

**Facturation Électronique :  
Nos experts vous informent  
et répondent à vos questions**

**Session #2  
Les Assujettis**

**Le 3 septembre 2025**



# Intervenants

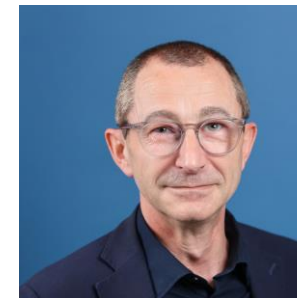
## **Dominique Périer**

Chargé de mission, en charge du pilotage des Grands Projets numériques de la mandature



## **Patrick Viault**

Directeur des études techniques, CNOEC



## **Isabelle Vissuzaine**

Directrice de la transformation numérique des cabinets, CNOEC



# Les deux dispositifs de la Facture Électronique

## e-invoicing

### Transactions entre 2 assujettis à la TVA établis en France

1. **Facture** dans un des 3 **formats** du socle (UBL / CII / Factur-X)
2. **Transmission** des factures via des plateformes PDP
3. **Cycle de vie** : suivi et mise à jour des statuts de la facture
4. **Transmission à la DGFIP** des données de facturation et données de paiement\* sous 24h
5. Fréquence du flux : à la facture

## e-reporting

### Transactions entre 1 assujetti à la TVA établi en France et un non assujetti (ou une personne établie hors de France)

1. **Facture** libre
2. **Transmission** des factures et tickets de caisse libre
3. **Transmission à la DGFIP** des données de transaction agrégées par jour (BtoC) ou à la facture (BtoB international) et des données de paiement\*
4. Fréquence du flux : décade / mensuelle / bimensuelle

\*pour les prestations de services n'ayant pas opté pour la TVA sur les débits

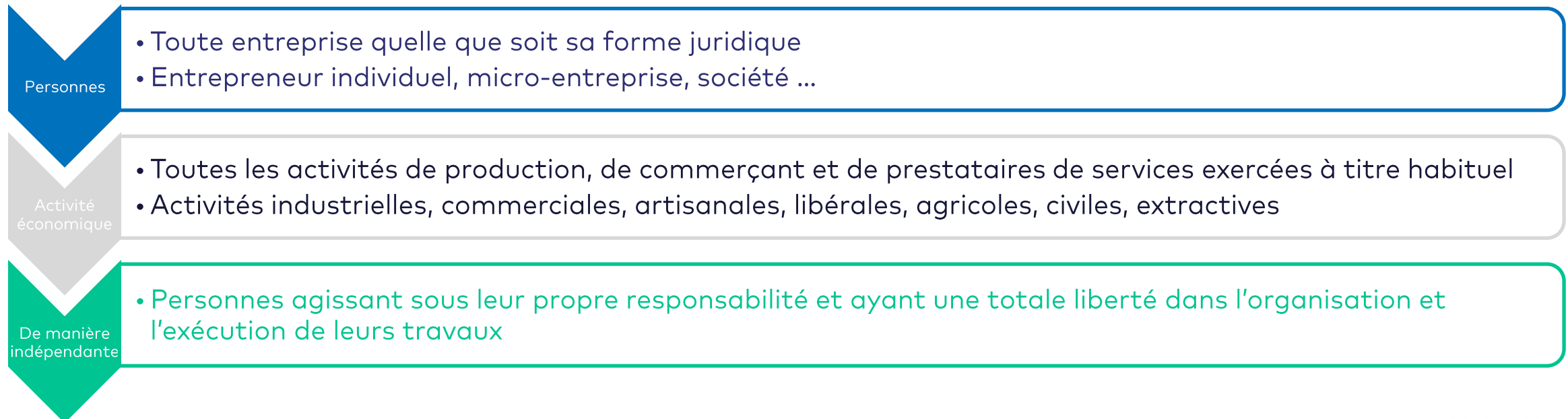
# E-invoicing

Obligation d'émission et de réception de factures électroniques

➤ Toutes les opérations réalisées entre les **entreprises assujetties à la TVA** et **établies en France**

Les assujettis à la TVA

➤ **Personnes qui effectuent une activité économique de manière indépendante**



# Les assujettis à la TVA

## Assujettis à la TVA en France

### Redevables

Personnes réalisant des opérations imposables à la TVA

**Obligation d'émission des FE\***

### Non-redevables

#### Opérations exonérées des articles 261 à 261 E du CGI

- Prestations du domaine de la santé
- Prestations d'enseignement et de formation
- Opérations immobilières
- Opérations des associations à but non lucratif
- Opérations bancaires et financières
- Opérations d'assurance et réassurance+

**Opérations relevant du secret défense**

Exportations et livraisons intracommunautaires

**Franchise en base de TVA**

### Redevables partiels

Personnes réalisant des opérations imposables à la TVA et des opérations exonérées

**Obligation d'émission des FE\***  
(pour les opérations non exonérées)

## Obligation de réception des FE

# Calendrier de la facturation électronique



\* Un décret pourra fixer une date ultérieure sans dépasser le 1<sup>er</sup> décembre 2026



\*\* Un décret pourra fixer une date ultérieure sans dépasser le 1<sup>er</sup> décembre 2027

