



# IUP MI@GE

## *Compta-Fisca*

### *Dossier 3 :*

### *la facturation*

- 1) éléments de cours*
- 2) cas Niche*
- 3) cas Mahieu*
- 4) cas Danse Infernale*
- 5) cas Balistik*
- 6) cas Lanbourt*
- 7) cas Chouze*
- 8) annexes*

## *Université de Lille 1*

# LA FACTURATION (*cours*)

## 1) cas général :

le 15/11 , Georges achète 10 000 € de marchandises à Pierre, payables le 22/11 (arrondir au franc le plus proche et toujours utiliser ici un taux de TVA de 19,6 %)).

FACTURE de doit	
Brut	
Remise	
⇒ Net commercial	
Escompte	
⇒ Net financier	
Frais accessoires	
TVA	
⇒ Net à payer	
divers	

chez le **FOURNISSEUR**


chez le **CLIENT**


c/e	Libellé des comptes	débit	crédit

c/e	Libellé des comptes	débit	crédit

## 2) avances et acomptes

le 5/11, Georges commande 10 000 € de marchandises et verse un acompte de 2 000 € (chèque bancaire) ; elles sont livrées le 15/11 et payées le 22/11.

FACTURE de doit	
Brut	
Remise	
⇒ Net commercial	
Escompte	
⇒ Net financier	
Frais accessoires	
TVA	
<b>Avances et acomptes</b>	
⇒ Net à payer	
divers	

chez le **FOURNISSEUR**

Diagram showing six empty T-shaped boxes for writing answers, arranged in two rows of three.

chez le **CLIENT**

[illegible][illegible]

### 3) les réductions commerciales

*rabais # remise # ristourne*

#### 3.1 les réductions commerciales **SUR FACTURE**

le 15/11, Georges achète 10 000 € de marchandises à Pierre en bénéficiant d'une réduction commerciale de 10 % ; les marchandises sont réglées le 22/11.

FACTURE de doit	
Brut	
Remise	
⇒ Net commercial	
Escompte	
⇒ Net financier	
Frais accessoires	
TVA	
⇒ Net à payer	
divers	

chez le **FOURNISSEUR**


chez le **CLIENT**


date	Libellé des comptes	débit	crédit

date	Libellé des comptes	débit	crédit

### 3.1 les réductions commerciales **HORS FACTURE**

*le 15/11, Georges achète 10 000 € de marchandises à Pierre ; le 20/11 il reçoit un avoir le faisant bénéficier d'une remise de 10 % ; les marchandises sont réglées le 25/11.*

FACTURE de doit	
Brut	
Remise	
⇒ Net commercial	
Escompte	
⇒ Net financier	
Frais accessoires	
TVA	
⇒ Net à payer	
divers	

FACTURE d'AVOIR	
Brut	
Remise	
⇒ Net commercial	
Escompte	
⇒ Net financier	
Frais accessoires	
TVA	
⇒ Net à votre CREDIT	
divers	

chez le **FOURNISSEUR**

A 2x3 grid of empty T-shaped boxes for drawing. Each box consists of a horizontal top bar and a vertical stem extending downwards.

chez le **CLIENT**

[illegible][illegible]

#### 4) les réductions financières

réduction, accordée éventuellement par le fournisseur,  
quand le client paie **avant l'échéance** habituelle  
⇒ liée au paiement et non aux produits  
⇒ quasiment toujours SUR facture

le 15/11 Georges achète 10 000 € de marchandises en bénéficiant d'un escompte de règlement de 10 % pour paiement comptant (chèque bancaire)

FACTURE de doit	
Brut	
Remise	
⇒ Net commercial	
Escompte	
⇒ Net financier	
Frais accessoires	
TVA	
⇒ Net à payer	
divers	

