

3 novembre 2015

Centre de conférence Pierre Mendès France
Ministère des Finances et des Comptes Publics



Avec le soutien de



DIRECTION GÉNÉRALE DES
FINANCES PUBLIQUES



La dématérialisation des factures C'est Maintenant ...pour tout le monde...

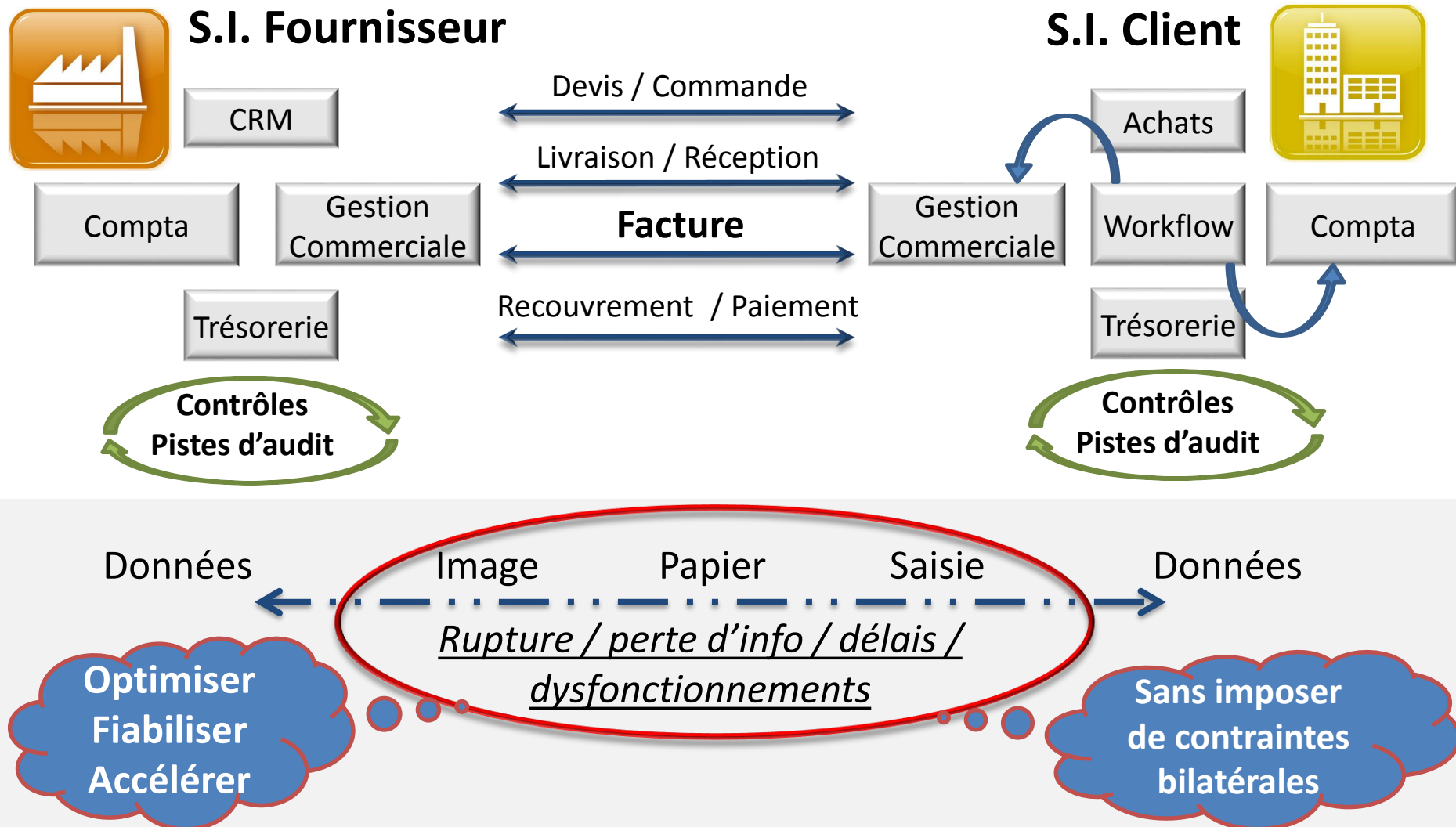
Cyrille SAUTEREAU

*Admarel Conseil, Président Forum National de la Facture Electronique et
des Marchés Publics Electroniques, Vice-Président de l'APECA*



Les enjeux de la facture électronique

La Facture au centre des processus achat / vente



Quelques métriques

2 Mds de factures B2B-B2G (FR)

Dont 95 millions vers le secteur public

20 Mds € de gains potentiel

10 € / facture (sur 22 €)

UE : 17 Mds de factures B2B/G

Les Enjeux financiers

600 Mds €

de crédit inter-entreprises

15 jours de retard de paiement

= 4% du CA à financer (BFR)

= 25% des défaillances d'entreprises

Les Enjeux : pourquoi dématérialiser ...



**Pour les acheteurs (clients),
récepteurs de factures**

- 1. Réduire** les coûts et les perturbations
- 2. Automatiser et Rapprocher** : payer le juste prix - maîtrise et traçabilité.
- 3. Accélérer** le traitement pour maîtriser la gestion des paiements (liquidité des factures)

Les Enjeux : pourquoi dématérialiser ...



