)
 - » AS4 profile
 - » ... **PINT (Peppol International Invoice)** extensions validées avec Australie, Singapour, Japon, Nouvelle Zélande
- » Déployé dans une trentaine de pays en Europe, Asie, Canada avec **21 autorités Peppol**
- » Gouvernance est assurée par l'association **OpenPeppol** ou via des autorités Peppol (par pays)
- » Accès au réseau au travers plus de **350 services provider certifiés** (Access Point), membre d'OpenPeppol
- » Plus de 150 000 entités publiques et privées sont ainsi joignables



Modèle PEPPOL



» Initialement construit sur une architecture dite en 4 coins, il se déploie aussi sur un modèle en 5 coins dans le contexte du déploiement du CTC : Le Service provider assure l'interface avec les systèmes des entreprises, transforme les données selon les standards (Peppol BIS Billing 3.0), interroge l'annuaire, transfère la facture vers le services provider destinataire tout en assurant le cycle de vie (statuts, acquittement)

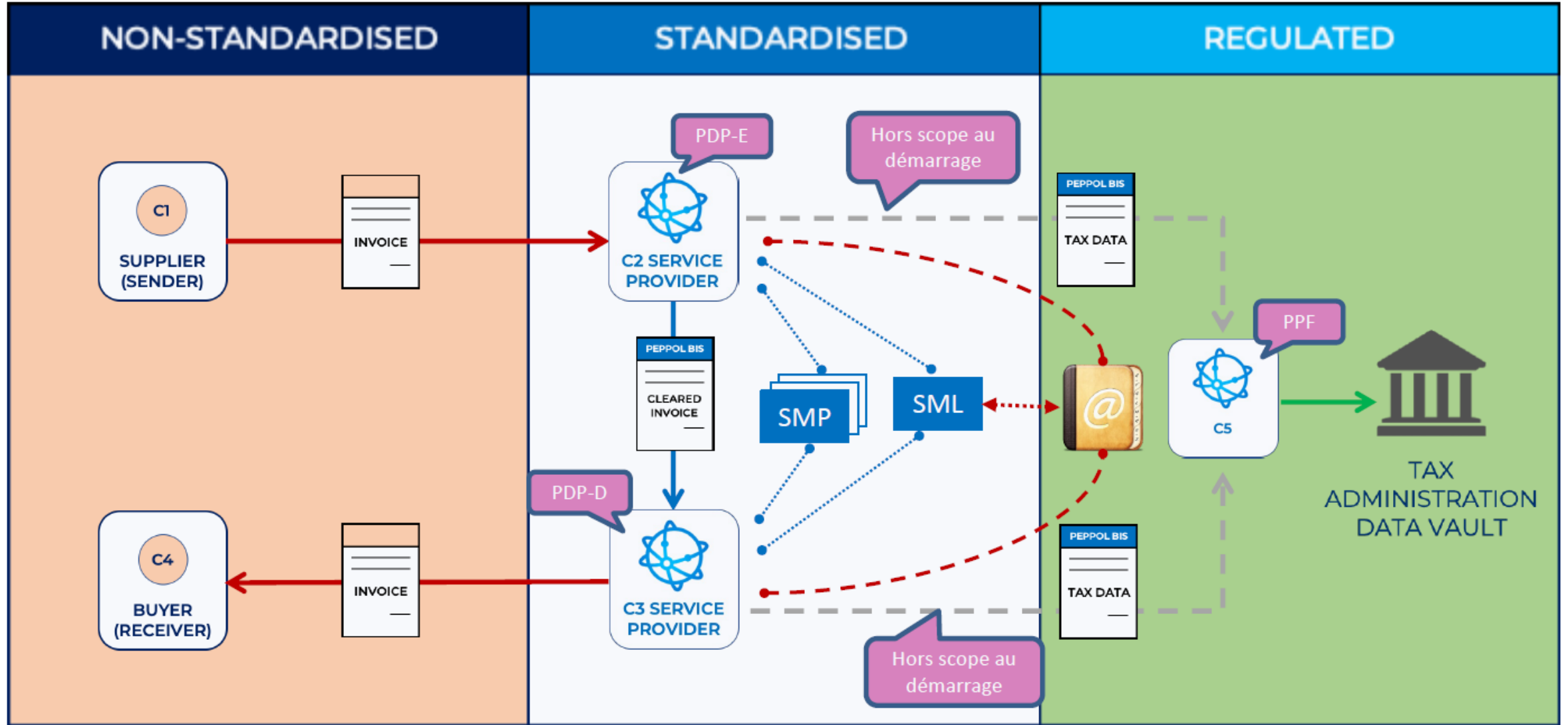
- » **C1 : Sender**
- » **C2 : Service Provider (sender)**
- » **C3 : Service Provider (receiver)**
- » **C4 : Receiver**
- » **C5 : Tax Administration**

» **Fusionné en 2023 avec le réseau European Invoicing Network initié par EESPA** (Association des Services Providers dans le domaine de la facture électronique) devenu GENA (Global Exchange Network Association). Ce dernier propose une gouvernance de l'interopérabilité au travers du **MIFA (Multilateral Interoperability Framework Agreement)**.



Architecture DCTCE (POC FNFE)

C1 - Internal



Split payment VAT

» Mécanisme de lutte contre l'écart de TVA reposant sur **le fractionnement des paiements** : d'un côté le montant de la facture hors TVA et de l'autre le montant de la taxe. La TVA n'est plus encaissée directement par le vendeur. Selon les modèles, elle est versée sur un compte de TVA dédié attribué au vendeur par l'administration

» **Quelques expériences en cours en Europe ou à l'étude (Royaume Uni)**

- » **Italie** (sphère B2G, grandes entreprises), la part TVA de l'achat est versée sur un compte TVA attribué par l'administration fiscale
- » **Pologne**, le consommateur paie le montant total à une banque qui se charge ensuite de la répartition
- » **Roumanie**, pour les entreprises ayant eu des impayés de TVA, éclatement également sur 2 comptes

» **Avantages pour les autorités fiscales** : la TVA est sécurisée, plus de risque d'impayé ou défaillance, de fraude ou de réemploi de cet argent. **La taxe est perçue rapidement, au fil de l'eau**

» **Inconvénients pour les entreprises** : Impact sur la trésorerie de l'entreprise par rapport à un modèle où l'argent reste dans les comptes des entreprises plusieurs semaines

Perspectives d'harmonisation ?

- » La prochaine directive (ViDA) visant à harmoniser le CTC au sein de l'Union en s'appuyant sur les stands d'interopérabilité
- » Extension des standards Européens et Peppol au-delà de l'Europe (cf Peppol INTernational document model PINT, Peppol CTC ...)
- » Des logiciels de facturation certifiés incluant des fonctionnalités de Tax compliance
- » Des opérateurs e-invoicing impliqués dans le calcul de la taxe, son prélèvement ...
- » Ces initiatives nécessitent également une harmonisation des taxes et pratique fiscale !!