FACTURE d'AVOIR	
Brut	
Remise	
⇒ Net commercial	
Escompte	
⇒ Net financier	
Frais accessoires	
TVA	
⇒ Net à votre CREDIT	
divers	

chez le **FOURNISSEUR**


chez le **CLIENT**


date	Libellé des comptes	débit	crédit

date	Libellé des comptes	débit	crédit

## 5) le retour de marchandises

⇒ il suffit de passer exactement l'écriture **INVERSE** de celle de l'achat initial

le 15/11 Georges achète à crédit 10 000 € de marchandises à Pierre ; le 20/11 Georges renvoie 2 000 € de marchandises non conformes à Pierre ; le 25/11 les marchandises sont réglées.

FACTURE de doit	
Brut	
Remise	
⇒ Net commercial	
Escompte	
⇒ Net financier	
Frais accessoires	
TVA	
⇒ Net à payer	
divers	

FACTURE d'AVOIR	
Brut	
Remise	
⇒ Net commercial	
Escompte	
⇒ Net financier	
Frais accessoires	
TVA	
⇒ Net à votre CREDIT	
divers	

chez le **FOURNISSEUR**

A 2x3 grid of empty T-shaped boxes for writing. Each box consists of a horizontal top bar and a vertical stem extending downwards.

chez le **CLIENT**

Diagram showing six empty T-shaped boxes arranged in two rows of three, intended for drawing the six faces of a cube.

[illegible][illegible]

## 6) les frais accessoires d'achat

il s'agit de frais liés aux achats : transport, entretien...  
 ⇒ on utilise le compte de **charges externes** correspondant  
 ⇒ c'est-à-dire un sous-compte de 61 ou 62  
 exemple : « 624 frais de transport »

le 15/11 Georges achète 10 000 € de marchandises à crédit en bénéficiant d'une remise de 10 %, mais avec 500 € de port ; les marchandises sont réglées le 20/11.

FACTURE de doit	
Brut	
Remise	
⇒ Net commercial	
Escompte	
⇒ Net financier	
Frais accessoires	
TVA	
⇒ Net à payer	
divers	

FACTURE d'AVOIR	
Brut	
Remise	
⇒ Net commercial	
Escompte	
⇒ Net financier	
Frais accessoires	
TVA	
⇒ Net à votre CREDIT	
divers	

chez le **FOURNISSEUR**


chez le **CLIENT**


date	Libellé des comptes	débit	crédit

date	Libellé des comptes	débit	crédit



## 7) cas particulier : les IMMOBILISATIONS

⇒ les frais accessoires sont toujours inclus dans la valeur d'entrée du bien, car  
**les immobilisations sont enregistrées au COUT d'achat,  
c'est-à-dire au prix d'achat PLUS tous les frais accessoires d'achat**  
 ⇒ TVA en 44562  
 ⇒ avances en 238...

⇒ les frais accessoires sont toujours inclus dans la valeur d'entrée du bien, car  
**les immobilisations sont enregistrées au COUT d'achat,  
c'est-à-dire au prix d'achat PLUS tous les frais accessoires d'achat**  
 ⇒ TVA en 44562  
 ⇒ avances en 238...

*le 15/11 Georges achète à crédit un micro-ordinateur pour tenir les comptes de son entreprise : 10 000 €, remise 10 %, frais de transport et de mise en route 500 € ; la machine est réglée le 30/11*

FACTURE de doit	
Brut	
Remise	
⇒ Net commercial	
Escompte	
⇒ Net financier	
Frais accessoires	
TVA	
⇒ Net à payer	
divers	

chez le **FOURNISSEUR**

chez le **CLIENT**

The image contains six identical empty T-shaped boxes arranged in a 2x3 grid. Each box consists of a horizontal top bar and a vertical stem extending downwards from the center of the bar. These boxes are intended for students to draw their own representations of the letter 'T'.

The image contains six identical empty T-shaped boxes arranged in a 2x3 grid. Each box consists of a horizontal top bar and a vertical stem extending downwards, forming a 'T' shape. These are intended for students to draw their own diagrams.

