Forum National de la Facture Electronique et des Marchés Publics Electroniques

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[1] et/ PDP[2])
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[3] interne sont importants (cf. Chapitre IV « 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 (légales 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 du commerce (cf. Chapitre II), et sensibiliser sur les données métiers qui peuvent être demandées par les clients pour le bon traitement des factures (cf. Chapitre III).

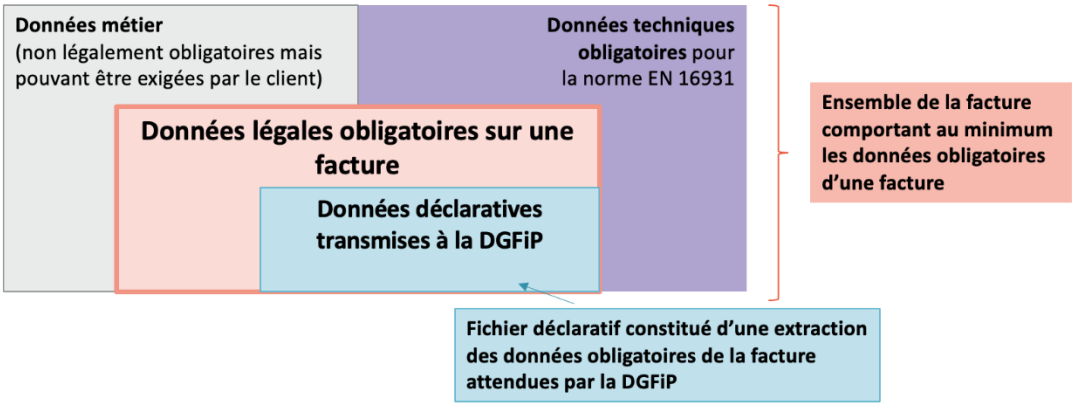
[1] PPF : Portail Public de Facturation - : Plateforme développée par l'AIFE pour le traitement des différents flux de la réforme), en charge de la transmission des informations à l'Administration fiscale.
[2] PDP : Plateforme de Dématérialisation Partenaire (Plateforme de dématérialisation accréditée par l'AIFE dans le traitement des différents flux de la réforme).
[3] SI : Système d'Information

II Les données légales requises dans le cadre de la facturation

Différents niveaux d'exigibilité sont à prendre dans 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[4] (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 (DGFiP[5]) sous un format structuré 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**

[4] CGI : Code Général des Impôts
[5] DGFiP : Direction Générale des Finances Publiques

1 Données générales entête pied

Légende :

REF : Identification codée de la donnée dans la norme EN 16931
FACT : Composition d'une facture indiquant les données attendues dans le cadre de la réforme (cf. Chapitre II) . La donnée peut être Obligatoire (**M**), Facultative (**F**) ou Conditionnelle (**C**)
DGFiP: Données déclaratives transmises à la DGFiP (flux 1) - **DEM : démarrage - à partir du 1er septembre 2026** ; **CIB : Cible - date attendue**

Donnée* : Si la facture est créée par le PPF ou une PDP à partir d'un dépôt PDF, alors seules les données avec un * doivent être extraites pour transformer le PDF en Factur-x et être transmises à la DGFIP (tolérance jusqu'à une date en cours de précision).

Donnée : nouvelle donnée exigée par la réforme

LISIBLE

1

Facture / Avoir N°
Date

BT-1 : N° Facture
BT-2 : date de facture

2

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 : Adresse électronique du vendeur
BT-29 : ID privé (SIRET, GLN, DUNS, ...)
BT-30 : SIREN 123 456 789
BT-31 : N° TVA : FR 32 123 456 789

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

BT-33 ou BT-21-22 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

3

Adresse de l'acheteur
BT-49 : adresse électronique de l'acheteur
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

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

FICHIER

Donnée	REF	FACT	DGFiP
Numéro unique de la facture*	**BT-1**	**M**	**DEM**
Date émission facture*	**BT-2**	**M**	**DEM**
Type de document, en libellé (lisible) ou en code sur fichier (facture, avoir, acompte…)	**BT-3**	**M**	**DEM**

Donnée	REF	FACT	DGFiP
Vendeur			
Raison sociale	**BT-27**	**M**	
Adresse (3 lignes possibles)	BT-35-36-162	M	
Localité	BT-37	M	
Code postal	BT-38	M	
Pays vendeur	**BT-40**	**M**	**DEM**
ID privé du vendeur (SIRET, DUNS, …)	BT-29	**F**	DEM
SIREN – vendeur*	**BT-30**	**M**	**DEM**
N° TVA intracommunautaire - vendeur*	**BT-31**	**M**	**DEM**
Forme juridique et capital social (informations légales)	BT-33 ou BT-21 & BT-22	M	
Adresse électronique du vendeur	BT-34	F	
Représentant fiscal du vendeur* : nom	BT-62	C	DEM
Représentant fiscal du vendeur* : TVA intracommunautaire	BT-63	C	DEM

