

Factures B2B domestiques

Les données requises



I Introduction

La réforme de la facturation électronique, introduit des changements majeurs dans le processus d'échange des factures B2B domestiques des assujettis à la TVA :

1. L'échange de factures entre un émetteur et un destinataire s'effectuent obligatoirement via une /des plateformes de dématérialisation (PPF et/ PDP)
2. Si jusqu'à présent l'envoi de factures électroniques pouvait se faire en PDF, la réforme de la facture électronique va imposer de plus en plus l'échange de factures avec des données structurées. Les impacts sur votre SI interne sont importants (voir Chapitre 3 « Bonnes pratiques de mise en œuvre ».)
3. Une extraction des données de la facture sous format structuré (flux 1) sera communiquée à l'administration fiscale par une plateforme de dématérialisation
4. En conséquence, les plateformes de dématérialisation contrôlent la présence des données requises par l'administration fiscale dans les données de facturation transmises par l'émetteur : en cas d'absence des données obligatoires la facture n'est pas émise vers le destinataire.
5. Par ailleurs, les plateformes de dématérialisation peuvent effectuer, en compléments de services avec leurs clients, des contrôles sur la présence de données Métiers attendues par le destinataire et en cas d'absence faire un rejet ou refus de la facture.

L'absence de données requises (légal et métiers) impactera fortement les processus de gestion de la facturation. Cette fiche a pour objectif de lister de façon exhaustive les données légales obligatoires au sens fiscal et au sens du code de commerce (cf. paragraphe 2), et sensibiliser sur les données métiers qui peuvent être demandées par les clients pour le bon traitement des factures (cf. paragraphe 3).

II Les données légales requises dans le cadre de la facturation

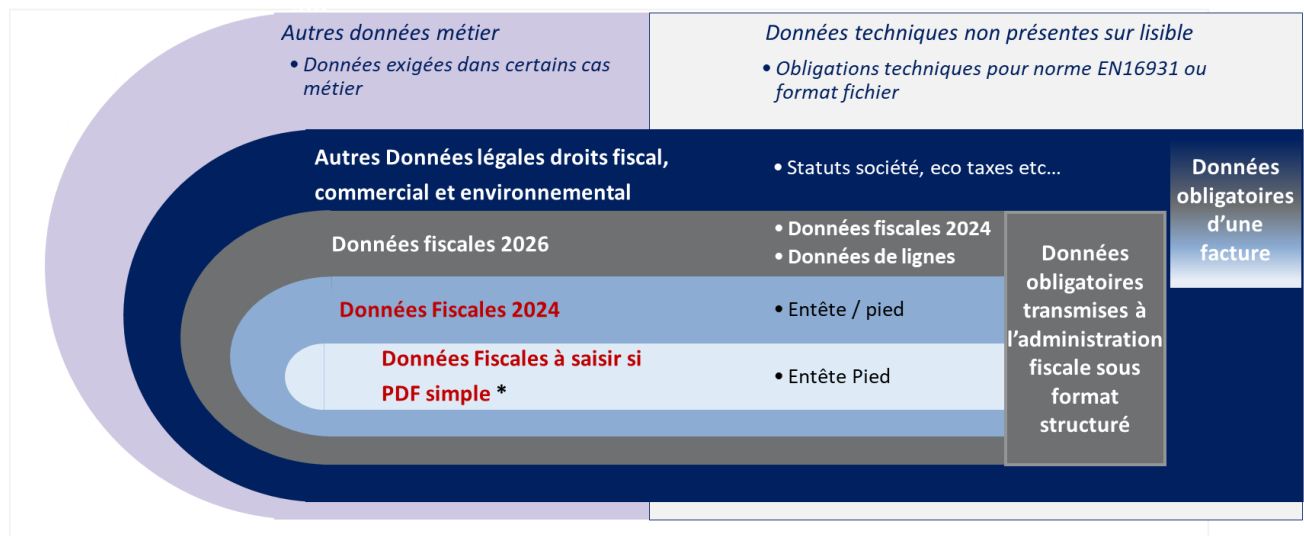
Différents niveaux d'exigibilité sont à prendre en compte dans le cadre de la réforme :

1. Les données obligatoires d'une facture au sens légal attendues sur un format lisible ou structuré

Elles font appel à 3 législations :

- Fiscale, régie par le CGI (Annexe 2, articles 242 nonies A)
 - Commerciales, régies par le code du commerce (Art L441-9). Les données obligatoires au sens fiscal, le sont aussi au sens commercial.
 - Environnementale (Art L541-10) pour les écotaxes par exemple
2. Les données déclaratives, extraites de ces données obligatoires, qui seront transmises à l'administration fiscale par les plateformes à partir de 2024 (selon calendrier de l'émetteur)
 3. Les données métier, parfois exigées par les contreparties sans toujours être légalement obligatoires
 4. Les données techniques imposées pour respecter la sémantique de la norme européenne EN16931.