**Pour les fournisseurs,
émetteurs de factures**

- 1. Développer l'activité : répondre aux demandes des clients**
- 2. Accélérer les flux financiers : réduire le BFR
être payé vite ou pouvoir refinancer (Bon A Payer)**
- 3. Réduire les coûts de traitement et perturbations**

Les Enjeux : Contrainte ou Opportunité



L'Administration fiscale

La facture est une créance sur l'Etat à hauteur de la TVA (déductibilité acheteur)

- L'Administration fiscale veut s'assurer de la réalité de la TVA déductible
 - ✓ **Contrôle formel** : les factures justificatives de TVA doivent être **originales**
 - ✓ **Réalité de la transaction commerciale sous-jacente**
- **Enjeu** : plus de **10 Md€** de fraude fiscale TVA estimée, à ne pas aggraver

Les forces en présence, leurs besoins

Des Ventes, des Paiements
ou validations de créances



Fournisseurs

Des données pour fiabiliser,
automatiser, maîtriser



Clients

Banques



Les Tiers



**Administration
fiscale**

Quelle réalité des transactions :
Financement – Risque Crédit

Quelle réalité des transactions :
TVA déductible et Résultat Fiscal

Structure de coûts d'une facture

Facture fournisseur

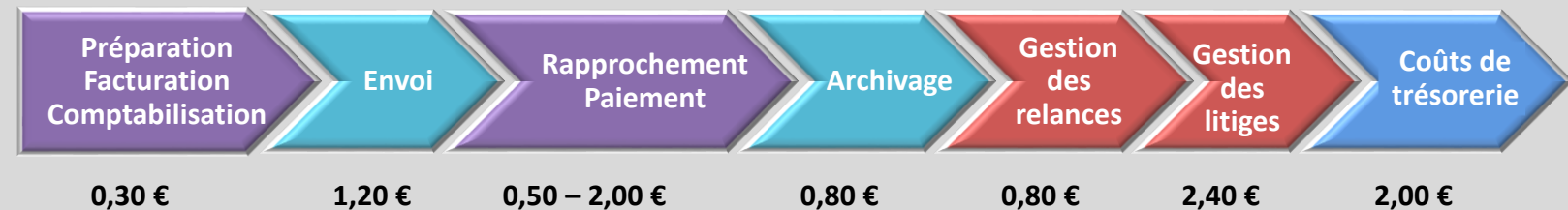


Source structure de coûts : Arthur D Little pour Post@xess / Deskom

A diagram showing the calculation of total invoice costs. A bracket on the left groups the 'Facture fournisseur' costs into a green box labeled '8 €'. A bracket on the right groups the 'Facture client' costs into a green box labeled '14 €'. These are added together with a plus sign and an equals sign to result in a final green box labeled '22 €'.

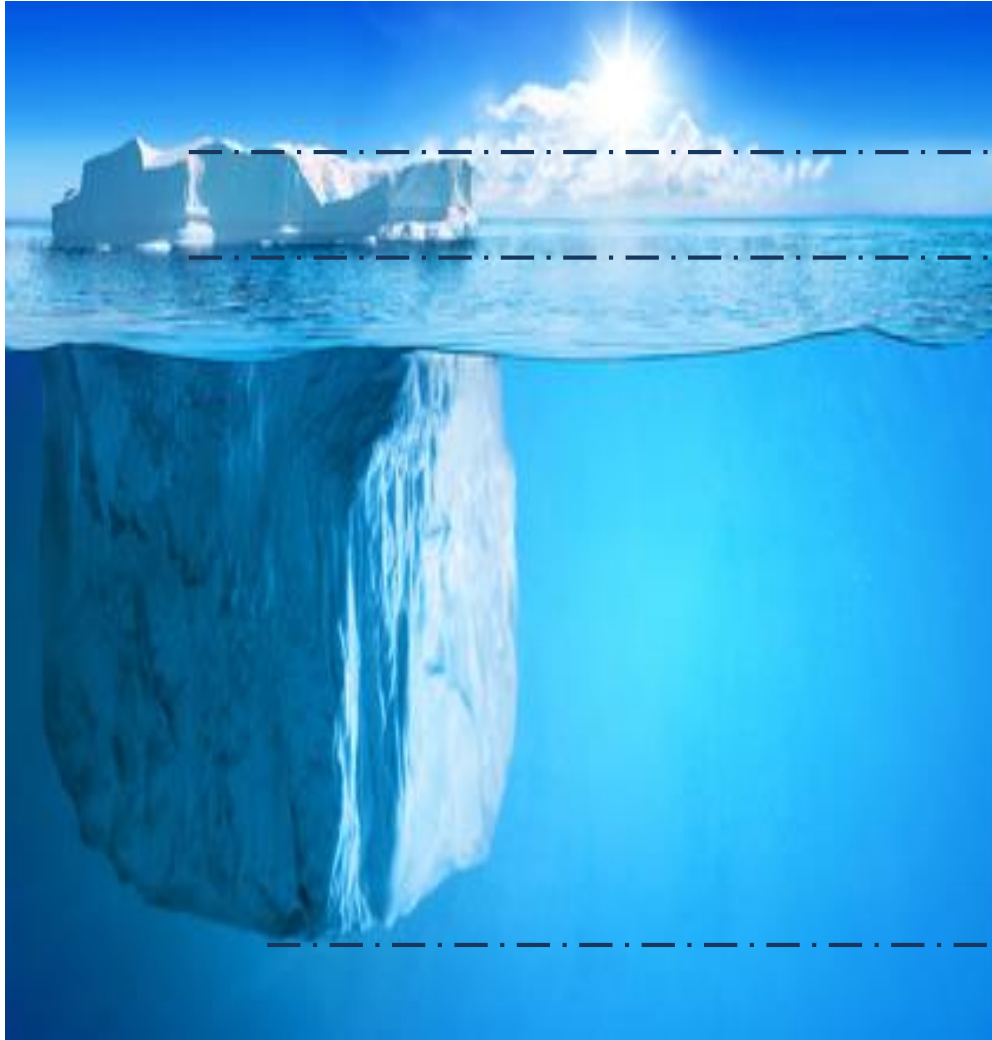
$$8 \text{ €} + 14 \text{ €} = 22 \text{ €}$$