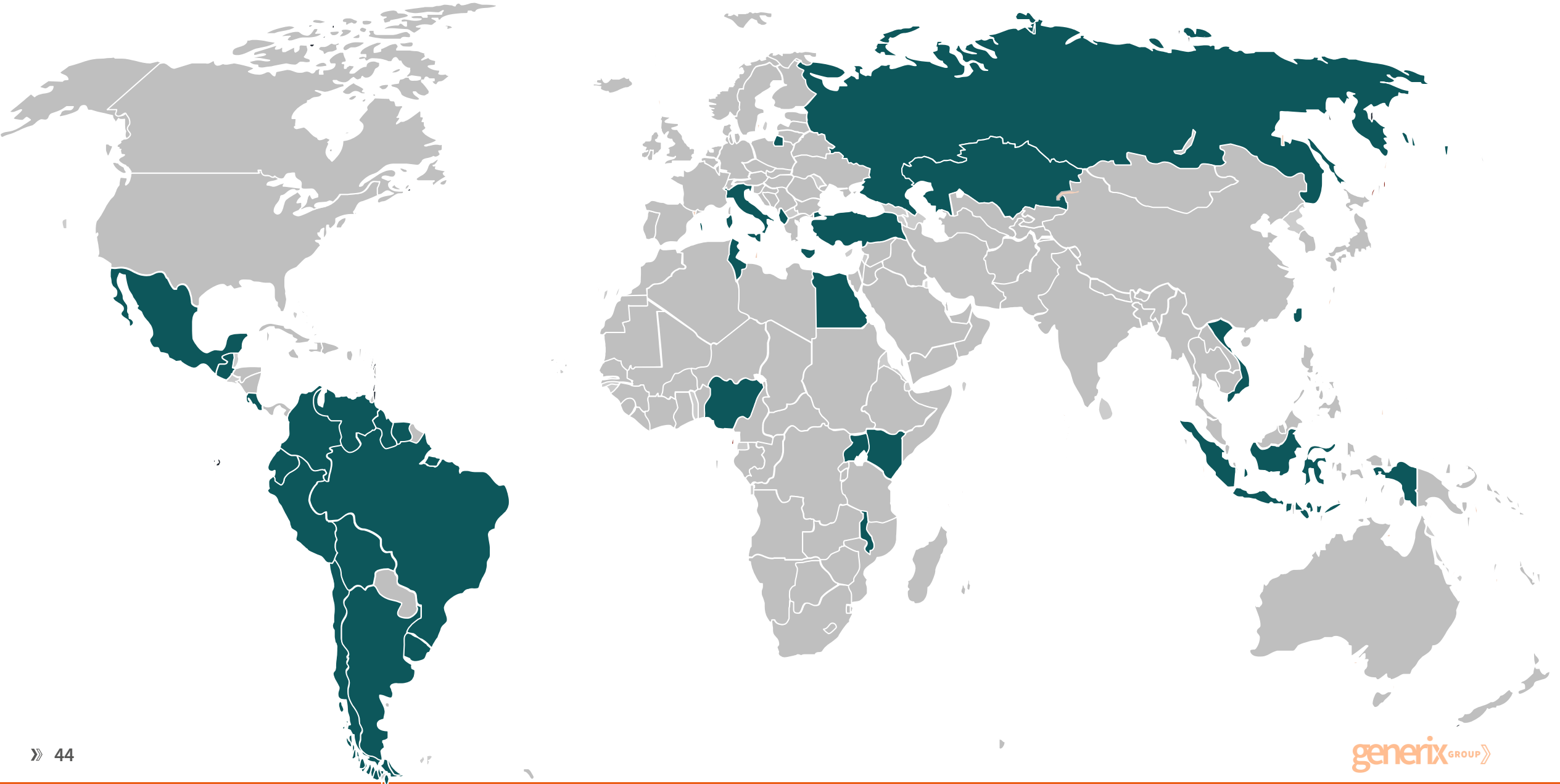


04

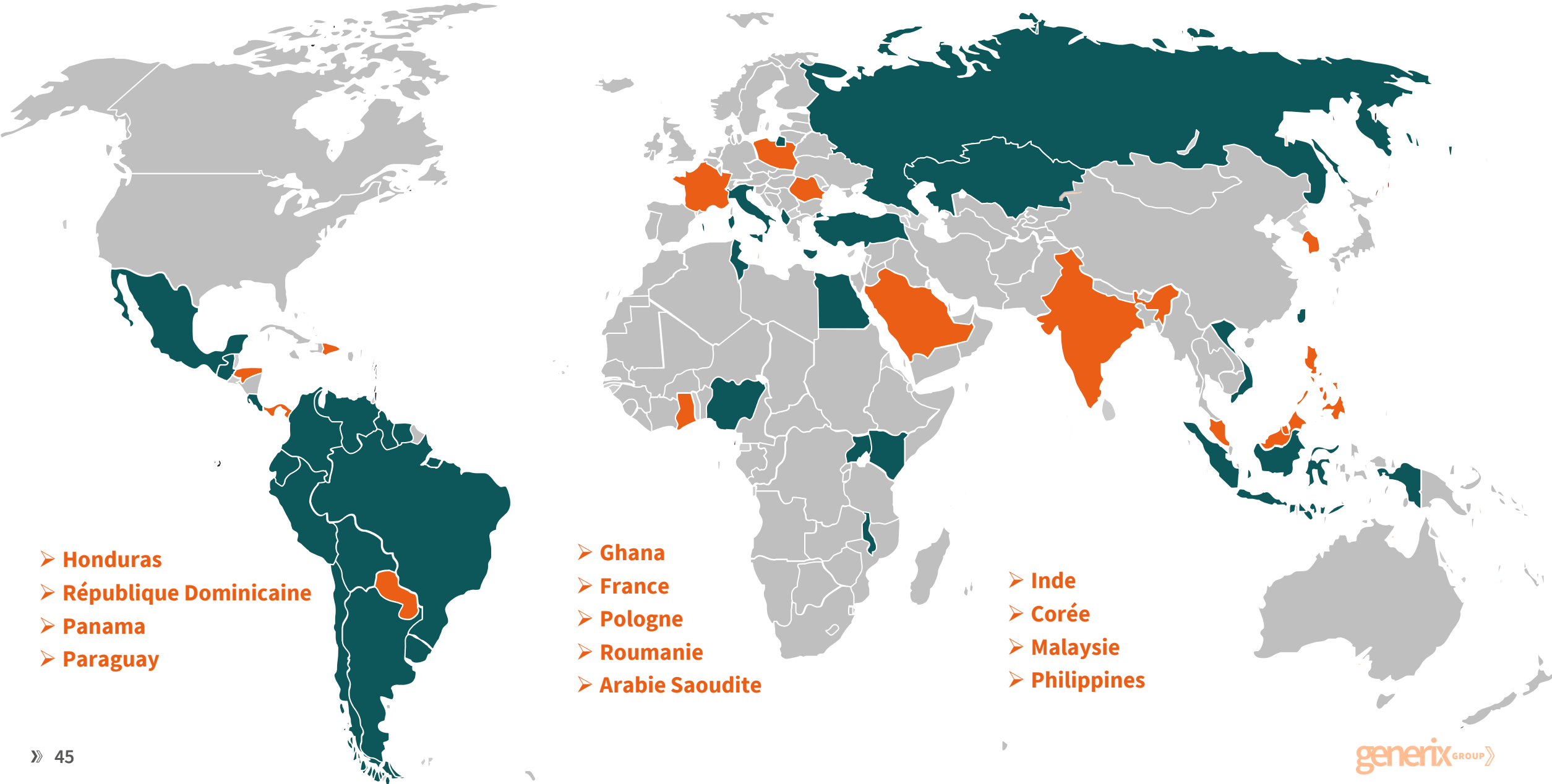
**Nos panoramas exclusifs
Dans le monde et les 27 états membres de l'UE**