La présente fiche mettra surtout l'accent sur les deux premières catégories d'obligation



Les mentions obligatoires listées dans les spécifications externes peuvent être des données ou des blocs de données (ex : dénomination de l'article livré ou service rendu sous-entend qu'il faut indiquer également, l'unité de mesure de l'article, le taux de TVA...).

Nous allons illustrer les principales données obligatoires à partir d'un lisible d'une facture sur deux parties :

- L'entête/pied : composée de données applicables sur toute la facture
- Lignes : composée uniquement des données de détail de ligne

| LOGO Vendeur | | Facture / Avoir N° | | 1 | | BT-1 : N° Facture BT-2 : date de facture | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------------------|--|-----------------------|--|------------------------|---|--------------------|---|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|-----------|------|-----|-------|-------|---|-----|--|----------------------------|--|--|--|--------|---|-----|---------------------|-----------|------|-----|-------|--------|---|-----|--|----------------------------|--|--|--|-------|---|-----|---------------------|-----------|------|-----|-------|--------|---|-----|---------------------|-----------|------|-----|--------|--------|---|----|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--------------------------|--|--|-----|--------|--------|-------|--|---------------------------------------|--|--|------|-------|-------|-------|
| BT-27 : Raison Sociale du vendeur BT-35 : adresse vendeur ligne 1 BT-36 : adresse vendeur ligne 2 BT-162 : Complément adresse BT-38 : code postal - BT-37 : Ville - BT-40 : Pays BG-6 : contact vendeur: nom, +33 6 07 53 32 85, email BT-34 : email vendeur : admin@macompagnie.fr BT-29 : ID privé (SIRET, GLN, DUNS, ...) BT-30 : SIREN 123 456 789 BT-31 : N° TVA : FR 32 123 456 789 | | 2 | | Adresse du Client BT-49 : adresse électronique Facturation BT-44 : Raison sociale de l'acheteur BT-45 : nom commercial de l'acheteur BT-50 : adresse acheteur ligne 1 BT-51 : adresse acheteur ligne 2 BT-163 : Complément adresse BT-53 : Code postal BT-52 : Ville BT-55 : Pays acheteur BG-9 : contact acheteur: nom, +33 6 10 34 56 78, email Bloc facturation si différent de l'adresse du client acheteur EXT-FR-FE-BG-04 : Nom, SIREN Adresse Code postal, ville, Pays | | 4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Si représentant fiscal BT-62 : Nom du représentant fiscal BG-64-65-164 : lignes adresse BT-66-67-69 : code postal ville, pays BT-63 : N° de TVA du représentant fiscal | | Nos références BT-18 : REF Client : numéro de client, de compteur, d'abonnement BT-14 : N° de bon de vente : n° de bon de commande du vendeur | | Vos références BT-10 : REF ACHETEUR : Cost center, BU BT-17 : REF Appel d'offres : référence à un appel d'offres BT-11 : REF au projet auquel la facture se réfère BT-19 : REF comptable pour l'acheteur BT-12 : REF CONTRAT : numéro de contrat BT-13 : N° de Bon de COMMANDE : numero de BC | | 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Références sur la facture BT-73 : Période de facturation début : date de début de prestation BT-74 : Période de facturation fin : date de fin de prestation BT-25 : N° de facture antérieure : ex avoir sur facture xxxxx BT-26 : Date de facture antérieure : ex avoir sur facture du xxxxxx BT-23 : Catégorie de l'opération = Cadre de facturation | | Vos identifiants BT-46 : ID privé (SIRET, GLN, DUNS, Code routage ...) BT-47 : SIREN 987 654 321 BT-48 : N° TVA : FR 05 987 654 321 | | Livraison BT-71 : Identifiant du lieu de livraison BT-70 : Nom du contact de livraison chez le client BT-75-76 : Lignes adresse BT-165 : Complément BT-77-78 : Code Postal Ville BT-80 : Pays BT-16 : N° de Bon de livraison, bon d'expédition BT-72 : Date de livraison : date de livraison BT-15 : N° de Bon de réception | | 5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Devise (BT-5) : EUROS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>Référence de l'article (N° de ligne de commande, Code article, ...)</th> <th>DESIGNATION : BT153, BT 154</th> <th>QTE BT-129</th> <th>UNIT MESURE BT-130</th> <th>P.U. HT (€) BT-146</th> <th>TOTAL HT (€) BT-131</th> <th>Code TVA BT-151</th> <th>Taux TVA BT-152</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ligne 1, BC ligne 1</td> <td>Produit 1</td> <td>1,00</td> <td>C62</td> <td>50,00</td> <td>50,00</td> <td>S</td> <td>20%</td> </tr> <tr> <td></td> <td>BG-27 - Si remise en ligne</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>-10,00</td> <td>S</td> <td>20%</td> </tr> <tr> <td>Ligne 2, BC ligne 3</td> <td>Produit 2</td> <td>3,00</td> <td>C62</td> <td>60,00</td> <td>180,00</td> <td>S</td> <td>20%</td> </tr> <tr> <td></td> <td>BG-28 - Si charge en ligne</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>10,00</td> <td>S</td> <td>20%</td> </tr> <tr> <td>Ligne 3, BC ligne 2</td> <td>Service 1</td> <td>2,00</td> <td>DAY</td> <td>80,00</td> <td>160,00</td> <td>S</td> <td>10%</td> </tr> <tr> <td>Ligne 4, BC ligne 4</td> <td>Service 2</td> <td>1,00</td> <td>DAY</td> <td>150,00</td> <td>150,00</td> <td>E</td> <td>0%</td> </tr> <tr> <td colspan="8">BT-127 Note de ligne de facture : Eco participation</td> </tr> <tr> <td></td> <td>BG-20 remise sur facture</td> <td></td> <td></td> <td>10%</td> <td>220,00</td> <td>-22,00</td> <td>S 20%</td> </tr> <tr> <td></td> <td>BG-21 charge sur facture (frais, ...)