Facture client



Source structure de coûts : Arthur D Little pour Post@xess / Deskom

Coûts et délais de traitement



Échange

1 - 2 €

électronique

2 – 4 j

Synchronisation SI

6 - 13 €

semaines

**Processus métier
&
Données Structurées**

Dématérialiser, solution pour satisfaire les besoins de chacun

Des Ventes, des Paiements
ou validation de créances

Des données pour fiabiliser,
automatiser, accélérer

Des factures électroniques
Des données exploitables

Règlement ou information
sur validation / paiement

Fournisseurs

Offres de services
Moyens de Paiement
Risque de crédit
et Refinancement

Contraintes
réglementaires
pièces originales
Pistes d'audit

Clients

Banques

Les Tiers

Administration fiscale

Quelle réalité des transactions :
Financement – Risque Crédit

Quelle réalité des transactions :
TVA déductible et Résultat Fiscal

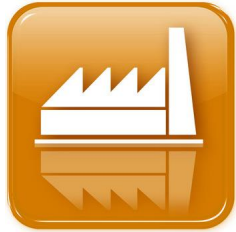
La Facture Mixte

Résultat des travaux du FNFE-MPE



Les limites de la facture électronique EDI

L'EDI nécessite une relation bilatérale



EDI (XML, EDIFACT)



**Synchronisation de SI,
ET de processus métier**



➤ **Intégration + Tests incontournables**

= coût de set up par relation

➤ **Il faut des flux pour trouver un ROI**

Petit calcul

$$\text{ROI} = \frac{\text{Coût de Set up}}{\text{Gain Net sur exploitation}}$$

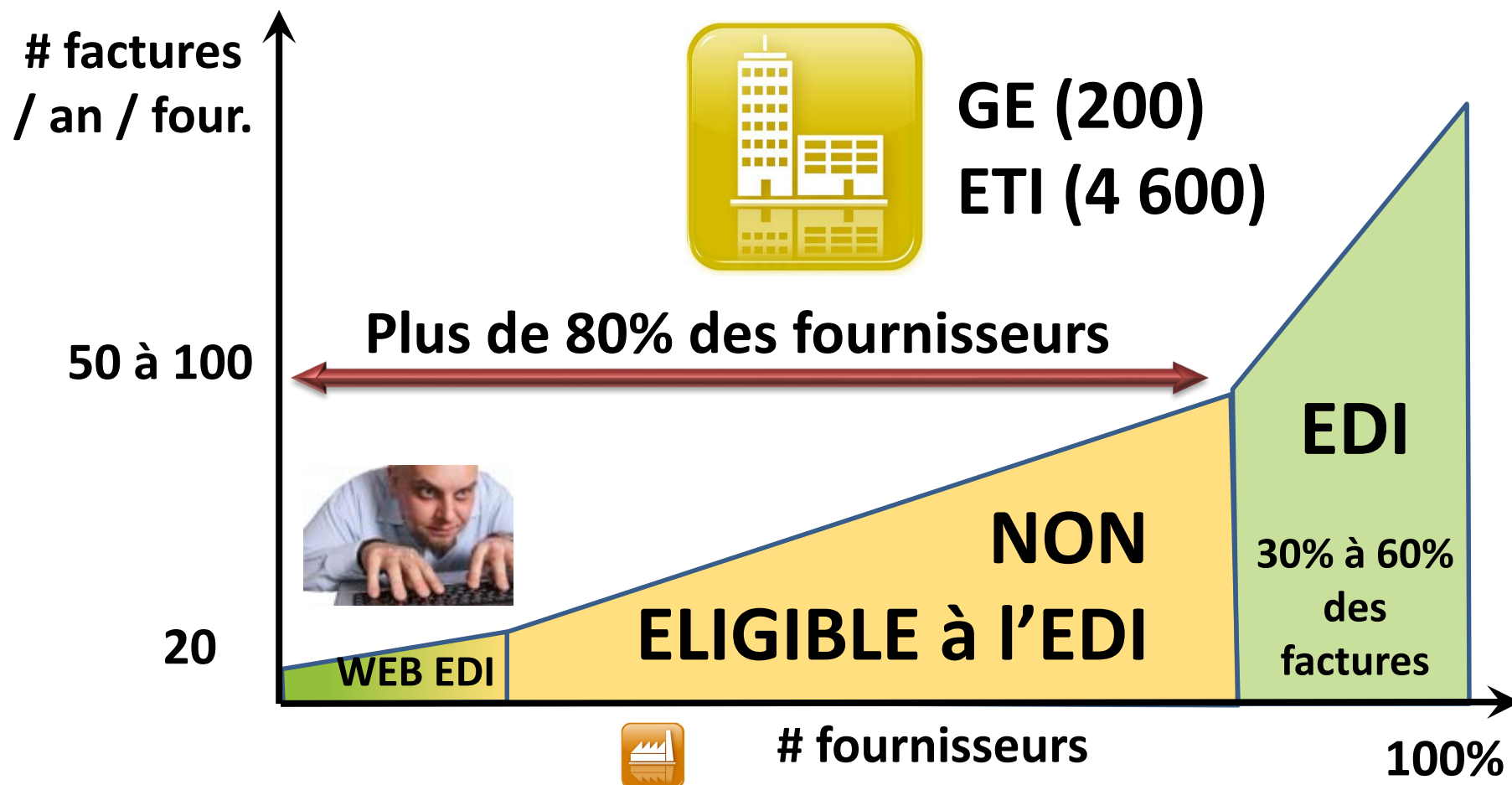
x K€

Ex : 5 € * Nbre de factures

$$\begin{array}{l} \text{Nb de} \\ \text{factures} \\ \text{/ an} \end{array} = \frac{\geq 1\,000\,€}{5\,€ * 2\,\text{ans} (?) } \geq 100$$