Modèles CTC existants

C1 - Internal



Modèles CTC existants, en cours de déploiement

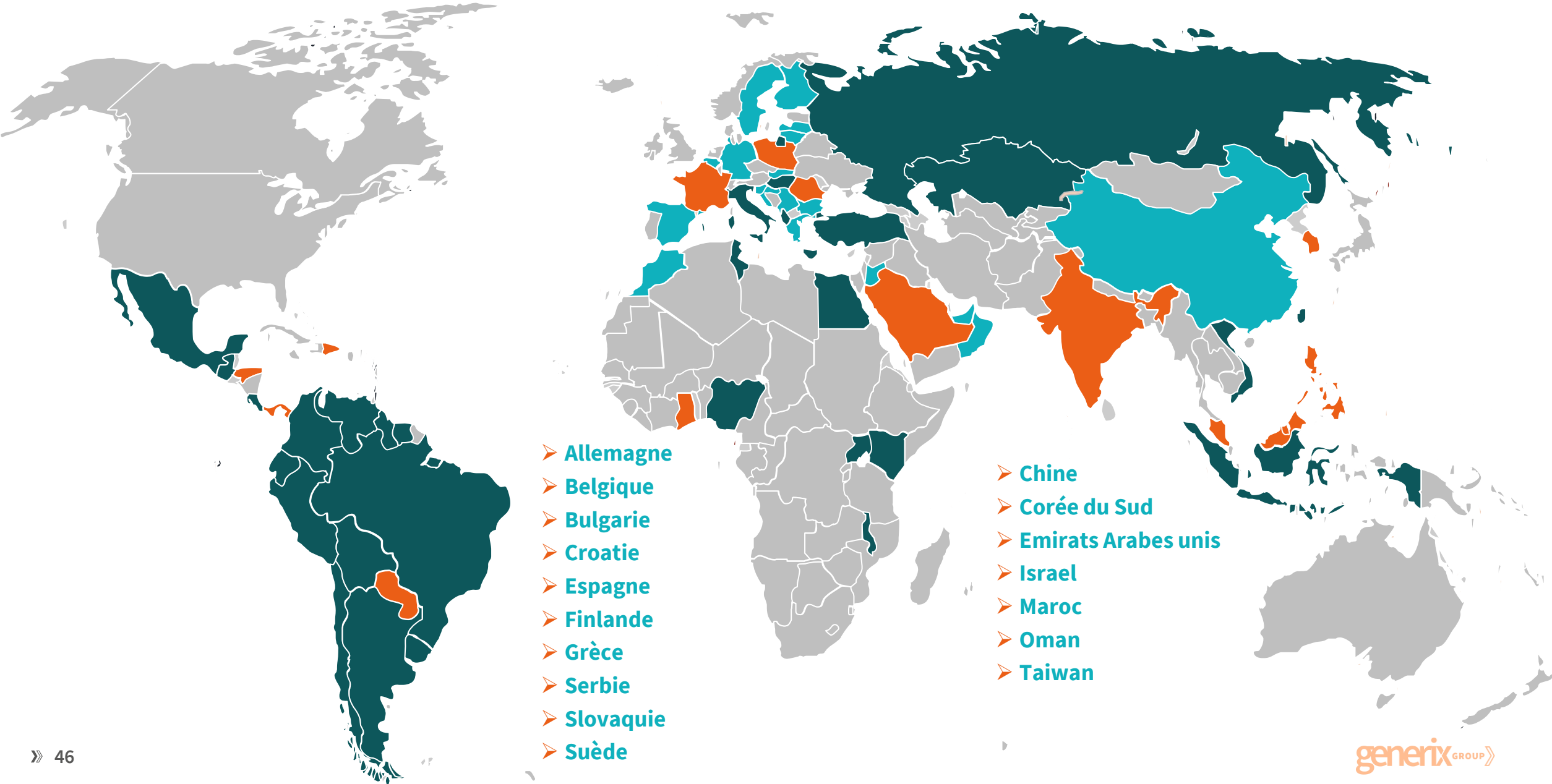


- Honduras
- République Dominicaine
- Panama
- Paraguay

- Ghana
- France
- Pologne
- Roumanie
- Arabie Saoudite

- Inde
- Corée
- Malaisie
- Philippines

Modèles CTC existants, en cours de déploiement et en préparation



Analyse des 27 états membres

UE Country	Post Audit or CTC	E-Invoicing			Peppol Infrastructure	Local Formats in addition EN16931	
		B2G Mandate & platform	B2B Mandate	B2C Mandate			
Austria	Post Audit	Implemented	UPS	No planned	No planned	Implemented	ebInterface, P. BIS, UBL
Belguim	Post Audit	Implemented	Mercurius	Jan 2026	No planned	Implemented	Peppol BIS
Bulgaria	Post Audit	Implemented	RO e-factura	Under study	No planned	No implemented	
Cyprus	Post Audit	Implemented	Peppol	No planned	No planned	Implemented	
Croatia	Post Audit	Implemented	FINA e-Racun	Jan 2026	In progress	Implemented	Peppol BIS,
Czech Republic	Post Audit	Implemented		No planned	No planned	No implemented	ISDOC
Denmark	Post Audit	Implemented	Nemhandel	2025 or 26 ?	No planned	Implemented	OIOUBL, Peppol Bis
Estonia	Post Audit	Implemented	RIK	No planned	No planned	Implemented	EVS
Finland	Post Audit	Implemented	Peppol	No planned	No planned	Implemented	TeappsXML, Finvoice
France	Post Audit	Implemented	Chorus	Sept 26 & 27	No planned	No implemented	PES, UBL
Germany	Post Audit	Implemented	By Lander	Jan 25 & 27	No planned	Implemented	Xrechnung, others
Greece	Post Audit	Implemented	Peppol	2025	In progress	Implemented	Peppol BIS
Hungary	Post Audit	No planned	Online Szmailia	No planned	No planned	No implemented	Nav XML
Ireland	Post Audit	No planned	Peppol	No planned	No planned	Implemented	Peppol BIS
Italy	CTC	Implemented	SDI	Implemented	Implemented	No implemented	FatturaPA, Peppol BIS
Latvia	Post Audit	Implemented		Jan-25	No planned	No implemented	
Lithuania	Post Audit	Implemented	eSaskaita	No planned	No planned	Implemented	UBL 2.1 LT
Luxembourg	Post Audit	Implemented		No planned	No planned	No implemented	
Malta	Post Audit	Implemented		No planned	No planned	No implemented	
Netherlands	Post Audit	Implemented	Digipoort	No planned	No planned	Implemented	NL CIUS, SI UBL, P. Bis
Poland	CTC	Implemented	PEF	Feb 26	In progress	Implemented	FA-VAT
Portugal	Post Audit	Implemented	FEAP	No planned	No planned	No implemented	CUIS PT
Roumania	CTC	Implemented	RO e-factura	Implemented	In progress	No implemented	RO CIUS
Slovakia	Post Audit	Implemented		Janv 25	No planned	No implemented	IS EFA
Slovenia	Post Audit	Implemented	UJP eRacun	No planned	In progress	Implemented	eSlog, Peppol Bis
Spain	Post Audit	Implemented	FAce	Jul 25 & 26	No planned	No implemented	Facturae
Sweden	Post Audit	Implemented	Peppol	Under study	No planned	Implemented	BIS, SFTI ESAP, ...

Analyse des 27 états membres

UE Country	Post Audit or CTC	E-Invoicing				Peppol Infrastructure	Local Formats in addition EN16931	CTC		
		B2G Mandate & platform	B2B Mandate	B2C Mandate	Clearance			Digital reporting		
								RT reporting	SAF-T	
Austria	Post Audit	Implemented	UPS	No planned	No planned	Implemented	ebInterface, P. BIS, UBL	No planned	No planned	Implemented
Belgium	Post Audit	Implemented	Mercurius	Jan 2026	No planned	Implemented	Peppol BIS	Jan 2026 ?	In progress	No planned
Bulgaria	Post Audit	Implemented	RO e-factura	Under study	No planned	No implemented		In progress	Implemented	No planned
Cyprus	Post Audit	Implemented	Peppol	No planned	No planned	Implemented		No planned	No planned	No planned
Croatia	Post Audit	Implemented	FINA e-Racun	Jan 2026	In progress	Implemented	Peppol BIS,	No planned	Implemented	No planned
Czech Republic	Post Audit	Implemented		No planned	No planned	No implemented	ISDOC	No planned	Implemented	No planned
Denmark	Post Audit	Implemented	Nemhandel	2025 or 26 ?	No planned	Implemented	OIOUBL, Peppol Bis	No planned	In progress	No planned
Estonia	Post Audit	Implemented	RIK	No planned	No planned	Implemented	EVS	No planned	No planned	No planned
Finland	Post Audit	Implemented	Peppol	No planned	No planned	Implemented	TeappsXML, Finvoice	No planned	No planned	No planned
France	Post Audit	Implemented	Chorus	Sept 26 & 27	No planned	No implemented	PES, UBL	Sept 26/27	Sept 26/27	Implemented
Germany	Post Audit	Implemented	By Lander	Jan 25 & 27	No planned	Implemented	Xrechnung, others	janv-27	In progress	No planned
Greece	Post Audit	Implemented	Peppol	2025	In progress	Implemented	Peppol BIS	No planned	MyData	No planned
Hungary	Post Audit	No planned	Online Szmailia	No planned	No planned	No implemented	Nav XML	No planned	RTIR	Implemented
Ireland	Post Audit	No planned	Peppol	No planned	No planned	Implemented	Peppol BIS	In progress	No planned	No planned
Italy	CTC	Implemented	SDI	Implemented	Implemented	No implemented	FatturaPA, Peppol BIS	SDI	Esterometro	No planned
Latvia	Post Audit	Implemented		Jan-25	No planned	No implemented		No planned	No planned	No planned
Lithuania	Post Audit	Implemented	eSaskaita	No planned	No planned	Implemented	UBL 2.1 LT	No planned	I-SAF	Implemented
Luxembourg	Post Audit	Implemented		No planned	No planned	No implemented		No planned	No planned	Implemented
Malta	Post Audit	Implemented		No planned	No planned	No implemented		No planned	No planned	No planned
Netherlands	Post Audit	Implemented	Digipoort	No planned	No planned	Implemented	NL CIUS, SI UBL, P. Bis	No planned	Implemented	No planned
Poland	CTC	Implemented	PEF	Feb 26	In progress	Implemented	FA-VAT	KSEF	In progress	Implemented
Portugal	Post Audit	Implemented	FEAP	No planned	No planned	No implemented	CUIS PT	No planned	SAF-T	Implemented
Roumania	CTC	Implemented	RO e-factura	Implemented	In progress	No implemented	RO CIUS	RO e-factura	Implemented	Implemented
Slovakia	Post Audit	Implemented		Janv 25	No planned	No implemented	IS EFA	No planned	Implemented	No planned
Slovenia	Post Audit	Implemented	UJP eRacun	No planned	In progress	Implemented	eSlog, Peppol Bis	No planned	No planned	Implemented
Spain	Post Audit	Implemented	FACe	Jul 25 & 26	No planned	No implemented	Facturae	juil-25	SII	No planned
Sweden	Post Audit	Implemented	Peppol	Under study	No planned	Implemented	BIS, SFTI ESAP, ...	No planned	No planned	No planned



05

Zoom directive ViDA

Planning de la réforme et les objectifs initiaux

C2 - Restricted



- » **Objectifs est de modifier la directive TVA de 2006 en l’adaptant aux enjeux du digital, en favorisant l’harmonisation et le développement du marché unique du numérique (cf programme CEF)**
- » **Les 3 principaux axes – indissociables - de la réforme**
 - » **Moderniser les obligations de déclaration en matière de TVA** : déclarations numérique, normalisation des informations à communiquer, recours à la facture électronique pour les échanges transfrontières
 - » **Adapter le modèle TVA à l’économie des plateformes** : règles relatives au lieu de prestation applicables, rôle des plateformes dans la perception, marketplaces, plateformes de transport
 - » **Déployer un enregistrement unique à la TVA** au sein de l’UE, extensions du guichet unique existant OSS (One Stop Shop) et IOSS (importations)
- » **Planning de publication de la directive ViDA « VAT In Digital Age »**
 - » Début 2022, première publication du projet et rapport d’analyse d’impact, appel à contribution
 - » Le 8 décembre 2022, édition du projet de Directive Européenne « Proposal for a COUNCIL DIRECTIVE amending Directive 2006/112/EC as regards VAT rules for the digital age » et « exposé des motifs »
 - » Premiers trimestres 2023 ... phases de concertation et négociations entre les membres du conseil
 - » 2024, vote définitif en juin ?