</td> <td></td> <td></td> <td>1,00</td> <td>25,00</td> <td>25,00</td> <td>S 20%</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | | Référence de l'article (N° de ligne de commande, Code article, ...) | DESIGNATION : BT153, BT 154 | QTE BT-129 | UNIT MESURE BT-130 | P.U. HT (€) BT-146 | TOTAL HT (€) BT-131 | Code TVA BT-151 | Taux TVA BT-152 | Ligne 1, BC ligne 1 | Produit 1 | 1,00 | C62 | 50,00 | 50,00 | S | 20% | | BG-27 - Si remise en ligne | | | | -10,00 | S | 20% | Ligne 2, BC ligne 3 | Produit 2 | 3,00 | C62 | 60,00 | 180,00 | S | 20% | | BG-28 - Si charge en ligne | | | | 10,00 | S | 20% | Ligne 3, BC ligne 2 | Service 1 | 2,00 | DAY | 80,00 | 160,00 | S | 10% | Ligne 4, BC ligne 4 | Service 2 | 1,00 | DAY | 150,00 | 150,00 | E | 0% | BT-127 Note de ligne de facture : Eco participation | | | | | | | | | BG-20 remise sur facture | | | 10% | 220,00 | -22,00 | S 20% | | BG-21 charge sur facture (frais, ...) | | | 1,00 | 25,00 | 25,00 | S 20% |
| Référence de l'article (N° de ligne de commande, Code article, ...) | DESIGNATION : BT153, BT 154 | QTE BT-129 | UNIT MESURE BT-130 | P.U. HT (€) BT-146 | TOTAL HT (€) BT-131 | Code TVA BT-151 | Taux TVA BT-152 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ligne 1, BC ligne 1 | Produit 1 | 1,00 | C62 | 50,00 | 50,00 | S | 20% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | BG-27 - Si remise en ligne | | | | -10,00 | S | 20% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ligne 2, BC ligne 3 | Produit 2 | 3,00 | C62 | 60,00 | 180,00 | S | 20% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | BG-28 - Si charge en ligne | | | | 10,00 | S | 20% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ligne 3, BC ligne 2 | Service 1 | 2,00 | DAY | 80,00 | 160,00 | S | 10% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ligne 4, BC ligne 4 | Service 2 | 1,00 | DAY | 150,00 | 150,00 | E | 0% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| BT-127 Note de ligne de facture : Eco participation | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | BG-20 remise sur facture | | | 10% | 220,00 | -22,00 | S 20% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | BG-21 charge sur facture (frais, ...) | | | 1,00 | 25,00 | 25,00 | S 20% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Détail TVA (motif si exonération : texte BT-120 /code BT-121) | | 6 | | Taux TVA (BT-119) | | Base TVA (BT-116) | | Code TVA (BT-118) | | TVA (BT-117) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VATEX-EU-D TVA non applicable Art 2938 du CGI | | | | 20,00% | | 233,00 € | | S | | 46,60 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| BT-8 : TVA acquittée sur les encaissements / débits | | | | 10,00% | | 160,00 € | | S | | 16,00 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| BT-21-22 : Tout retard de paiement engendre une pénalité exigible à compter de la date d'échéance, calculée sur la base de trois fois le taux d'intérêt légal. Indemnité forfaitaire pour frais de recouvrement en cas de retard de paiement : 40 € | | | | 0,00% | | 150,00 € | | E | | 0,00 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | | | | TOTAL HT BT-109 | | TOTAL TVA BT-110 | | TOTAL TTC BT-112 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 543,00 € | | 62,60 € | | 605,60 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Les règlements reçus avant la date d'échéance ne donneront pas lieu à escompte (ou escompte si lieu) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Si lieu | | AUTOFACTURATION ASSUJETTIS UNIQUE | | BT-113 : Acompte : | | | | | | 0,00 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Date d'échéance : BT-9 | | NET A PAYER (BT-115) | | | | | | | | 605,60 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Bénéficiaire (si différent du vendeur) | | 8 | | BT-81 / BT-82 : Moyen de paiement demandé | | BT-85 : Nom du compte bancaire | | BT-84 : IBAN : FR76 1234 5678 9012 3456 7890 123 BT-86 : BIC : XXXXXXXX | | BT-20 : Conditions de paiement | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| BT-59: Nom du bénéficiaire | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| BT-60: ID bénéficiaire | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| BT-61: SIREN/ SIRET Bénéficiaire | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ma société: Société anonyme au capital de 1.000.000 EUROS - R.C.S. MAVILLE 123 456 789 - NAF 2222Z 136 rue a moi, code postal Ville Pays - contact@masociete.fr - www.masociete.fr - N° TVA : FR32 123 456 789 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