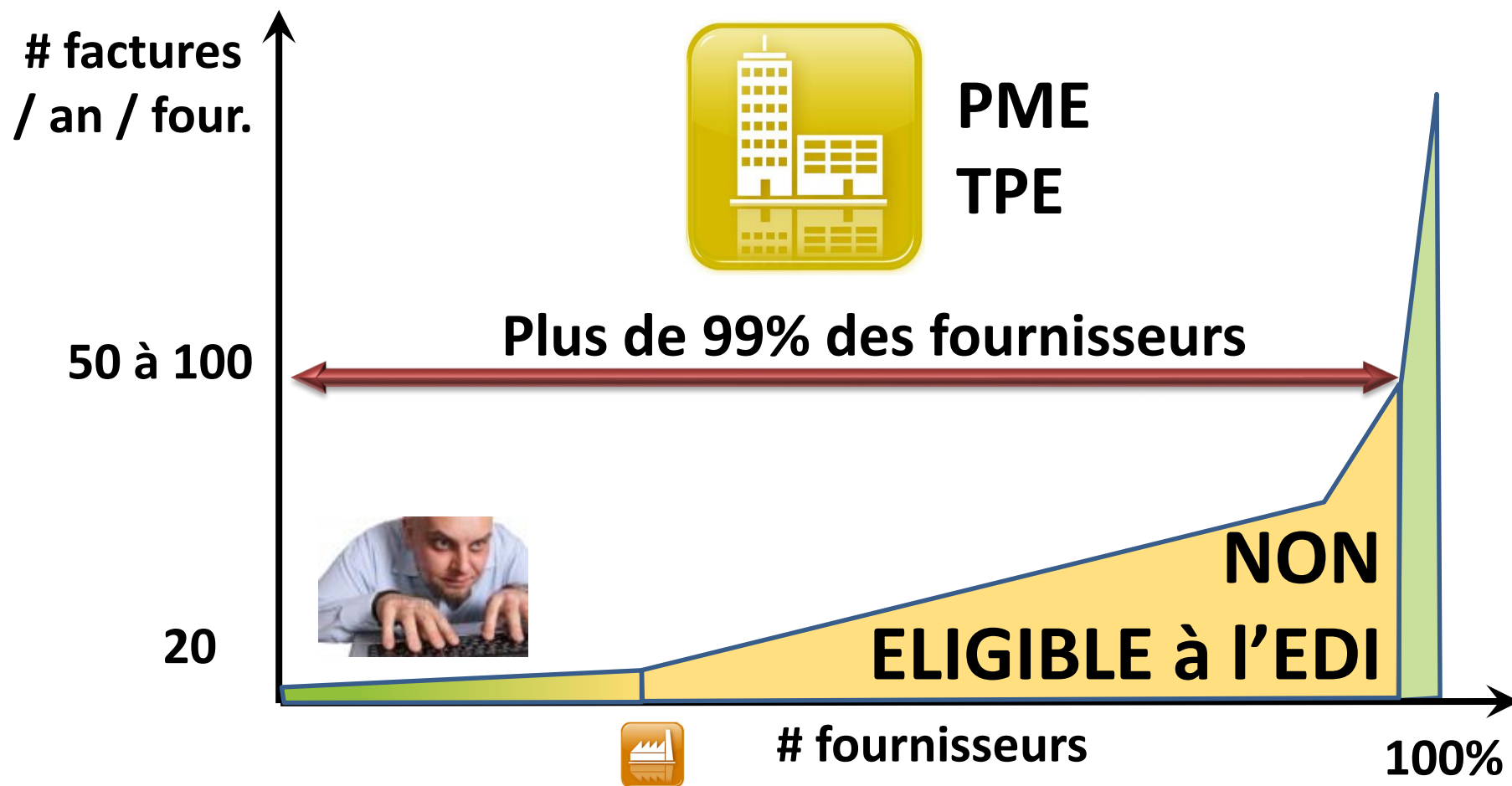
1. Le plafond de verre de l'EDI

Pas assez de factures, pas de ROI, pas d'EDI



1. Le plafond de verre de l'EDI

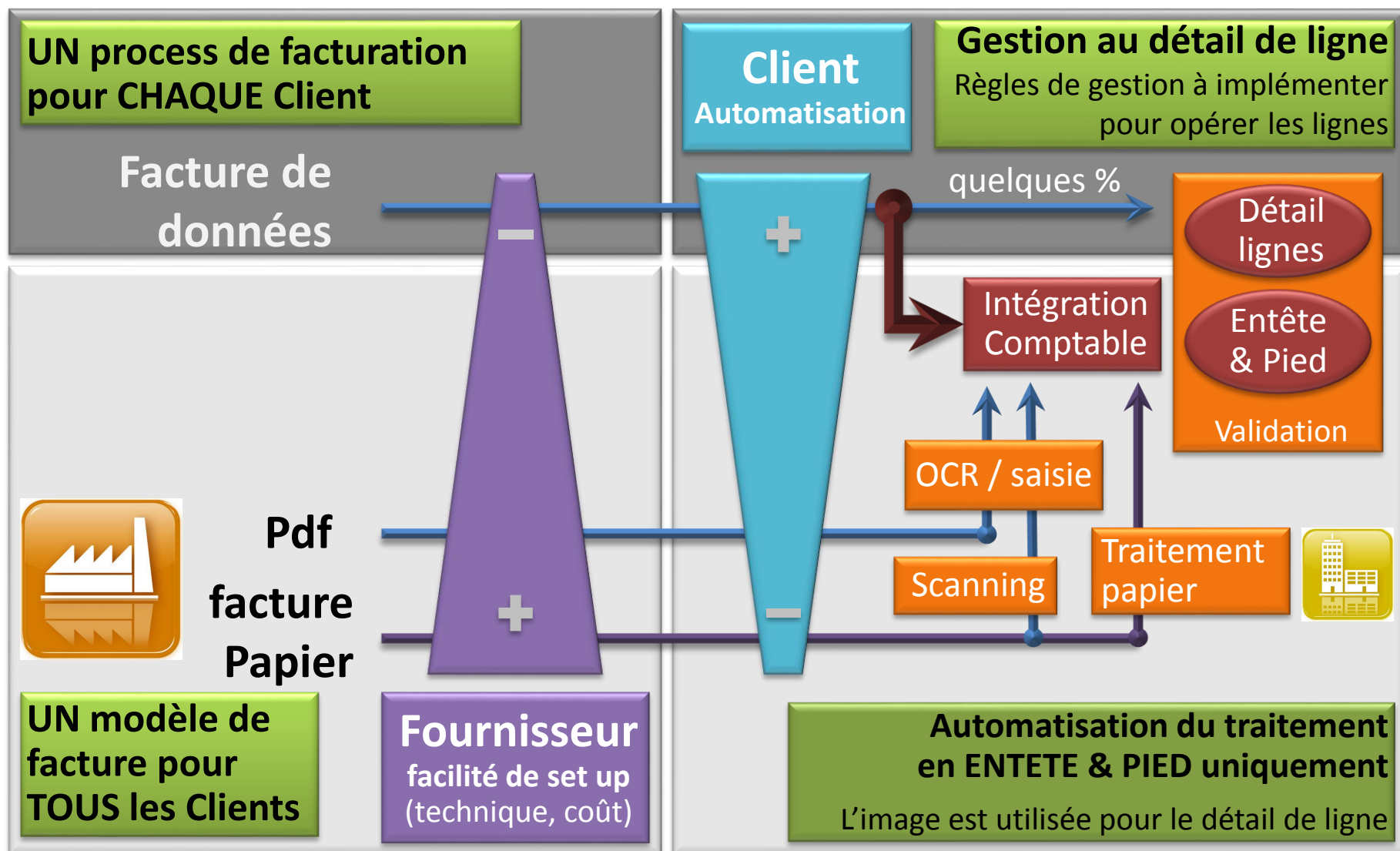
Les PME / TPE sont hors scope en réception



Conclusion

15 à 20 %
des factures sont
éligibles à l'EDI

2. A quoi servent les données EDI



Bilan : Trouver le bon équilibre



100% savent transmettre des factures **PDF**