[illegible][illegible]

## Cas NICHE (fac101é)

La société Niche exerce des activités multiples :

- **industrielle** : elle fabrique des accessoires à base cuir pour animaux domestiques (laissez, vêtements, jouets...) qu'elle revend à une clientèle nationale.
- **commerciale** : elle est concessionnaire de la société "Chantal Massien" qui l'approvisionne en accessoires, qu'elle revend ensuite à une clientèle nationale.
- **de services** : elle intervient par l'intermédiaire de son bureau d'études, auprès des clubs canins de la région (dressage, hygiène, élevage...).

Les factures du jour sont les suivantes :

❶ Transports "Stella Brador"	
livraison 10 colis 10 x 78 €	780,00
TVA	156,00
net à payer	936,00

❷ Société "Chantal Massien"	
niches : 630 u x 40 €	25 200,00
remise 20%	5 040,00
net commercial	20 160,00
TVA	4 032,00
net à payer	24 192,00

❸ Société "Niche"	
niches "Chantal Massien" 30 x 80 €	2 400,00
remise 5%	120,00
net commercial	2 280,00
escompte 2%	45,60
net financier	2 234,40
TVA	446,88
net à payer	2 681,28

❹ Ateliers "Hervé Pagneul"	
peausserie à découper	20 000,00
remise 2%	400,00
net commercial	19 600,00
escompte 1%	196,00
net financier	19 404,00
transport	500,00
TVA	3 980,80
net à payer	23 884,80

❺ société "Niche"	
manteaux Niche 250 x 150 €	37 500,00
remise 5%	1 875,00
net commercial	35 625,00
TVA	7 125,00
port (dont tva 140 €)	840,00
net à payer	43 590,00

❻ Librairie "Aldo Bermann"	
fournitures bureau	1 900,00
TVA	380,00
net à payer	2 280,00

❼ Garage "Albert Géhalman"	
réparation fourgonnette	3 000,00
TVA	600,00
net à payer	3 600,00

❽ Société "Niche"	
laissez "Niche" 280 x 50 €	14 000,00
remise 3%	420,00
net commercial	13 580,00
transport	1 000,00
net ht	14 580,00
TVA	2 916,00
net à payer	17 496,00

❾ société "Niche"	
Intervention "consulting"	11 000,00
TVA	2 200,00
Net à payer	13 200,00

*Travail à faire :*

1) enregistrez les opérations au **journal** (tva 20% pour simplifier)

2) quel est le **"résultat"** comptable du jour ?

(remarque : les factures sont toujours à l'entête de l'expéditeur)

## JOURNAL chez...

1

--

2

--

3

--

4

--

5

--

6

--

7

--

8

--

## Cas MAHIEU (fac102é)

L'entreprise Mahieu est une PMI qui achète du bois à des ateliers régionaux pour fabriquer et peindre des sculptures géantes qu'elle revend ensuite : revendeurs, grandes entreprises, collectivités, entreprise culturelles ...

Jacques Krilik, le directeur, vous demande d'**enregistrer** les documents suivants (TVA à 20 % pour simplifier) :

### FACTURES RECUES

<b>❶ Ateliers "John Poussain"</b>	
rondins de buis	6 480,00
rondins de chêne	1 900,00
net commercial	8 380,00
TVA	1 676,00
net à payer	10 056,00

<b>❷ Etablissements "Rose Fouchia"</b>	
livraison de vernis 100 x 48 €	4 800,00
remise 2%	96,00
net commercial	4 704,00
port	200,00
net HT	4 904,00
TVA	980,80
Net à payer	5 884,80

<b>❸ Usine "Laure Range-Bienmur"</b>	
peinture acrylique 100 x 30 €	3 000,00
peinture glycéro 100 x 25 €	2 500,00
remise 5%	275,00
net commercial	5 225,00
port	150,00
net HT	5 375,00
TVA	1 075,00
net à payer	6 450,00