LEGENDE
Donnée obligatoire Transmise 2024
Transmise 2026

Donnée conditionnelle
Autres données obligatoires

Entête / Pied

Lignes

Entête / Pied

1 Données générales entête pied

Légende des colonnes :

REF : Identification codée de la donnée dans la norme EN 16931

M/C : M : Obligatoire / C : conditionnel dans le code général des impôts ou dans le code du commerce ou code environnemental

DGFIP : Date d'exigence de la donnée pour la DGFIP (démarrage : 07/2024 ; Cible : 01/2026)

Autres légendes :

Donnée* : donnée obligatoire si dépôt d'un PDF simple sur le PPF (transitoire seulement)

Donnée : nouvelle donnée exigée par la réforme

| LISIBLE | | FICHER | | | |
|--|------------------------|---|--------------|------------|--------------|
| 1 | | Donnée | REF | M/C | DGFIP |
| Facture / Avoir N° | BT-1 : N° Facture | Numéro unique de la facture* | BT-1 | M | 2024 |
| Date | BT-2 : date de facture | Date émission facture* | BT-2 | M | 2024 |
| | | Type de document, en libellé (lisible) ou en code sur fichier (facture, avoir, acompte...) | BT-3 | M | 2024 |
| 2 | | Donnée | REF | M/C | DGFIP |
| BT-27 : Raison Sociale du vendeur | | Vendeur | | | |
| BT-35 : adresse vendeur ligne 1 | | Raison sociale | BT-27 | M | 2024 |
| BT-36 : adresse vendeur ligne 2 | | Adresse (3 lignes possibles) | BT-35-36-162 | M | |
| BT-162 : Complément adresse | | Localité | BT-37 | M | |
| BT-38 : code postal - BT-37 : Ville - | | Code postal | BT-38 | M | |
| BT-40 : Pays | | Pays vendeur | BT-40 | M | 2024 |
| BG-6 : contact vendeur: nom, +33 6 07 53 32 85, email | | ID privé du vendeur (SIRET, DUNS, ...) | BT-29 | | |
| BT-34 : email vendeur : admin@macompagnie.fr | | SIREN – vendeur* | BT-30 | M | 2024 |
| BT-29 : ID privé (SIRET, GLN, DUNS, ...) | | N° TVA intracommunautaire - vendeur* | BT-31 | M | 2024 |
| BT-30 : SIREN 123 456 789 | | Représentant fiscal du vendeur* : nom | BT-62 | C | 2024 |
| BT-31 : N° TVA : FR 32 123 456 789 | | Représentant fiscal du vendeur* : TVA intracommunautaire | BT-63 | C | 2024 |
| Si représentant fiscal | | | | | |
| BT-62 : Nom du représentant fiscal | | | | | |
| BG-64-65-164 : lignes adresse | | | | | |
| BT-66 67-69 : code postal ville, pays | | | | | |
| BT-63 : N° de TVA du représentant fiscal | | | | | |
| 3 | | Donnée | REF | M/C | DGFIP |
| Adresse du Client | | Acheteur | | | |
| BT-49 : adresse électronique Facturation | | Raison sociale | BT-44 | M | 2024 |
| BT-44 : Raison sociale de l'acheteur | | Adresse lignes | BT-50-51-163 | M | |
| BT-45 : nom commercial de l'acheteur | | Localité | BT-52 | M | |
| BT-50 : adresse acheteur ligne 1 | | Code postal | BT-53 | M | |
| BT-51: adresse acheteur ligne 2 | | Subdivision pays | BT-54 | C | |
| BT-163 : Complément adresse | | Pays acheteur | BT-55 | M | 2024 |
| BT-53 : Code postal BT-52 : Ville | | ID privé acheteur (SIRET, code routage annuaire, GLN...) | BT-46 | | |
| BT-55 : Pays acheteur | | SIREN – acheteur* | BT-47 | M | 2024 |
| BG-9 : contact acheteur: nom, +33 6 10 34 56 78, email | | N° TVA intracommunautaire - acheteur* | BT-48 | M | 2024 |
| Bloc facturation si différent de l'adresse du client acheteur | | | | | |
| EXT-FR-FE-BG-04 : | | | | | |
| Nom , SIREN | | | | | |
| Adresse | | | | | |
| Code postal, ville , Pays | | | | | |
| Vos identifiants | | | | | |
| BT-46 : ID privé (SIRET, GLN, DUNS, Code routage ...) | | | | | |
| BT-47 : SIREN 987 654 321 | | | | | |
| BT-48 : N° TVA : FR 05 987 654 321 | | | | | |