Ambitions initiales de mise en œuvre des exigences

Date	Dispositions
1 janvier 2024	Nouvelle définition de la facture électronique
1 janvier 2024	Suppression de l'obligation de consentement du destinataire d'une facture électronique
1 janvier 2024	Possibilité de mettre en place la facture électronique au niveau national sans dérogation
1 janvier 2025	Entrée en vigueur de la directive de ses dispositions - facture électronique, obligations déclaratives - dispositions sur le commerce électronique et les marketplaces - Enregistrement unique au sein de l'UE
1 janvier 2028	Obligation de e-reporting pour les échanges intra-communautaire
1 janvier 2028	Ajout des nouvelles mentions obligatoires sur les factures

- » La publication de la directive est attendue en 2024 avec un planning de transposition probablement reporté à 2023 et pour laisser le temps aux états ayant déployés des modèles « non » conformes de migrer avant 2035
- » Entre temps, la Commission accorde des dérogations à la directives 2006 valable jusqu'en 2028

Parmi les révisions proposées par le projet de directive VIDA

- » **Suppression de l'Articles 232** qui exigeait que l'émission des factures électroniques soit subordonnée à leur acceptation par le destinataire (cela a ralenti le développement de la facture électronique).
- » La définition de la facture électronique sera modifiée et alignée sur la directive de 2014, « une facture qui a été transmise et reçue sous une forme électronique structurée qui permet son traitement automatique ... »
- » Un nouvel **article 218** fera de la **facture électronique le système par défaut pour l'émission des factures** et l'utilisation des factures papier ne serait possible que dans les états membre l'autorisant.
- » Les états membre devront imposer l'utilisation de la norme européenne et d'une autre sous réserve de son interopérabilité avec la norme européenne. Ainsi les entreprises pourront utiliser **un seul format partout en Europe**
- » L'article 266 qui autorisait les états membres à demander des données supplémentaires sur les opérations intracommunautaires sera **supprimé pour garantir l'interopérabilité**
- » L'article 268 imposera aux états membres de collecter les données auprès de leurs assujettis qui effectuent des opérations sur leur territoire (cela était auparavant facultatif)

Parmi les révisions proposées par le projet de directive VIDA (2/3)

- » **Date limite d'émission des factures** relatives aux livraisons de biens et prestations de service intracommunautaires lorsque l'autoliquidation s'applique
 - » Actuellement, Il est prévu un délai pouvant aller jusque 45 jours pour l'émission d'une facture à compter du moment où le fait générateur de la taxe est intervenu
 - » Le nouveau système (article 222) fixe à **un délai de 2 jours à compter du fait générateur de la taxe**
- » **En outre, la directive supprimerait la possibilité d'émettre des factures périodiques** (article 223)
- » Le nouveau système de déclaration doit fournir les informations nécessaires pour les administrations aux fins des contrôles de déclarations. Aussi **les données suivantes seront ajoutées au contenu de la facture** :
 - » Identifiant du compte bancaire (IBAN) sur lequel le paiement de la facture sera crédité (PAYEE, fournisseur)
 - » Les dates d'échéance convenues et le montant de chaque paiement lié à une opération concrète
 - » Dans le cas d'une facture modifiant la facture initiale, l'identification de la facture annulée.

Révision directive (3/3)

- » **Remplacement des états récapitulatifs périodiques obsolètes par un système d'obligation de déclaration numérique pour les opérations intracommunautaires** (opération par opération). Il s'agit d'un e-reporting intracommunautaire appelé **Digital Reporting Requirements**. Les livraisons soumises au mécanisme d'autoliquidation seront aussi comprises dans les états récapitulatifs numériques.
- » **Le DRR serait transmis par des plateformes nationales probablement vers le système VIES** (VAT Information Exchange System)
- » **Le délai de transmission sera de 2 jours ouvrable** à compter de l'émission de la facture ou de la date à laquelle la facture aurait dû être émise dans le cas où l'assujetti n'aurait pas respecté son obligation d'émettre une facture
- » Le e-reporting pour les flux domestiques est un périmètre laissé à l'appréciation des états membres
- » Le conseil oriente également l'architecture des modèles CTC, **en excluant des architectures centralisées** (cf Italie, Pologne, Roumanie, ...) et en favorisant davantage des architectures distribuées (cf France, Espagne, ...)

Dernières actualités : Amendement du 8 mai, ECOFIN du 14 mai et vote repoussé à l'ECOFIN du 21 juin

- » L'ECOFIN du 14 mai à une voie (Estonie) du consensus mais accord sur le volet facture électronique
- » Le consensus est toujours difficile à obtenir sur les sujets fiscaux soumis à la règle de l'unanimité

- » **A retenir de cette dernière version du texte du 8 mai**
 - » Davantage de liberté pour supporter des normes nationales compatibles avec la norme EN16931 et en plus de l'obligation de promouvoir la norme
 - » La déclaration de TVA sur une transaction est exigible à plus 10 jours après le fait générateur
 - » Les factures périodiques doivent être produites avant le 10 du mois suivant
 - » Le calendrier de transposition est progressif de 2026 à 2030 selon les sujets avec e-reporting DRR en 2030
 - » Le modèle décentralisé est la cible, comme en France
 - » Un programme d'accompagnement des PME/TPE est nécessaire avec par exemple un service public « gratuit »
 - » Les systèmes existants au 1.1.2024 auront jusqu'au 1.1.2035 pour s'aligner (Italie, Roumanie, Pologne, ...)



06

Zoom 4 pays

Allemagne, Espagne, Roumanie et Pologne



Facture B2G en Allemagne

- » Une situation très complexe du fait de l'organisation décentralisée en länders
- » **Facture B2G est obligatoire depuis avril 2020** (demande fédérale auprès des lands) mais son déploiement est progressif selon les 16 lands
 - » Il existe un portail au niveau fédéral (ZRE)
 - » Les formats acceptés sont **Zurferd, Xrechnung, Peppol Bis 3.0**
 - » **Chaque land pouvant transposer son interprétation de la directive 2014**
 - » Selon les landers, il existe des portails/platformes pour adresser les factures, tout en proposant à minima une connexion Peppol, certains proposent plusieurs plateformes différentes en plus de Peppol.
- » Les Landers sont divisés en 3 groupes :
 - » e-invoicing obligatoire, en cours de déploiement et facultatif
 - » Les prochains landers sont Rhénanie-Palatinat (1^{er} janvier 2024) et Hesse (avril 2024)
- » **Il n'y a pas d'annuaire central mais un identifiant officiel** (Leitwed-ID) intégré à la facture pour désigner le destinataire public



Réforme B2B en Allemagne (1/2)

- » **2021** : Première proposition gouvernementale visant à la mise en place d'un système déclaratif des transactions commerciales basées sur la facture électronique
- » **Novembre 2022 & Juin 2023** : Demande de dérogation auprès de la Commission Européenne au regard des articles 218 et 232 de la directive 2006. La dérogation a été acceptée en juin 2023 et porte sur la période allant du 1^{er} janvier 2025 au 31 décembre 2027
- » **Avril à décembre 2023** : Phase de concertation et ajustement des conditions de la réforme ... avec comme en France des reports multiples des échéances. Le sujet est intégré à la loi ayant pour objectif de « stimuler la croissance pour les entreprises tout en rendant la fiscalité plus simple et équitable ». Les orientations ViDA sont par ailleurs prises en compte
- » **Octobre 2023** : Le BMF propose le calendrier finalisé soumis au vote et discussion du parlement
- » **Janvier-Février 2024** : Négociations, médiations en cours entre les chambres du parlement (Bundesrat et le Bundestag) portant encore sur l'utilisation de certains formats et le planning de déploiement