Demandent des Factures structurées pour automatiser...



Ne gèrent pas **TOUTES** les informations de facture sous forme de **données**, mais juste **quelques unes**.

... Mais n'utilisent que **15/20** données en pratique et ont besoin d'un **lisible** pour les équipes en charge.



Réconcilier les 2 mondes



Niveau d'automatisation

Facture Mixte

Image
(papier, pdf)

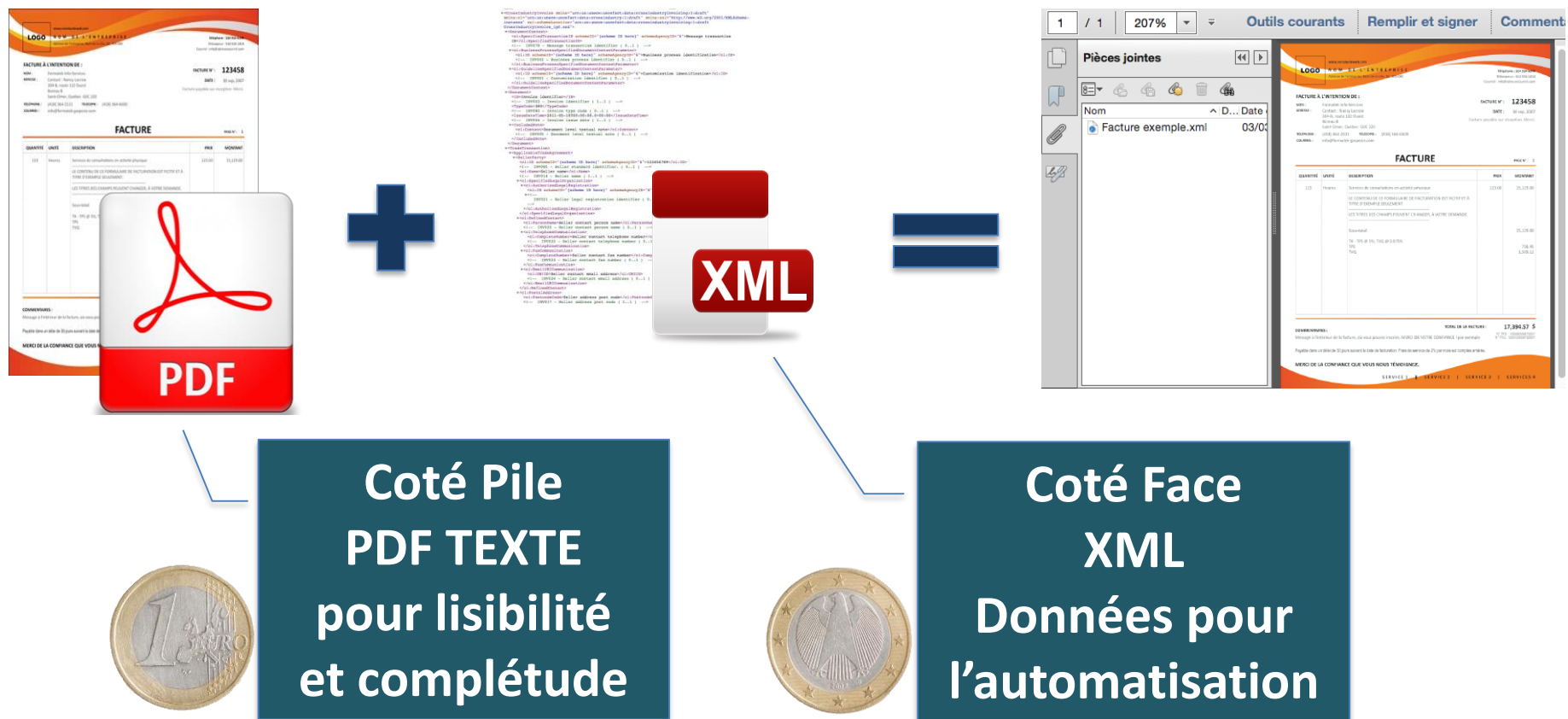
**Image pour les personnes
+ Data pour les machines**