| LISIBLE | FICHER | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---------------------|---------------------|--------------|---------|----------|---------------------------------------|---------|--------|-----------------------------|---|-----------------|----------|----------|-----|--------|----------|--------|-----|-----|-------|
| Livraison BT-71 : Identifiant du lieu de livraison BT-70 : Nom du contact de livraison chez le client BT-75- 76 : Lignes adresse BT-165 : Complément BT-77-78 : Code Postal Ville BT-80 : Pays BT-16 : N° de Bon de livraison, bon d'expédition BT-72 : Date de livraison : date de livraison BT-15 : N° de Bon de réception | Adresse de livraison/ réalisation du service si différente de celle du client | BG-15 | C | 2024 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Adresse électronique de facturation (permettant la bonne correspondance dans l'annuaire) | BT-49 | C | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Date livraison bien ou date fin exécution mission | BT-72 | M | 2024 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nos références BT-18 : REF Client : numéro de client, de compteur, d'abonnement BT-14 : N° de bon de vente : n° de bon de commande du vendeur Vos références BT-10 : REF ACHETEUR : Cost center, BU BT-17 : REF Appel d'offres : référence à un appel d'offres BT-11 : REF au projet auquel la facture se réfère BT-19 : REF comptable pour l'acheteur BT-12 : REF CONTRAT : numéro de contrat BT-13 : N° de Bon de COMMANDE : numero de BC Références sur la facture BT-73 : Période de facturation début : date de début de prestation BT-74 : Période de facturation fin : date de fin de prestation BT-25 : N° de facture antérieure: ex avoir sur facture xxxxx BT-26 : Date de facture antérieure : ex avoir sur facture du xxxxx BT-23 : Catégorie de l'opération = Cadre de facturation | 4 | Donnée | REF | M/C | DGFIP | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | N° du bon de commande (acheteur) | BT-13 | C | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Date de début et fin de prestation si absence de date de livraison | BT-73 74 | C | 2024 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Référence(s) facture(s) antérieure(s) (si avoir/ acompte...) | BT-25 | C | 2024 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Catégorie de l'opération Biens, Services, mixte (cadre de facturation) | BT-23 | M | 2024 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Devise (BT-5) : EUROS | 5 | Donnée | REF | M/C | DGFIP | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Devise de la facture | BT-5 | M | 2024 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Taux TVA (BT-119)</th> <th>Base TVA (BT-116)</th> <th>Code TVA (BT-118)</th> <th>TVA (BT-117)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">20,00%</td> <td style="text-align: right;">233,00 €</td> <td style="text-align: center;">S</td> <td style="text-align: right;">46,60 €</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">10,00%</td> <td style="text-align: right;">160,00 €</td> <td style="text-align: center;">S</td> <td style="text-align: right;">16,00 €</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0,00%</td> <td style="text-align: right;">150,00 €</td> <td style="text-align: center;">E</td> <td style="text-align: right;">0,00 €</td> </tr> </tbody> </table> | Taux TVA (BT-119) | Base TVA (BT-116) | Code TVA (BT-118) | TVA (BT-117) | 20,00% | 233,00 € | S | 46,60 € | 10,00% | 160,00 € | S | 16,00 € | 0,00% | 150,00 € | E | 0,00 € | 6 | Donnée | REF | M/C | DGFIP |
| Taux TVA (BT-119) | Base TVA (BT-116) | Code TVA (BT-118) | TVA (BT-117) | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20,00% | 233,00 € | S | 46,60 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10,00% | 160,00 € | S | 16,00 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0,00% | 150,00 € | E | 0,00 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Détail de TVA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total HT par taux de TVA* | BT-116 | M | 2024 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Montant Taxe / taux d'imposition* | BT-117 | M | 2024 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Taux de TVA applicables* | BT-119 | M | 2024 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Motif si exonération de TVA * | BT-120 | C | 2024 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VATEX-EU-D TVA non applicable Art 293B du CGI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tbody> <tr> <td>BG-20 remise sur facture</td> <td style="text-align: center;">10%</td> <td style="text-align: right;">220,00</td> <td style="text-align: right;">-22,00</td> <td style="text-align: center;">S</td> <td style="text-align: right;">20%</td> </tr> <tr> <td>BG-21 charge sur facture (frais, ...)