<b>❹ Ateliers "Arthur Koize"</b>	
rondins de buis	5 000,00
escompte 3%	150,00
net financier	4 850,00
TVA	970,00
net à payer	5 820,00

<b>❺ Garages "Jacques Warel"</b>	
réparation fraiseuse	1 400,00
TVA	280,00
net à payer	1 680,00

### FACTURES ENVOYÉES

<b>❻ Mahieu</b>	
jeux d'échecs géants x 2	1 600,00
Jeux de dames géants x 2	1 200,00
net commercial	2 800,00
port	100,00
net HT	2 900,00
TVA	580,00
net à payer	3 480,00

<b>❼ Mahieu</b>	
quilles géantes 2 x 2000 €	4 000,00
remise 10%	400,00
net commercial	3 600,00
escompte 1%	36,00
net financier	3 564,00
port	100,00
net HT	3 664,00
TVA	732,80
net à payer	4 396,80

## JOURNAL chez...

1

--

2

--

3

--

4

--

5

--

6

--

7

--

8

--

## Cas Danse Infernale (fac103é)

La société "Danse Infernale" fabrique et distribue des articles de danse classique, qu'elle distribue dans son circuit de commerçants franchisés à l'enseigne "Danse Infernale". Constant Moderne et Charly Chaplyne, les créateurs, vous demandent d'enregistrer les documents suivants :

<b>❶ Danse Infernale</b>	
avoir : reprise de 10 "Turlu" tutus	
net commercial	650,00
TVA	130,00
TTC	780,00

<b>❷ Club "Gaëtan Go"</b>	
escompte 2% ( pour paiement comptant la semaine dernière)	2 800,00
TVA	560,00
TTC	3 360,00

<b>❸ Ateliers "Prudence Du Ventre"</b>	
avoir = reprise coupons coton	800,00
TVA	160,00
TTC	960,00

<b>❹ Danse Infernale</b>	
rabais 20% pour articles défectueux	1 300,00
TVA	260,00
TTC	1 560,00

<b>❺ Danse Infernale</b>	
escompte 2% (pour paiement comptant semaine dernière)	140,00
TVA	28,00
TTC	168,00

<b>❻ Ateliers "Armelle Morsso"</b>	
rabais 50% pour 2 coupons défectueux	600,00
TVA	120,00
TTC	720,00

<b>❼ Danse Infernale</b>	
erreur sur prix facturé	540,00
TVA	108,00
TTC	648,00

*Travail à faire :*

- 1) enregistrer les opérations au **journal***
- 2) quel problème peut déclencher l'envoi d'un avoir à un client ?*
- 3) comment est traité un avoir sur facture ?*

## JOURNAL chez...

1

--

2

--

3

--

4

--

5

--

6

--

7

--

8

--

## Cas BALISTIK (fac104é)

La société Balistik fabrique et distribue des articles de magie. Désirant lancer un signe fort, elle lance une campagne commerciale "tout doit disparaître" : cette publicité entraîne l'accroissement de l'activité, donc des ventes, mais aussi des avoirs hors factures. Edgard Simore, le directeur, vous demande d'enregistrer ces avoirs :

### AVOIRS RECUS

<b>①</b> Merlin Lanchanté	
renvoi de 10 Kraponins	2 700,00
TVA	540,00
TTC	3 240,00

<b>②</b> Maggie Sien	
rabais de 10 %	1 900,00
(pour livraison erronée)	
TVA	380,00
TTC	2 280,00

<b>③</b> Mélusine Fermay	
escompte 2%	250,00
TVA	50,00
TTC	300,00

### AVOIRS ENVOYES

<b>④</b> Balistik	
retour de marchandises	
au client "passe-moi le Celte"	590,00
TVA	118,00
TTC	708,00