Facture
structurée
(EDI)



Facilité de gestion

Facture Mixte, modèle bi-face



UN Modèle pour TOUS les Clients

Faire simple et utile sur les données (1)

Modèle Sémantique UE

M

Mandatory

R1

Fortement
Recommandé

R2

Autres

LR1/2

Détail Ligne

Minimum pour
transmission,
archivage et
Automatisation

Demandées
par les
acheteurs **ET**
disponibles
chez les
fournisseurs

- ✓ N° de facture, Date de facture, Type, Pays
- ✓ Nom du fournisseur, N° de SIREN / SIRET, N° de TVA Intra (si existe)
- ✓ Nom de l'acheteur,
- ✓ Total HT, Total TVA, Total TTC, Net à Payer

Equivalent d'un process scanlad

- ✓ Devise, Date d'échéance, Régime TVA, Référence acheteur (code service), N° de BC (acheteur), N° BL, N° de contrat, Id type de process, Id comptable acheteur, N° de facture associée
- ✓ Fournisseur : Identifiant « privé », Nom, adresse électronique, adresse
- ✓ Acheteur : Identifiant, adresse électronique, SIREN/SIRET, N° de TVA intra
- ✓ Tiers Bénéficiaire (Nom Identifiant), Représentant fiscal (Nom, N° TVA)
- ✓ Paiement : Mode, Identifiant bancaire fournisseur ou Tiers bénéficiaire, Référence de paiement
- ✓ Somme des lignes, Acomptes
- ✓ Détail TVA (base, code / taux, montant, free texte)

Automatisation Entête & Pied

Faire simple et utile sur les données (2)

Modèle Sémantique UE

M

Mandatory

R1

Fortement
Recommandé

R2

Autres

LR1/2

Détail Ligne

Minimum pour
transmission,
archivage et
Automatisation

- ✓ N° de facture, Date de facture, Type, Pays
- ✓ Nom du fournisseur, N° de SIREN / SIRET, N° de TVA Intra (si existe)
- ✓ Nom de l'acheteur,
- ✓ Total HT, Total TVA, Total TTC, Net à Payer