</td> <td style="text-align: center;">1,00</td> <td style="text-align: right;">25,00</td> <td style="text-align: right;">25,00</td> <td style="text-align: center;">S</td> <td style="text-align: right;">20%</td> </tr> </tbody> </table> | BG-20 remise sur facture | 10% | 220,00 | -22,00 | S | 20% | BG-21 charge sur facture (frais, ...) | 1,00 | 25,00 | 25,00 | S | 20% | | | | | | | | | |
| BG-20 remise sur facture | 10% | 220,00 | -22,00 | S | 20% | | | | | | | | | | | | | | | | |
| BG-21 charge sur facture (frais, ...) | 1,00 | 25,00 | 25,00 | S | 20% | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>TOTAL HT BT-109</th> <th>TOTAL TVA BT-110</th> <th>TOTAL TTC BT-112</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: right;">543,00 €</td> <td style="text-align: right;">62,60 €</td> <td style="text-align: right;">605,60 €</td> </tr> <tr> <td colspan="2">BT-113 : Acompte :</td> <td style="text-align: right;">0,00 €</td> </tr> <tr> <td colspan="2">NET A PAYER (BT-115)</td> <td style="text-align: right;">605,60 €</td> </tr> </tbody> </table> | TOTAL HT BT-109 | TOTAL TVA BT-110 | TOTAL TTC BT-112 | 543,00 € | 62,60 € | 605,60 € | BT-113 : Acompte : | | 0,00 € | NET A PAYER (BT-115) | | 605,60 € | 6 | Donnée | REF | M/C | DGFIP | | | | |
| TOTAL HT BT-109 | TOTAL TVA BT-110 | TOTAL TTC BT-112 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 543,00 € | 62,60 € | 605,60 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| BT-113 : Acompte : | | 0,00 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NET A PAYER (BT-115) | | 605,60 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Somme totale HT * | BT-109 | M | 2024 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Total Taxe* | BT-110 | M | 2024 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Remise niveau document | BT-92 | C | 2026 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Charges niveau document | BT-99 | C | 2026 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Montant TTC | BT-112 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Acompte (TTC) | BT-113 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Net à payer (dans fichier) | BT-115 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| LISIBLE | FICHER | | | |
|--|--|-------------|-----|-------|
| 7 | Donnée | REF | M/C | DGFIP |
| BT-8 : TVA acquittée sur les encaissements / débits BT-21-22 : Tout retard de paiement engendre une pénalité exigible à compter de la date d'échéance, calculée sur la base de trois fois le taux d'intérêt légal. Indemnité forfaitaire pour frais de recouvrement en cas de retard de paiement : 40 € Les règlements reçus avant la date d'échéance ne donneront pas lieu à escompte (ou escompte si lieu) Si lieu AUTOFACTORATION ASSUJETTI UNIQUE | Option régime TVA (Débit obligatoire) * | BT-8 | M | 2024 |
| | Notes de factures obligatoires Forfait 40 euros Taux de pénalités en cas de retard | BT-21 & 22 | M | |
| | Notes de factures obligatoires Escompte (montant) ou pas d'escompte | BT-21 & 22 | M | 2026 |
| | Mentions particulières conditionnelles Auto-facturation* ASSUJETTI UNIQUE* | BT-21 & 22 | C | 2024 |
| 8 | Donnée | REF | M/C | DGFIP |
| BT-81 / BT-82 : Moyen de paiement demandé BT-85 : Nom du compte bancaire BT-84 : IBAN : FR76 1234 5678 9012 3456 7890 123 BT-86: BIC : XXXXXXXX BT-20 Conditions de paiement | Moyen de paiement (chèque, virement, ...) Obligatoire dans le fichier | BT-81 82 | C | |
| Ma société. Société anonyme au capital de xx.xxx EUROS - R.C.S. MAVILLE 123 456 789 - NAF ZZZZZ 136 ma rue a moi, code postal Ville Pays – contact@masociete.fr - www.masociete.fr – N° TVA : FR32 123 456 789 | Conditions de paiement : ex 30 jours nets (zone texte) | BT-20 | M | 2026 |
| | Forme juridique et capital social | BT-33 | M | |