Projet de réforme en Allemagne (2/2)



- » A date, très peu de spécifications et modalités sont disponibles. A priori, il n’y aurait pas de plateforme centrale et les entreprises seraient libres d’utiliser la solution de leur choix
- » **1^{er} janvier 2025**
 - » Obligation de recevoir et donc possibilité d’émettre la facture électronique sans l’accord du client (EN 16931)
 - » Large choix de formats structurés possibles : syntaxes EN 16931 (dont ZugFeRD) et sous réserve d’acceptation du destinataire autres formats : Xrechnung, EDIFACT ...
 - » Possibilité de continuer à transmettre des factures papier.
 - » Les factures PDF utilisables sous réserve d’acceptation de l’acheteur
- » **1^{er} janvier 2027**
 - » Obligation d’émettre uniquement des factures électroniques pour l’ensemble des entreprises (hormis les petites ayant un chiffre d’affaires inférieur à 800 K€)
 - » Les petites entreprises peuvent encore émettre des factures papier et PDF
- » **1^{er} janvier 2028**
 - » Les petites entreprises auront l’obligation d’émission des factures structurées par voie électronique
 - » Les factures papier et PDF sont interdites

Etat de l'art et réformes en Espagne (1/3)



- » **Facture B2G** : la **loi 25/2013** a rendu la **facture électronique B2G obligatoire**. Toutes les entités publiques reçoivent les factures par la plateforme FACe, au format XML Facturae avec une signature électronique XAdES
- » **E-reporting** : Depuis juillet 2017, le **système de déclaration électronique immédiat (SII) des données de TVA** est obligatoire pour les entreprises ayant un revenu de plus de 6 millions d'euros. La soumission des données de la facture est à faire dans les 4 jours ouvrables suivant la date d'émission. Cela intègre toutes les ventes et achats B2B, B2C et B2G nationale et intra UE. Les échanges sont au format XML et transmis à la plateforme SII AEAT
- » **FACeB2B** : depuis 2018 les entreprises peuvent utiliser gratuitement cette plateforme pour les échanges B2B
- » **TBAI** : Déployé progressivement depuis 2022 dans 3 régions Basque, l'obligation TicketBAI consiste à **déclarer toutes les ventes aux autorités, à générer une facture pour chaque vente en intégrant un ID TBAI et un QRcode**.
- » **Nouvelle réforme e-invoicing & CTC** : collaboration entre le Ministère de l'Economie et de la Transformation Numérique, le Ministère des Finances et l'Agence fiscale espagnole (AEAT) **avec une priorité concernant le respect des délais de paiement porté par la loi 18/22 « Ley crea y crece »** visant à faciliter la création et la croissance des entreprises

Projet de réforme en Espagne en attente des décrets royaux (2/3)



- » La **facture électronique devient obligatoire pour les transactions B2B**
- » Les entreprises dont le chiffre d'affaires est supérieur à 8 millions € dispose de **12 mois à compter de la promulgation de la loi** pour se conformer à l'obligation. Les autres disposent de 24 mois
- » Les contribuables doivent utiliser des logiciels autorisés par l'Etat pour générer, traiter et valider les factures
- » L'architecture de la réforme reposera sur des **plateformes privées d'échange** répondant aux critères définis dans un décret. Il y aura une solution publique de facture électronique exploitée par AEAT. En cas d'utilisation d'une plateforme privée, **le duplicata fidèle de la facture doit être adressé à la solution publique** au format Facturae
- » Concernant les formats de factures électroniques, sont autorisés : **EN16931 (UBL, CII), EDIFACT et Facturae**
- » Les entreprises dans l'obligation d'émettre une facture électronique doivent **fournir un lisible PDF** lorsqu'elles transmettent la facture à une entreprise n'ayant pas encore l'obligation de recevoir sauf consentement
- » La sécurisation des factures doit être assurée **soit par la signature électronique avancée (eIDAS) soit par EDI**
- » **Des statuts** (cf loi 56/2007) doivent être communiqués par les destinataires : acceptation commerciale complète, rejet de facture avec la date, paiement intégral avec la date, acceptation partielle, paiement partiel avec montant et date, cession à un tiers ...

+ Système Informatique de Facturation : Verifacto (3/3)



Verifacto : Publication de l'ordonnance relatives aux **systèmes Informatiques de Facturation** oblige à utiliser des SIF approuvés par l'AEAT qui assure la conformité des processus comptables, de facturation et gestion, dans le cadre de la loi Anti-fraude (11/2021) cf logiciel à double usage, comptabilité B ...

- » Les entreprises devront **adopter un SIF ou utiliser des systèmes Verifacto répondant aux nouvelles exigences établies au plus tard le 1 juillet 2025**
- » Les prestataires devront proposer des solutions conformes dans un délai de 9 mois maximum à compter de la date d'entrée en vigueur de l'arrête ministériel (en attente)
- » Les SIF devront notamment **garantir l'inaltérabilité des données, inclure un QRcode dans la facture, gérer un registre d'événement et envoyer automatique des informations à l'AEAT**

Analyse état de l'art et réformes en Roumanie (1/3)



- » **Octobre 2020** : L'ordonnance du gouvernement (n°120/2021) définit le cadre juridique pour la mise en place de la facture électronique et la plateforme **RO e-Factura**
- » **Novembre 2021** : Début phase de volontariat pour les **factures B2G**
- » **Avril 2022** : Début **phase de volontariat pour les factures B2B** (produit à haut risque fiscal*) via RO e-factura
- » **Juillet 2022** : **Obligation d'émettre des factures B2G et B2B via RO e-factura pour les produits à haut risque fiscal*** (article II de la loi n°139/2022 du 17 mai 2022)
- » **Juillet 2023** : Obtention d'une dérogation à la directive européenne 2006 (mandat facture B2B et télédéclaration des transactions B2B et B2G) permettant de rendre la **facture électronique obligatoire (B2B et B2G)**, loi 296/2023 pour une période allant de janvier 2024 à décembre 2026
- » **Janvier 2024** : Obligation de **e-reporting des factures via RO e-factura dans les 5 jours suivant émission facture**
- » **Avril 2024** : Fin de la période de tolérance pour la facture électronique, application de pénalités
- » **Juillet 2024** : Obligation d'émettre des factures B2B via le modèle de clearance avec RO e-factura

Roumanie



- » **RO e-factura**, lancé en novembre 2021. Les assujettis émettent les factures dans un format XML structuré via le système. Elles sont validées par la plateforme qui applique divers contrôles (RO CUIS) et appose un niveau **d'identification unique et une signature électronique**. Ensuite, la facture est mise à disposition du destinataire durant 60 jours.
- » En outre, il y a un système de **e-transport appelé RO e-transport** pour contrôler les mouvements des produits à haut risque fiscal. La procédure a été validée par l'Agence Nationale pour l'Administration Fiscale (ANAF) et l'Autorité Douanière (AVR) n°1190/4625/2022 avec des sanctions applicables depuis octobre 2022. Les contribuables **déclarent à l'avance le mouvement de marchandises d'un point à l'autre et obtiennent alors un numéro attribué aux documents de transport qui doit être vérifié par les autorités pendant le trajet**
- » **Déclaration SAF-T** est aussi obligatoire depuis 2022 (document D406 : mensuellement ou trimestriellement selon le régime de TVA). Les rubriques de données « assets » et « stocks » sont respectivement déclarées annuellement et sur demande



Etat de l'art en Pologne

» Facture B2G

- » **Obligation de recevoir pour les administrations mais pas d'émettre du côté des entreprises**
- » Obligation d'émettre arrivera en même temps que le mandate B2B
- » Via la **plateforme centrale PEF**
- » Deux formats possibles : **Peppol BIS 3.0** ou un format local « **Faktura specjalizowana** » (extension locale BIS 3.0 UBL)
- » Le réseau Peppol est aussi déployé et utilisable pour transmettre des factures B2G (via PEF)

» Facture B2B

- » **Phase basée sur le volontariat depuis le 1^{er} janvier 2022**, première mise à disposition de la **plateforme KSeF** avec des **incitations multiples** : remboursement de TVA accéléré, exonération du SAF-T, archivage gratuit 10 ans
- » **Obligation initiale fixée au 1^{er} juillet 2024, reportée après plusieurs mois de suspension sans précision !**
- » Nouvelle échéance : **1^{er} février 2026 pour les entreprises avec un CA > 46 M€ et 1 avril 2026 pour les autres**

» Facture B2C

- » Pourront être transmises via KSeF mais pas obligatoirement
- » Les factures PDF, papier restent autorisées

Focus sur la plateforme KSeF (Krajowy System e-Faktur)