<b>⑤</b> Balistik	
1 troll manquant	150,00
TVA	30,00
TTC	180,00

<b>⑥</b> Balistik	
Rabais 20% sur les druides	1200,00
TVA	240,00
TTC	1 440,00

<b>⑦</b> Balistik	
Escompte 3%	100,00
TVA	20,00
TTC	120,00

*Travail à faire :*

*1) **enregistrer** ces opérations au journal*

*(pour simplifier taux de TVA = 20%)*

*2) comment est traitée la TVA dans les avoirs ?  
pourquoi ?*



## JOURNAL chez...

1

--

2

--

3

--

4

--

5

--

6

--

7

--

8

--

## Cas LANBOURT (fac302e)

Courant novembre, l'entreprise Lanbourt a réalisé les opérations suivantes :

**2/11** : achats de matières premières à crédit au fournisseur Poilant :

brut 250 000 € ht

remise 10 %.

**5/11** : vente de produits finis à crédit au client Rigolaux :

620 000 € ht ;

rabais de 3 %.

**8/11** : commande d'une machine industrielle Hagague :

d'une valeur de 350 000 € ht et livrable le 19/11 ;

et versement d'un acompte de 30 000 €.

**10/11** : paiement en espèces de 5 cartons de ramettes de papier à la

Librairie Golotte : 620 € ht.

**13/11** : achats d'emballages au fournisseur Ciez :

brut : 74 000 € ht ;

frais de transport 950 € ht ;

remise 10 % ;

escompte 3 % car paiement comptant par chèque.

**16/11** : réception d'un avoir (ristourne) du fournisseur Témaram-Toits : 2 900 € ht.

**19/11** : réception de la machine Hagague commandée le 8/11 :

frais de transport : 12 000 € ht ;

frais d'installation : 6 500 € ht ;

net à payer : 50 % par chèque ce jour, 50 % payables au 30/12.

**22/11** : achat à crédit d'une voiture de tourisme 85 000 € ht ;

frais de livraison 1 000 € ht ;

carte grise 900 €.

**26/11** : envoi d'un avoir (rabais) au client Pliez-Handeux : 4 200 € ht.

**29/11** : ventes de produits finis au client Tordan : 163 000 € ht ;

remise 5 % ;

frais de transport 3 700 € ht ;

escompte 2 % car paiement comptant par chèque.

### utilisez un taux unique de tva de 20 %

travail à faire :

1) enregistrez ces opérations au journal.

2) Certaines opérations réalisées par les entreprises ne sont pas assujetties à la TVA. Pourquoi ?

# JOURNAL chez...

débit

crédit

1

--

2

--

3

--

4

--

5

--

6

--

7

--

8

--

9

--

10

--

11

--

## CHOUZE (fac201e)

*La société CHOUZE vend des chaussures au détail (sans les fabriquer) et reçoit les factures suivantes :*

établissements P. Traulle  3 mai 96  fuel : 5000 litres à 3,8 livré à domicile en cuve  net à payer 19000,00	société Héppeule fac 12348  4 mai 96  ordinateur P120PC 36000,00 10 rames de papier 300,00 remise 10 % <u>-3630,00</u> net commercial 32670,00 tva 20,6 % <u>6730,02</u> net à payer 39400,02
pièce de caisse 567  5 mai 96  achat d'essence pour la voiture de société :  350,00 montant net <div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">350,00</div>	société 100 Tiags fac 12349  6 mai 96  10 paires de boots 3800,00 port forfaitaire <u>200,00</u> net commercial 4000,00 tva 20,6 % <u>824,00</u> net à payer 4824,00
pièce de caisse 568  7 mai 96  achat d'un agenda commercial 70,00 (tva 20,6 % incluse)	facture Telecom  9 mai 96  redevances téléphone du bimestre : 1600,00 tva 20,6 % <u>329,60</u> net à payer 1929,60
assurances G. Duponion  10 mai  prime d'assurances vol 14 250,00 tva 2 935,50  net à payer 17 185,50	ateliers Grofilou  12 mai  porte blindée Elec200z 20000,00 remise <u>-2000,00</u> net commercial 18000,00 transport 800,00 installation 1500,00 tva <u>4181,80</u> net à payer 24481,80