2 Données lignes

| Donnée | REF | M/C | DGFIP |
|---|--------|-----|-------|
| Nom de l'article | BT-153 | M | 2026 |
| Quantité facturée | BT-129 | M | 2026 |
| Code Unité de mesure (obligatoire dans fichier) | BT-130 | M | 2026 |
| Note de ligne mentionnant l'Eco participation | BT-127 | M | 2026 |
| Prix unitaire net | BT-146 | M | 2026 |
| Remise de ligne | BG-27 | C | 2026 |
| Charge de ligne | BT-28 | C | 2026 |
| Code type TVA | BT-151 | M | 2026 |
| Taux de TVA | BT-152 | M | 2026 |
| Total net de ligne (obligatoire dans fichier) | BT-131 | M | 2026 |

| Référence de l'article (N° de ligne de commande, Code article, ...) | DESIGNATION : BT153, BT 154 | QTE BT-129 |
|--|-----------------------------|---------------|
| Ligne 1, BC ligne 1 | Produit 1 | 1,00 |
| | BG-27 - Si remise en ligne | |
| Ligne 2, BC ligne 3 | Produit 2 | 3,00 |
| | BG-28 - Si charge en ligne | |
| Ligne 3, BC ligne 2 | Service 1 | 2,00 |
| Ligne 4, BC ligne 4 | Service 2 | 1,00 |

| UNITE MESURE BT-130 | P.U. HT (€) BT-146 | TOTAL HT (€) BT-131 | Code TVA BT-151 | Taux TVA BT-152 |
|------------------------|-----------------------|------------------------|--------------------|--------------------|
| C62 | 50,00 | 50,00 | S | 20% |
| | | -10,00 | S | 20% |
| C62 | 60,00 | 180,00 | S | 20% |
| | | 10,00 | S | 20% |
| DAY | 80,00 | 160,00 | S | 10% |
| DAY | 150,00 | 150,00 | E | 0% |

| |
|---|
| BT-127 Note de ligne de facture : Eco participation |
|---|

III Les données Métier requises hors du cadre légal

Le bon traitement des factures, tant pour le client que le fournisseur est lié à la présence de données métiers dans les factures. En règle générale, pour bon nombre de ces données il n'y a pas de changement sur la communication des données métiers à transmettre dans le cadre de la relation client/fournisseur.

Une vigilance particulière est à avoir sur :

- Les données d'adressage pour le bon routage des factures au destinataire.
- Les données métiers demandés par le client pour le process de validation de la facture (ex : le N° de commande)
- Les données métiers nécessaires au process de paiement de la facture (ex : affacturage...)
- Autres données métiers selon les cas d'usage

IV Bonnes pratiques de mise en œuvre

La réforme de la facture électronique va imposer, de plus en plus, l'échange de factures en format structuré.