Krajowy System e-Faktur

» Plateforme centrale pour transmettre les factures vers l'acheteur

- » Permet de recevoir les factures
- » Les envoyer
- » Les stocker et archiver en option (5 ans pour la plupart des cas)
- » Attribue un horodatage et un numéro d'identification (KSeF ID) puis met la facture à disposition de l'acheteur
- » Intègre un QR Code au sein de la facture
- » Produit un « reçu officiel » (UPO) à l'attention du vendeur
- » Accès via un portail Web ou via une connexion à travers un opérateur e-invoicing (Edi & API)

» Format XML FA, syntaxe locale

» Elle devrait être interconnectée au réseau Peppol et remplacer à terme la plateforme PEF



Focus sur le report

- » **Report « brutal » annoncé en février 2024 pour une date ultérieure, précisée le 26 avril 2024 par communiqué de presse du Ministère polonais des finances**
- » **« Des irrégularités majeures ayant justifié le report » et l'échelonnement**
 - » Le nouveau ministre a exigé un audit dont les résultats n'ont pas permis de confirmer le bon fonctionnement des transactions économiques : architecture mal conçue, efficacité remise en question, problème de sécurité, de maintenabilité, ... documentation incomplète
 - » Des signes d'irrégularités seraient apparues dès le 1^{er} semestre 2023, mais le précédent ministre aurait assuré en décembre 2023 que le système était prêt pour la mise en œuvre au 1^{er} juillet 2024
 - » Décision de recréer l'architecture en partant de zéro
 - » Nouvelles dates basées sur un déploiement plus progressif
- » **Plusieurs audits, consultations publiques et ateliers ... (plus de 10 000 participants) avec des déclarations fin mars visant à simplifier la transition vers la réforme**



Merci de votre attention Questions & Réponses

Christophe Viry

Generix Group – Product Marketing Director
cviry@generixgroup.com

4 projets européens CEF en faveur des standards d'interopérabilité



- » Participation à 4 programmes R&D financés par le programme Connecting Europe Facility de la Commission Européenne
- » Unique représentant de la France adossé à la Direction Interministérielle du NUMérique
- » Apports des programmes
 - » Gestion des syntaxes **EN 16931 (UN-CEFACT CII, UBL 2.1)** avec programmes de conversion
 - » Support **AS4 eSENS Profile, PEPPOL e-Delivery Network**, Certification AS4 PEPPOL
 - » Support des standards **SML/SMP PEPPOL** relatif à l'interopérabilité des annuaires
 - » Certification AS4 PEPPOL pour GENERIX group (en plus de GENERIX Benelux)
 - » Identification numérique unique en conformité avec règlement **eIDAS n°910/2014**
 - » **Référencement parmi les 13 premiers opérateurs européens conformes aux standards**

eInvoicing Conformant Solutions

This page lists the solutions that passed the Conformance Testing according to the eInvoicing conformance testing guidelines.

- Invoice Portal
- Starnova Full service Peppol connections
- EDICOM Global e-Invoicing Platform
- Calvi Insight
- INZelvoice
- B2Router
- Ecosis Integration Hub
- Etecton Border Cloud
- FINA eInvoice
- Generix Invoice Services
- Saphely - EDI/e-Invoicing
- Transalis Ltd
- BILIT



Certifications par la Commission Européenne


[About us](#)
[Building Blocks](#)
[DSIs](#)
[CONTACT US](#)
[> CEF Digital Home](#) > [eInvoicing](#) > [Services eInvoicing](#) > [eInvoicing Conformance Testing](#)

eInvoicing Services

[Home](#)
[Get Started](#)
[Services](#)
[Documentation](#)
[Grants](#)
[Support](#)
[European Standard and Specifications](#)
[eInvoicing Conformance Testing](#)
[eInvoicing Conformant Solutions](#)
[eInvoicing Trainings](#)
[eInvoicing Service Desk](#)
[eInvoicing Knowledge Base](#)
[eInvoicing Stakeholders onboarding](#)
[eInvoicing Community management](#)

eInvoicing Conformant Solutions

This page lists the solutions that passed the [Conformance Testing](#) according to the eInvoicing conformance testing guidelines.

[Invoice Portal](#)
[Storecove; Full service Peppol connections](#)
[EDICOM Global e-Invoicing Platform](#)
[Calvi Insight](#)
[IN2eInvoice](#)
[B2BRouter](#)
[BILLIT](#)
[bizBox](#)
[eProcurement Service Bus \(Managed Peppol](#)
[Connectivity\)](#)
[Babelway](#)
[Elcom Systems Limited](#)
[Easy Systems b.v.](#)
[Ecosio Integration Hub](#)
[Docuten Bundle Cloud](#)
[FINA eInvoice](#)
[Generix Invoice Services](#)
[Saphety - EDI/e-invoicing](#)
[Transalis Ltd](#)
[Crediflow AB](#)
[Celtrino](#)
[Efacto.com](#)
[Viaduct AB](#)
[Qvalia Group AB](#)
[eSPap I.P.](#)


Implementing the European Standard in consolidated eInvoicing cloud platforms

Co-financed by the Connecting Europe Facility of the European Union



Co-financed by the Connecting Europe Facility of the European Union



European EDI Providers integrating the AS4 eSENS Profile

Co-financed by the Connecting Europe Facility of the European Union



Cross-border authentication in European cloud platforms according to the eIDAS Regulation

Co-financed by the Connecting Europe Facility of the European Union

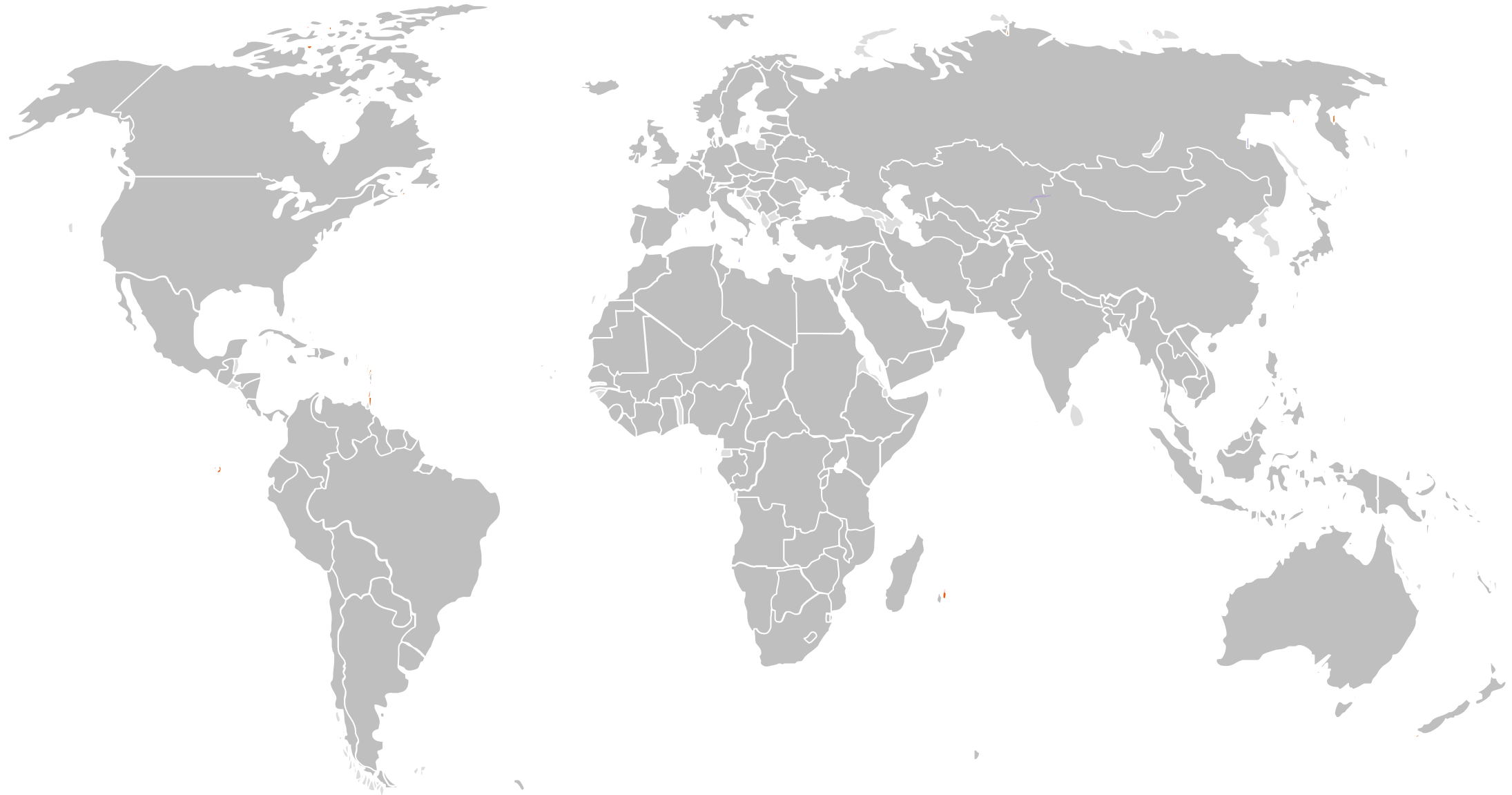


DIRECTION INTERMINISTÉRIELLE DU NUMÉRIQUE
Liberté
Égalité
Fraternité

A CREUSER

- » B2C en Italie, au Portugal et argentine
- » ATUD au Portugal semble être preclearance codes