Donnée	REF	FACT	DGFiP
Acheteur			
Adresse électronique de l'acheteur (fortement recommandée car elle permet la bonne correspondance dans l'annuaire)	BT-49	F	
Raison sociale	**BT-44**	**M**	**DEM**
Adresse lignes (3 lignes possibles)	BT-50-51-163	M	
Localité	BT-52	M	
Code postal	BT-53	M	
Pays acheteur	**BT-55**	**M**	**DEM**
ID privé acheteur (SIRET, code routage annuaire, GLN…)	BT-46	F	DEM
SIREN – acheteur*	**BT-47**	**M**	**DEM**
N° TVA intracommunautaire - acheteur*	**BT-48**	**M**	**DEM**
Livraison Nom du contact de livraison	BT-70	F	
Bloc livraison : **Identifiant du lieu de livraison** **Lignes adresses (dont CP Ville et Pays)**	**BT-71 75-76-165 77-78**	**C**	**CIB**
Date livraison bien /date fin exécution mission	**BT-72**	**C**	**DEM**

LISIBLE	FICHIER

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	FACT	DGFiP
Données métier vendeur (Ref client, N° vente)	BT-18, 14	F	
Données métier acheteur (BU, N° Projet, contrat etc…)	BT-17,19, 10 à 12	F	
N° du bon de commande (acheteur)	**BT-13**	**C**	
Date de début et fin de facturation	**BT-73 74**	**C**	**DEM**
Numéro(s)de facture(s) antérieure(s) (si avoir/ acompte…)	BT-25	C	DEM
Date de facture antérieure (si avoir / acompte)	**BT-26**	**C**	**CIB**
Catégorie de l'opération Biens, Services, Double (M) (cadre de facturation)	**BT-23**	**M**	**DEM**

Devise (BT-5) : EUROS

5

Donnée	REF	FACT	DGFiP
Devise de la facture	**BT-5**	**M**	**DEM**

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 TVA (motif si exonération : texte BT-120 /code BT-121)

6

VATEX-EU-D TVA non applicable Art 293B du CGI

Donnée	REF	FACT	DGFiP
Détail de TVA			
Total HT par taux de TVA*	**BT-116**	**M**	**DEM**
Montant Taxe / taux d'imposition*	**BT- 117**	**M**	**DEM**
Taux de TVA applicables*	**BT-119**	**M**	**DEM**
Motif si exonération de TVA *	**BT-120**	**C**	**DEM**

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%

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 €**

Donnée	REF	FACT	DGFiP
Remise sur facture (montant, motif)	**BG-20**	**C**	**CIB**
Charges sur facture (montant, motif)	**BG-21**	**C**	**CIB**
Somme totale HT *	**BT-109**	**M**	**DEM**
Total Taxe*	**BT-110**	**M**	**DEM**
Montant TTC	BT-112	M	
Acompte (TTC)	BT-113	C	
Net à payer	BT-115	M	

7

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'interêt légal. Indemnité forfaitaire pour frais de recouvrement en cas de retard de paiement : 40 €

Les réglements reçus avant la date d'échéance ne donneront pas lieu à escompte (ou escompte si lieu)

Si lieu ASSUJETTI UNIQUE …

Date d'échéance : BT-9

BT-33 ou BT-21-22 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

Donnée	REF	FACT	DGFiP
Option régime TVA (si Débit obligatoire) *	**BT-8**	**C**	**DEM**
Notes de facture obligatoires - Forfait 40 euros - Taux de pénalités en cas de retard	BT-21 & 22	M	
- **Peut contenir les infos légales du vendeur**	BT-21 & 22	M	
- **Escompte (détail) ou pas d'escompte**	**BT-21 & 22**	**M**	**DEM**
Mentions particulières conditionnelles - ASSUJETTI UNIQUE*	**BT-21 & 22**	**C**	**DEM**
Date d'échéance	**BT-9**	**M**	

LISIBLE

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

FICHIER

Donnée	REF	FACT	DGFiP
Moyen de paiement (chèque, virement, …) Obligatoire dans le fichier	BT-81 82	C	
Conditions de paiement : ex 30 jours nets (zone texte)	**BT-20**	**M**	**CIB**

2 Données lignes

9

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

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

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 : Ne pas confondre code service (identification d'un service interne d'une entreprise) et code routage (code permettant l'adressage des factures vers le bon destinataire).

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. Il sera suivi d'un processus d'extraction de certaines mentions obligatoires que le déposant devra valider pour que sa plateforme constitue une Factur-x.

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. Chapitre II).

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

Des contrôles à prévoir

Étant donné 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 :

Nadine GARAUD, GALIA (R)

Florence DEXANT-DREUX, CROSSPARTNERS (R)

Marie-Ange MONARD, Aerial Digital (R)