Les données vont donc devenir clés et il va être primordial de :

- s'assurer que la donnée est présente dans son SI interne,
- bien identifier les données dans son SI en s'assurant de leur sémantique.

Présence des données

Il est recommandé de commencer par une analyse des écarts entre ce qui existe déjà dans votre SI interne et les données obligatoires attendues (données légales ci-dessus + données métiers).

Attention aux données figurant « en dur » dans les factures à l'impression ou dans le programme d'édition.

En cas d'absence de donnée, se rapprocher de son éditeur (système comptable interne) pour connaître sa roadmap quant à l'ajout des données manquantes.

Le format lisible d'une facture (PDF par exemple) doit contenir l'intégralité des mentions obligatoires.

Sémantique des données

Il s'agit de s'assurer que la signification d'une donnée est bien la même entre son mode de gestion dans son SI interne et les attendus dans le cadre de la réforme (cf format sémantique des données) basée sur la norme européenne EN 16931.

- ➔ Exemple : si la partie facturée est différente de l'acheteur, il est nécessaire de bien l'indiquer dans votre SI.

Codification de certaines données

Attention : Il est fort probable que la codification interne de certaines données soit différente de celle attendue (que ce soit par l'administration sur la base des listes de codes EN16931 ou par le client). Dans ce cas il est nécessaire de mettre en place des tables de transcodification entre la codification interne et la codification attendue. Ces tables peuvent être gérées soit en interne, soit par une OD ou une PDP.

- ➔ Exemple de bonne pratique de définition d'une adresse : la description d'une adresse doit être structurée (même structure quelle que soit la partie). Un champ par donnée de l'adresse : N° et rue, ville, code postal, pays.

Spécificités liées aux factures déposées en format PDF

Le dépôt de facture au format PDF sera permis uniquement sur une période transitoire qui sera définie par voie réglementaire.

Afin de limiter la charge liée à la saisie ou la reconnaissance automatique des caractères (océrisation) des factures déposées en PDF sur une plateforme (PPF ou PDP), et ce à titre dérogatoire, les données structurées pourront se limiter sur cette phase transitoire à une liste restreinte de données indiquées avec une * dans le tableau ci-dessus (cf. paragraphe 2).

L'émetteur de la facture doit contrôler, corriger et valider les données automatiquement reconnues.

Des contrôles à prévoir

Etant donnée l'importance de la présence des données présentées, il est nécessaire de s'assurer qu'un certain nombre de contrôles dans le SI interne sont prévus pour éviter les rejets soit à l'émission des factures, soit en réception par le destinataire.

A propos du FNFE-MPE

Le Forum National de la Facture Électronique, qu'est-ce que c'est ?

Créée en 2012, le Forum National de la Facture Électronique et des Marchés Publics Électroniques (FNFE-MPE) s'est constitué en 2016 en association dédiée à la facturation électronique et par extension à la digitalisation des processus achat / vente.

Le FNFE-MPE est le miroir en France du forum européen sur la facture électronique European Multi-Stakeholder Forum for Electronic Invoicing (EMSFEI).

Cette plateforme doit permettre une plus large concertation entre tous les acteurs publics et privés français et a dans ses missions d'être force de proposition dans la définition des réglementations, politiques publiques et toute mesure incitative concourant au déploiement de la facture électronique.

Elle doit également faciliter le déploiement de la facture électronique dans le respect des standards (Norme Sémantique Européenne EN16931, XML UBL, UN/CEFACT CII et Factur-x) et des bonnes pratiques au sein des entreprises de toutes tailles et de tous secteurs.

www.fnfe-mpe.org

Rédacteurs (R) et contributeurs, membres du FNFE-MPE, GT Bonnes pratiques :

Vincent BARBEY, OCENTIS

Cyrille SAUTEREAU, FNFE-MPE

Nadine GARAUD, GALIA (R)

Florence DEXANT, CROSSPARTNERS (R)

Marie-Ange MONARD, Aerial Digital (R)

Nicolas GERMAIN, PREMIUM CONSULTING

Fabrice VERGEREAU, EDEDOC

Marie BEURET, AGROEDI EUROPE

Claude CHARMOT, AURATECHCOM

Soizic LOISON, EDIBUB

Amélie FREZIER, SECURITY

Ingrid JURADO, AXYS Consultants

Beckar RABHI, E-business eXpert

Christophe JALLAGUIER, CEGID

Laurence BOUCHARD, Avocate

David DOGIMONT, MAZARS

Cyril BROUSSARD, INFOCERT