Equivalent d'un process scanlad

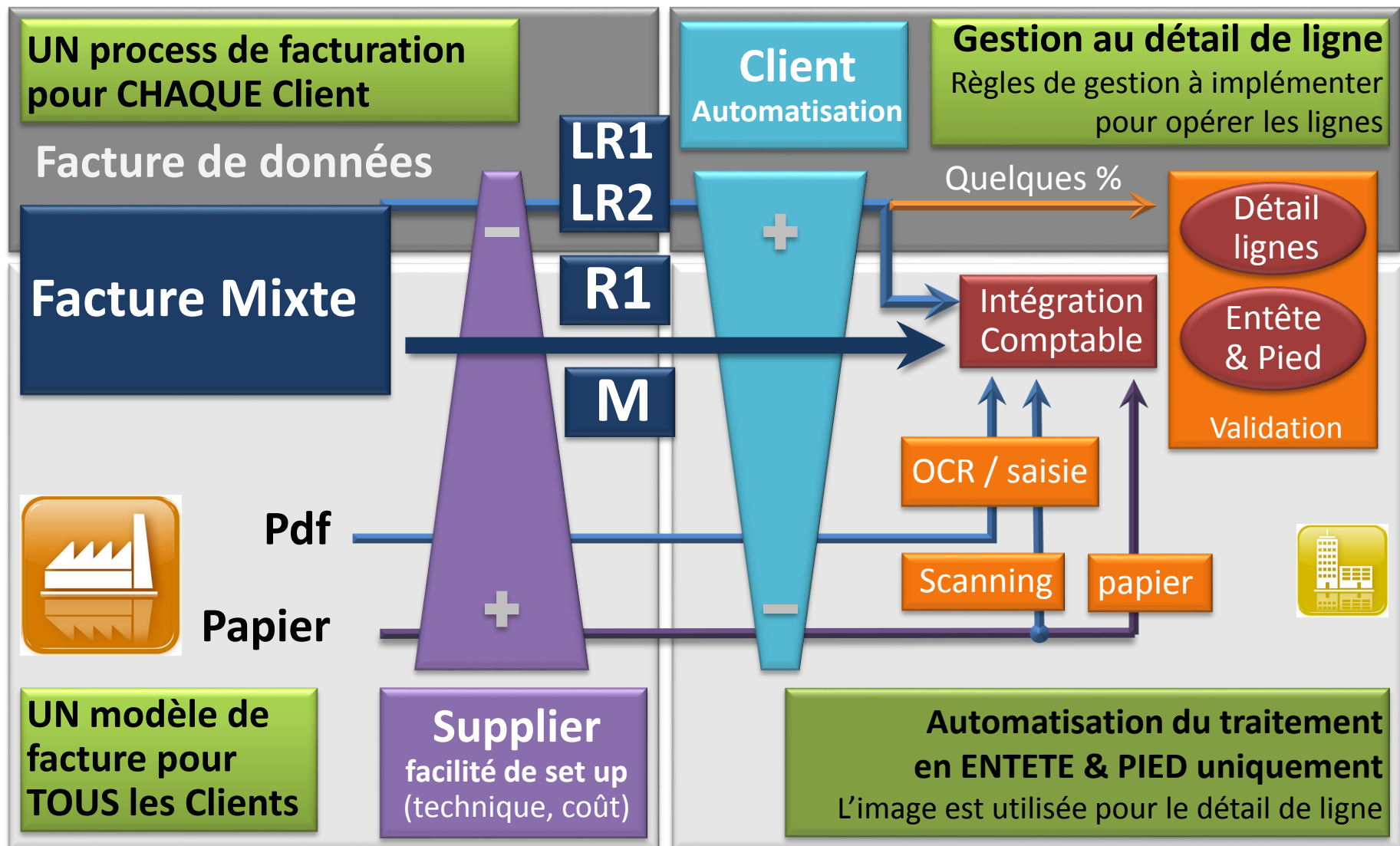
Automatisation Entête & Pied

LR1

- ✓ N° de ligne
- ✓ Désignation du Produit, Identification standard
- ✓ Quantité, Unité, Total HT
- ✓ Prix Net Unitaire
- ✓ Code TVA
- ✓ Montant de Remise / Charge de ligne

Full données avec lignes

La facture mixte : le meilleur compromis



Conformité fiscale

1. Signature électronique

- ✓ PDF A-3, signé, dans son ensemble

2. Piste d'Audit

- ✓ Image (PDF) et données disponibles
- ✓ Possibilité d'attacher d'autres documents
- ✓ Possibilité d'utiliser des outils de vérification de cohérence entre pdf et données jointes

**... et pendant ce temps là, de
l'autre coté du Rhin**

Les Allemands ont la même approche



Une facture ZugFeRD

Accueil Outils **Document**

1 / 1

cyrille

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

Pièces jointes
✕

Nom
ZUGFeRD-invoice.xml

Rechnungsersteller
 Lieferant GmbH
 Lieferantenstraße 20
 80333 München
 Deutschland
 GLN 4000001123452

Rechnungsempfänger
 Kunden AG Mitte
 Hans Muster
 Kundenstraße 15
 69876 Frankfurt
 Deutschland
 GLN 4000001987658

RECHNUNG
 Rechnungsnummer **471102**
 Rechnungsdatum **05.03.2014**
 Leistungsdatum **05.03.2014**
 Referenz (bitte bei Zahlung angeben) **2014-471102**
 Kundennummer **GE2020211**
 Beträge in **EUR**
 Hinweis
 Rechnung gemäß Bestellung Nr. 2014-471331 vom 01.03.2014.
 Es bestehen Rabatt- und Bonusvereinbarungen.

Unser Pos	Art.Nr.	Artikelbeschreibung	Menge	Meng.- einheit	Preis/ Einheit	Betrag	UST %
1	TB100A4	Trennblätter A4 GTIN: 4012345001235	20	Stk.	9,90	198,00	19
2	ARNR2	Joghurt Banane GTIN: 4000050986428	50	Stk.	5,50	275,00	7
Rechnungssumme Netto (excl. UST.)						473,00	
Steuerbasisbetrag USt. 7%						275,00	19,25
Steuerbasisbetrag USt. 19%						198,00	37,62
Rechnungssumme Brutto (inkl. USt.)						529,87	

Zahlungsinformationen:
 Der Betrag in Höhe von EUR 529,87 wird am **20.03.2014** von Ihrem Konto mit IBAN DE21860000000086001055 und BIC MARKDEF1860, Deutsche Bundesbank -Filiale Leipzig- per SEPA-Lastschrift eingezogen.
 Mandatsreferenz: REF A-123, Gläubiger-Identifikationsnummer: DE98ZZZ09999999999

Bank-/Steuerinformationen

Kontonr.:	1234 5678 90	IBAN-Nr.:	DE08 7009 0100 1234 5678 90	Handelsreg.:	HA 123
BLZ:	700 901 00	BIC:	GENODEF1M04	UST-Identnr.:	DE123456789
Bankname:	Hausbank München	Geschäftst.:	Hans Muster	Steuernr.:	201/113/40209

Comité Permanent Franco-Allemand

Collaboration Franco-Allemande

FNFE et FeRD ont décidé de se rapprocher en formant un **Comité Permanent pour :**