*travail à faire :*

- 1) *il n'y a pas de tva récupérable dans les opérations des 3 et 5 mai. Pourquoi ?*
- 2) *enregistrez ces opérations dans le journal de la société CHOUZE.*

## JOURNAL chez CHOUZE

1

--

2

--

3

--

4

--

5

--

6

--

7

--

8

--

## mentions obligatoires sur la FACTURE

La facture est un **élément de preuve** d'une opération commerciale et un **document comptable**

### 1) Entre professionnels : la facturation est obligatoire

Tout professionnel est tenu de s'assurer qu'une facture est émise en double exemplaire, par lui-même, ou en son nom et pour son compte. Cette facture doit être délivrée, soit au moment de la livraison de la marchandise dans les contrats de vente de marchandises, soit à la fin de l'exécution de la prestation de services. Elle doit comporter obligatoirement certaines mentions :

- le numéro de la facture,
- la date de la facture,
- la désignation du vendeur et de l'acheteur (n° SIREN, raison sociale, structure juridique, adresse),
- le numéro individuel d'identification de TVA du vendeur ou du prestataire ou, le cas échéant, celui du représentant fiscal pour les entreprises établies hors de la communauté Européenne,
- la date de la vente de la marchandise ou de la réalisation de la prestation de service,
- la dénomination précise et la quantité des produits ou services rendus,
- le prix unitaire des produits ou services rendus, montant total HT des produits, répartition selon le taux applicable et le montant total de la TVA due, ou le cas échéant la mention de l'article du code général des impôts prévoyant une exonération de TVA (par exemple « Franchise de TVA, art. 293B du CGI » pour les micro-entreprises),
- toute réduction acquise à la date de la vente ou de la prestation, et directement liée à cette opération, à l'exclusion des opérations d'escomptes non prévues sur la facture et toute réduction différée en pied de facture,
- la date à laquelle le règlement doit intervenir. Les conditions d'escompte applicables en cas de paiement à une date antérieure à celle résultant de l'application des conditions générales de vente, le taux des pénalités exigibles en cas de non-paiement à la date de règlement inscrite sur la facture.

remarques :

a) autres mentions :- la qualité de membre d'un centre de gestion ou d'une association agréé (en portant la mention « Acceptant le règlement des sommes dues par chèque en sa qualité de membre d'un centre de gestion agréé »),

- la qualité de locataire-gérant,
- la qualité de franchisé.

L'entreprise est redevable d'une amende de 15 euros par mention manquante ou inexacte sur une facture. L'amende par facture est plafonnée au 1/4 de son montant.

b) la facture pro forma ne constitue pas une facture définitive, ce n'est qu'un document provisoire établi le plus souvent pour les convenances de l'acheteur. Seule la facture définitive peut servir de preuve des achats et des ventes.

### 2) Particularité de la facturation d'un professionnel pour un particulier

a) Pour les ventes de marchandises, l'émission d'une facture n'est obligatoire :

- à la demande du client,
- pour les ventes à distance,
- ou les livraisons intracommunautaires exonérées de TVA.

b) dans les autres cas, le professionnel remet généralement un ticket de caisse à l'acheteur.

Attention ! Il existe une réglementation très précise concernant les mentions obligatoires des factures émises dans le cadre des ventes à distance. Celles-ci doivent notamment indiquer l'existence d'un délai de rétractation et ses modalités d'application, ainsi que les garanties légales et contractuelles applicables à la vente.

c) pour les prestations de services réalisées pour des particuliers, Il est nécessaire d'établir une note :

- dès lors que le prix est supérieur à 15,24 euros TTC,
- si le client le demande,
- ou pour certains travaux immobiliers.