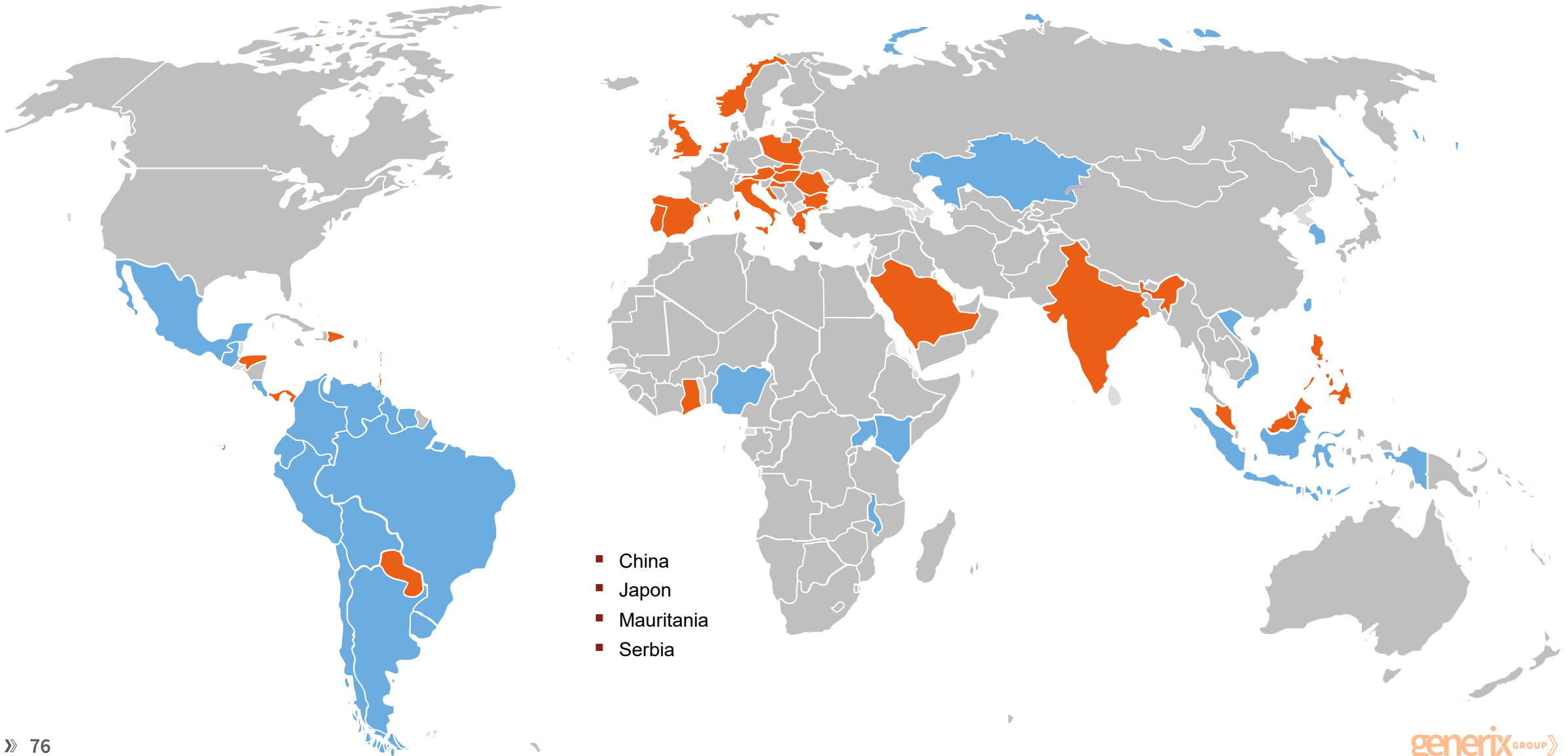
VIERGE



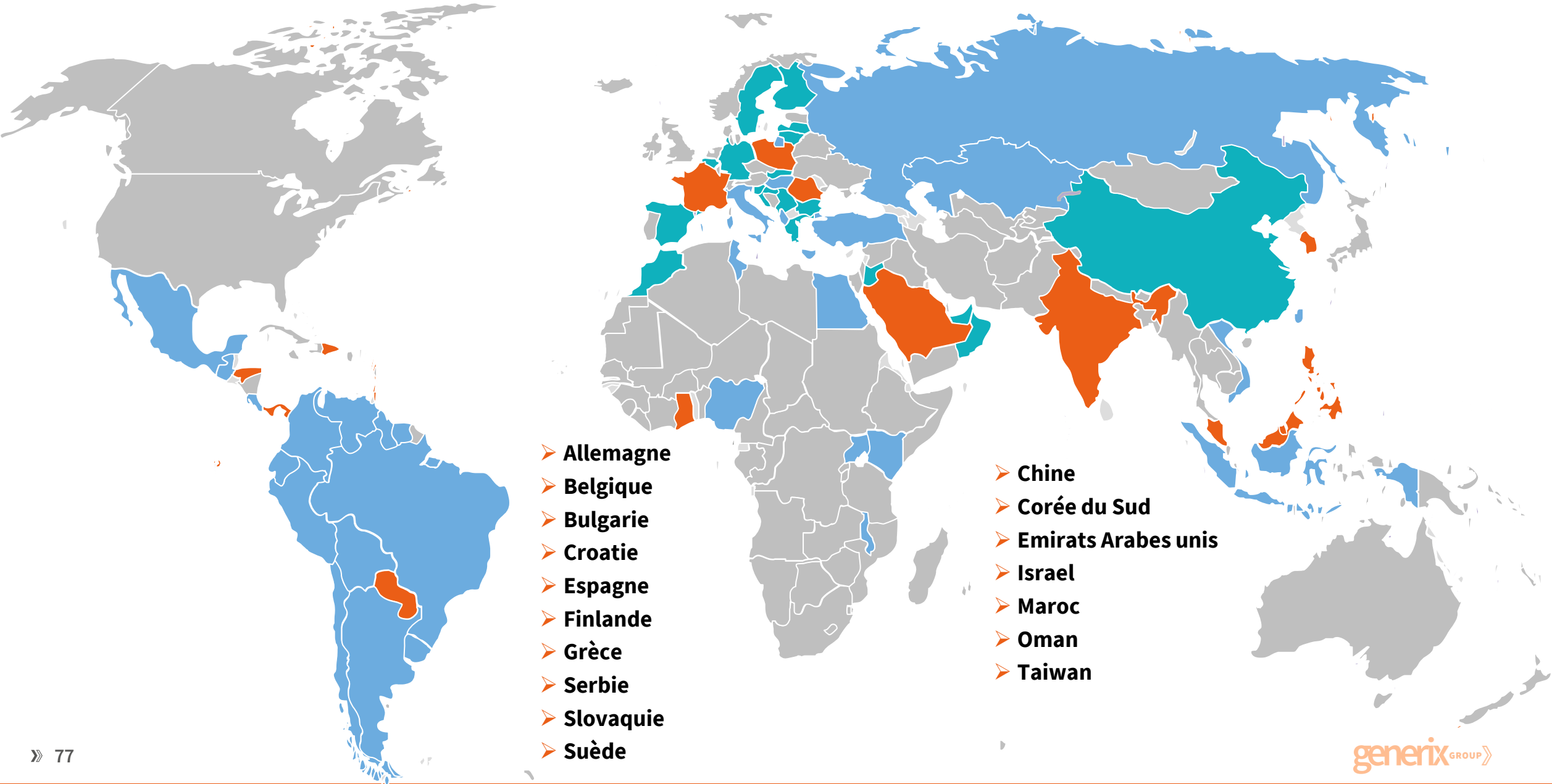
-  Implémentée pour B2G, B2B et B2C
-  Sera implémentée en 2024 ou 2025 pour B2G et B2C
-  Implémentée pour le B2G. Pour le B2B : récemment reportée mais prévue pour 2026 ou 2027
-  Implémentée pour le B2G et à l'étude pour le B2B (calendrier non défini)
-  Implémentée pour le B2G. Non prévue pour le B2B.
-  Non implémentée pour le B2G. Non prévue pour le B2B.