- ✓ **Converger** sur le Format Mixte / Hybrid Invoice
- ✓ **Partager** les expériences (piste d'audit / communication / déploiement)
- ✓ **Collaborer** dans les instances européennes
- ✓ Faire des **pilotes** transfrontaliers



Le Secteur Public

Moteur du déploiement

Secteur Public en Europe

Directive Européenne 2014-55-UE (avril 2014)

- **Rendre la facture électronique progressivement obligatoire dans le secteur public**
- Produire **une norme SEMANTIQUE européenne** de la facture électronique, déployée dans quelques syntaxes de place
 - ✓ Pour les échanges **vers le secteur public**
 - ✓ Et qui peut aussi être utilisée pour le B2B (secteur privé)
- Obligation pour **toutes** les entités du secteur public **d'accepter** ces syntaxes basées sur la norme Sémantique

Et La France va plus loin

Loi d'habilitation du 02 janvier 14, Ordonnance 2014-697 du 26 juin 2014

- **2014 – 2016** : mise en œuvre d'une plateforme unique, exploitée par l'Etat (**donc conforme**) pour la réception des factures à destination de tout le secteur public
 - ✓ Factures structurées
 - ✓ Factures pdf signées ou non
- **2017** : **tout** le secteur public **doit accepter** des factures électroniques
- **2017 – 2020** : **obligation** progressive des entreprises de **transmettre des factures électroniques** vers le secteur public

Obligation de recevoir dans le « Privé »

Aout 2015 : Loi Macron

✓ Article 220 :

*Dans les conditions prévues à l'article 38 de la Constitution, le Gouvernement est autorisé à prendre par ordonnance, dans un délai de neuf mois à compter de la promulgation de la présente loi, les mesures relevant du domaine de la loi **permettant de mettre à la disposition des entreprises** un dispositif permettant, dans leurs relations dématérialisées avec **l'administration et les tiers**, de justifier **de leur identité et de l'intégrité des documents transmis**.*

✓ Article 222 :

Dans les conditions prévues à l'article 38 de la Constitution, le Gouvernement est autorisé à prendre par ordonnance, dans un délai de neuf mois à compter de la promulgation de la présente loi, toute mesure relevant du domaine de la loi afin de **permettre le développement de la facturation électronique** dans les relations entre les entreprises, par l'institution **d'une obligation**, applicable aux contrats en cours, **d'acceptation des factures émises sous forme dématérialisée**, entrant en vigueur de façon progressive pour tenir compte de la taille des entreprises concernées.

Synthèse

Ce qu'il faut retenir

➤ Une Norme Sémantique Européenne

➤ La Facture Mixte

- ✓ **Facture Pdf** pour les personnes et la complétude et **xml** pour les machines et l'automatisation

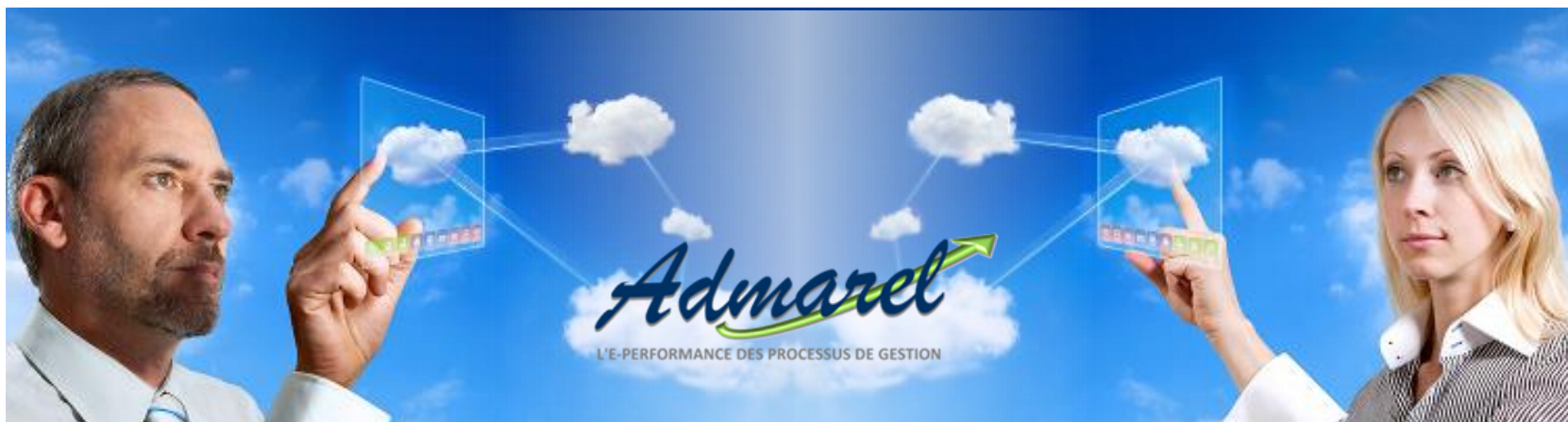
➤ Le Secteur Public montre l'exemple

- ✓ Obligation de recevoir
- ✓ Obligation d'émettre

➤ Le Secteur Privé est invité à suivre

- ✓ Obligation de recevoir des factures électroniques

Pour un déploiement rapide des usages, permettant d'atteindre 100% de factures électroniques en 2020



La tête dans le Cloud et les pieds sur Terre

Cyrille Sautereau

Tel : +33 6 07 53 32 85

Email : cyrille.sautereau@admarel.com

Admarel Conseil - www.admarel.fr