# Calendrier de la facturation électronique

**1<sup>er</sup> septembre 2026**

**ETI**

< 5 000 salariés

+ CA ≤ 1,5 Md€ ou total bilan ≤ 2Md€

*Autres que les PME et micro*

**Grandes entreprises**

+ Membres  
d'un groupe  
TVA  
(assujetti  
unique)

**1<sup>er</sup> septembre 2027**

**PME et micro entreprises**

< 250 salariés

+ CA ≤ 50 M€ ou total bilan ≤ 43 M€

Appréciation au niveau de chaque personne juridique au 1<sup>er</sup> janvier 2025  
Sur la base du dernier exercice clos

# Vos questions de la Session #1

## LMNP / LMP

1. Les LMNP et LMP sont-ils concernés ? Si oui, en émission et/ou en réception ?
2. Les LMNP non assujettis à la TVA sont-ils concernés ?
3. Un LMNP non professionnel est-il tout de même concerné par la réception ?
4. Les LMNP de type Airbnb ou résidence principale du locataire sont-ils soumis à la réception ?

## SCI

1. Les SCI sont-elles concernées par la réforme ?
2. Les SCI à l'IR, sans activité ou familiales, sont-elles concernées par la réforme ?
3. Les SCI sans option à la TVA, détenant uniquement des biens d'habitation (loués nus ou en résidence principale, sans prestations), sont-elles concernées en émission et/ou en réception ?
4. Une SCI louant à des professionnels de santé doit-elle émettre des factures électroniques pour les loyers ?

## Associations

1. Les associations sont-elles concernées par la réforme ? Si oui, en émission et/ou en réception ?
2. Les associations ayant une activité à la fois lucrative et non lucrative sont-elles concernées par la réforme ?
3. Quelle différence faire entre association à but non lucratif et association à objet non commercial dans le cadre de la réforme ?

## Divers

1. Les entités en franchise en base de TVA sont-elles concernées, en émission et/ou en réception ?
2. Les sociétés étrangères non établies en France, mais immatriculées à la TVA française, sont-elles concernées (ex : ventes BtoC, acquisitions intracommunautaires) ?



# LMP/LMNP

Les loueurs en meublé sont des assujettis à la TVA

- En principe : exonération de plein droit des locations de logements meublés (sans possibilité d'option)
- Exception: TVA obligatoire pour les prestations d'hébergement des secteurs hôteliers et para-hôteliers (application possible de la franchise en base)

Obligation de réception de FE

- Oui dans tous les cas

Obligation d'émission de FE

- Oui si location soumise à TVA (ou en franchise) et le client est un assujetti à la TVA établi en France
- Non dans les autres cas

Déclaration des données de transaction

- Oui si la location est soumise à TVA et le client est non assujetti (B2C)

# Associations

Ne sont pas assujetties à la TVA les associations

- A but non lucratif
- Et dont la gestion est désintéressée
- Et dont les activités non lucratives sont prépondérantes
- Et dont les recettes annuelles lucratives < 80.011 € (pour 2025)

Pas d'obligation d'émission, ni de réception, ni de transmission des données de transaction

Les autres associations sont des assujetties à la TVA

- Obligation d'émission des FE avec des clients assujettis en France (sauf opérations exonérées)
- Obligation de réception des FE
- Obligation de transmission des données de transaction si le client est un non-assujetti

# SCI

Les SCI sont en principe assujetties à la TVA

- Certaines activités sont exonérées de TVA
- D'autres sont soumises à la TVA de plein droit ou sur option

Obligation de réception de FE

- Oui dans tous les cas

Obligation d'émission de FE

- Oui si les opérations sont soumises à TVA et le client est un assujetti à la TVA établi en France
- Non dans les autres cas

Déclaration des données de transaction

- Oui si l'opération est soumise à TVA et le client est non assujetti (B2C)

# Divers

## Les entités en franchise en base de TVA

- Ce sont des assujetties dispensées de TVA
- Obligation de réception des FE
- Obligation d'émission de FE pour les opérations réalisés avec un autre assujetti (sauf si réalisation d'opérations exonérées)
- Obligation de transmission des données de transaction pour les opérations réalisées avec des non-assujettis (B2C)

## Les sociétés étrangères non établies en France mais immatriculées à la TVA française

- Pas d'obligation d'émission et de réception des FE
- E-reporting si les opérations sont soumises à la TVA en France
  - B2B : E-reporting réalisé par le client
  - B2C : E-reporting réalisé par l'entreprise (dispense si l'entreprise est enregistrée à un guichet électronique)

# LES RESSOURCES A RETROUVER SUR

e-FAC  
expert

<http://e-fac-expert.fr/>



e-FAC expert : votre espace dédié  
sur la facturation électronique !

> EN SAVOIR PLUS



[Fiche pratique - Les assujettis à la facturation électronique](#)

[Fiches info clients sectorielles](#)

[Quelles obligations pour quelle opération ? Feeby vous répond](#)

[Facturation électronique : le guide pratique pour comprendre la réforme](#)



Retrouvez e-FAC expert sur votre espace privé

ORDRE DES  
EXPERTS-COMPTABLES  
Conseil national

# Questions / Réponses

Retrouvez les replays sur

Fuz'experts.tv 



**Prochain rendez-vous**

**1<sup>er</sup> octobre 2025 à 12h00 !**

**Merci de votre attention**