E-reproting en europe



Liste des pays supportés sur Generix Invoice Services



Analyse par pays

» Italie

- » 6 juin 2014 pour le B2G
- » 1^{er} janvier 2019 pour le B2B et B2C
- » Depuis 1^{er} juillet 2024, les transaction transfrontalières sont déclarées via SDI au format FatturaPA. La facture électronique n'est pas obligatoire

» Portugal

- » Janvier 2021, B2G (grandes entreprises) et 1^{er} janvier 2024 PME et microentreprises (format XML CIUS PT)
- » Facture B2B et B2C il faut un logiciel de facturation certifié
- » SAF-T, déclaration obligatoire des données de la facture de vente (fichier mensuel soumis à l'administration)
- » QR Code requis à chaque facture et document fiscal émis (spec sur contenu & emplacement)
- » ATCUD (ID Unique) : code document unique pour chaque transaction à inclure sur chaque facture et document fiscal. Ce sont les autorités qui délivrent le code de validation actif pour l'ensemble des documents d'une même série sur une année fiscal formant une partie du code de document unique sur chaque facture
- » A partir du 1^{er} juillet 2024 : signature électronique qualifié obligatoire ou EDI cf modèle UE

Révision directives proposées par le projet de directive VIDA

- » **Articles 232** : exigeait que l'émission des factures électroniques soit subordonnée à leur acceptation par le destinataire (cela a ralenti le développement de la facture électronique). Il sera supprimé/
- » Un nouvel **article 218** fera de la **facture électronique le système par défaut pour l'émission des factures** et l'utilisation des factures papier ne serait possible que dans les états membre l'autorisant
- » Les assujettis seront autorisés à émettre des factures électroniques selon la norme européenne (cf la demande prévue dans la directive 2014/55/UE)
- » La définition de la facture électronique sera modifiée afin de s'aligner sur le concept de la directive de 2014, il s'agira de « **facture électroniques structurées** »
- » Les dérogations apportées à la directive 2006 ont **été limitées à 2018** pour garantir par la suite une harmonisation
- » **Date limite d'émission des factures** relatives aux livraisons de biens et prestations de service intracommunautaires lorsque l'autoliquidation s'applique (article 223 sera supprimé)
 - » Il est prévu un délai pouvant aller jusqu'à 45 jours pour l'émission d'une facture à compter du moment où le fait générateur de la taxe est intervenu
 - » Le nouveau système (article 222) fixe à **un délai de 2 jours à compter du fait générateur de la taxe**
 - » **Suppression de la possibilité d'émettre des factures périodiques** (article 223)

Révision directive (2/2)

- » Le nouveau système de déclaration doit fournir les informations nécessaires pour les administrations aux fins des contrôles de déclarations. Aussi **les données suivantes seront ajoutées au contenu de la facture** : **identifiant du compte bancaire sur lequel le paiement de la facture sera crédité, les dates convenues et le montant de chaque paiement lié à une opération concrète et dans le cas d'une facture modifiant la facture initiale l'identification de cette dernière.**
- » **Remplacement des états récapitulatifs périodiques obsolètes par un système d'obligation de déclaration numérique pour les opérations intracommunautaires** (opération par opération). Les livraisons soumises au mécanisme d'autoliquidation seront aussi comprises dans les états récapitulatifs numériques.
- » **Le délai de transmission sera de 2 jours ouvrables** à compter de l'émission de la facture ou de la date à laquelle la facture aurait dû être émise dans le cas où l'assujetti n'aurait pas respecté son obligation de démettre une facture
 - » Les états membre devront autoriser l'utilisation de la norme européenne et d'une autre sous réserve de son interopérabilité avec la norme européenne. Ainsi les entreprises pourront utiliser un seul format partout en Europe
 - » L'article 266 qui autorisait les états membres à demander des données supplémentaires sur les opérations intracommunautaires sera supprimé pour garantir l'interopérabilité
 - » L'article 268 imposera aux états membre de collecter les données auprès de leurs assujettis qui effectuent des opérations sur leur territoire (cela était auparavant facultatif)

UE Country	Post Audit or CTC					Peppol Infrastructure	Local Formats in addition EN16931	Clearance		
		B2G Mandate & platform		B2B Mandate	B2C Mandate				RT reporting	SAF-T
Austria	Post Audit	Implemented	UPS	No planned	No planned	Implemented	ebInterface, P, BIS, UBL	No planned	No planned	Implemented
Belguim	Post Audit	Implemented	Mercurius	Jan 2026 ?	No planned	Implemented	Peppol BIS	Jan 2026 ?	In progress (ViDA)	No planned
Bulgaria	Post Audit	Implemented	RO e-factura	Under study	No planned	No implemented		In progress	Implemented	No planned
Cyprus	Post Audit	Implemented	Peppol	No planned	No planned	Implemented		No planned	No planned	No planned
Croatia	Post Audit	Implemented	FINA e-Racun	Jan 2026 ?	In progress	Implemented	Peppol BIS,	No planned	Implemented	No planned
Czech Republic	Post Audit	Implemented		No planned	No planned	No implemented	ISDOC	No planned	Implemented	No planned
Denmark	Post Audit	Implemented	Nemhandel	No planned	No planned	Implemented	OIOUBL, Peppol Bis	No planned	In progress	No planned
Estonia	Post Audit	Implemented	RIK	No planned	No planned	Implemented	EVS	No planned	No planned	No planned
Finland	Post Audit	Implemented	Peppol	No planned	No planned	Implemented	TeappsXML, Finvoice	No planned	No planned	No planned
France	Post Audit	Implemented	Chorus	Sept 26/27	No planned	No implemented	PES, UBL	Sept 26/27	Sept 26/27	Implemented
Germany	Post Audit	Implemented	By Lander	janv-27	No planned	Implemented	Xrechnung, others	janv-27	In progress (ViDA)	No planned
Greece	Post Audit	Implemented	Peppol	2025	In progress	Implemented	Peppol BIS	No planned	MyData	No planned
Hungary	Post Audit	No planned	Online Szmailia	No planned	No planned	No implemented	Nav XML	No planned	RTIR	Implemented
Ireland	Post Audit	No planned	Peppol	No planned	No planned	Implemented	Peppol BIS	In progress	No planned	No planned
Italy	CTC	Implemented	SDI	Implemented	Implemented	No implemented	FatturaPA, Peppol BIS	SDI	Esterometro	No planned
Latvia	Post Audit	Implemented		janv-25	No planned	No implemented		No planned	No planned	No planned
Lithuania	Post Audit	Implemented	eSaskaita	No planned	No planned	Implemented	UBL 2.1 LT	No planned	I-SAF	Implemented
Luxembourg	Post Audit	Implemented		No planned	No planned	No implemented		No planned	No planned	Implemented
Malta	Post Audit	Implemented		No planned	No planned	No implemented		No planned	No planned	No planned
Netherlands	Post Audit	Implemented	Digipoort	No planned	No planned	Implemented	NL CIUS, SI UBL, P. Bis	No planned	Implemented	No planned
Poland	CTC	Implemented	PEF	Implemented	In progress	Implemented	FA-VAT	KSEF	In progress	Implemented
Portugal	Post Audit	Implemented	FEAP	No planned	No planned	No implemented	CUIS PT	No planned	SAF-T	Implemented
Roumania	CTC	Implemented	RO e-factura	Implemented	In progress	No implemented	RO CIUS	RO e-factura	Implemented	Implemented
Slovakia	Post Audit	Implemented		janv-25	No planned	No implemented	IS EFA	No planned	Implemented	No planned
Slovenia	Post Audit	Implemented	UJP eRacun	No planned	In progress	Implemented	eSlog, Peppol Bis	No planned	No planned	Implemented
Spain	Post Audit	Implemented	FACe	juil-25	No planned	No implemented	Facturae	juil-25	SII	No planned
Sweden	Post Audit	Implemented	Peppol	Under study	No planned	Implemented	BIS, SFTI ESAP, Svefaktura	No planned	No planned	No planned

Conférence CE

- » Adoption générale de la facturation électronique reste faible; elle est passée de 10,3 % en 2013 à 38,6 % en 2023
- » Mais avec de gros écarts d'un état à l'autre par exemple 14,8 en Pologne contre 97,5 en Italie (étude Eurostat)
- » 15 états membre ont imposé un obligation aux fournisseurs B2G d'envoyer les factures; ces pays atteignent 100 % de taux d'utilisation. 3 EM l'ont fait partiellement et 3 n'ont pas eu besoin car leur niveau est déjà très matures
- » Freins restent : couts pour les PME, défis techniques associés (41 % des PME), la multiplicité des formats, l'interopérabilité qui n'est pas totale
- » Importance pour l'UE d'être en avance pour déployer son modèle dans le monde (cf Peppol)
- » 4 pays ont introduits des B2B mandate sur la base de normes nationales
- » Avec ViDA la facturation électronique devient le standard par défaut
- » Poursuivre l'harmonisation de la facture électronique B2G, B2B et B2C