Celle-ci doit être établie en double exemplaire, l'original étant donné au client qui doit le conserver pendant au moins 2 ans. Elle doit également contenir certaines mentions obligatoires :

- date de la rédaction de la note,
- nom et adresse de l'entreprise,
- nom du client, sauf opposition de sa part,
- date et lieu d'exécution de la prestation,
- décompte détaillé, en quantité et en prix de chaque prestation fournie,
- somme totale à payer.

Remarques :

Toute infraction sur l'existence ou le contenu de la note est sanctionnée d'une contravention de 1 500 à 3 000 euros en cas de récidive.

certaines activités sont soumises à des obligations particulières de facturation, il s'agit en particulier, des activités suivantes : hôtels, pensions de famille, maisons meublées, restaurants, bâtiments et équipements de la maison, garages, entreprises de déménagement, auto-écoles, syndicats de copropriété, experts-comptables, prestations topographiques, prestations sanitaires, travaux immobiliers pour les particuliers.

### 3) Délai de conservation des factures

Le délai de conservation des factures varie de 3 à 10 ans suivant la nature du document ou de son support.

Il est conseillé, dans tous les cas, de les conserver pendant 10 ans puisqu'elles peuvent servir de preuve devant la justice pendant ce délai.

### 4) compléments :

#### a) factures émises par fax

Aucune disposition spécifique ne concerne ce mode de délivrance des factures.

**b) factures émises par voie électronique** : à condition d'être acceptées par leur destinataire, les factures peuvent être émises par voie électronique selon deux normes sécurisées :

- la transmission selon la **norme EDI** (échange de données informatisées) : la facture est envoyée au client grâce à un message électronique dont la structure est convenue entre les parties.

Ce message doit permettre une lecture par ordinateur ainsi qu'un traitement automatique et non équivoque de la facture.

- la transmission sécurisée par la **signature électronique** : dans ce message, c'est la signature électronique qui valide le procédé dématérialisé de facturation. Elle permet en effet l'authentification du signataire et de la source d'informations.

Pour produire tous ses effets, la signature électronique doit satisfaire certaines conditions :

- elle doit être spécifique au signataire,
- elle doit permettre de l'identifier sans équivoque,
- elle est créée par des moyens contrôlés exclusivement par le signataire.

*Attention ! Les factures transmises par voie électronique sont valables à condition que l'authenticité de leur origine et l'intégralité de leur contenu soient garantis.*

Certaines procédures de contrôle doivent être respectées lors de l'établissement d'un système de facturation électronique, telles que la conservation des informations dans l'ordre chronologique de leur émission par l'émetteur, de leur réception par le récepteur ou l'établissement d'une liste récapitulative des messages sur papier.

Cette faculté est offerte tant pour les transactions réalisées entre les assujettis établis sur le territoire français que pour les opérations effectuées au sein ou hors de l'Union européenne.

**c) la facture d'avoir** : l'avoir est la somme d'argent qu'un fournisseur ou vendeur doit à son client :

- suite à un événement survenu après l'établissement de la facture (Ex. : retour de marchandises),
- ou lorsque le client s'accorde un escompte en effectuant un paiement anticipé.

Dans ces cas, le fournisseur doit établir une facture d'avoir en plusieurs exemplaires.

Cette facture doit comporter la mention " avoir " ainsi que :

- les références de la facture initiale,
- le montant HT de la remise consentie à l'acheteur,
- le montant de la TVA correspondante.

#### Textes de référence

- Loi n° 2001-420 du 15 mai 2001 relative aux nouvelles régulations économiques
- Article L441-3 et L441-6 du code de commerce
- Arrêté n° 83-50 du 3 octobre 1983, article 1er alinéa 1er
- Article 289 du CGI
- Article 242 nonies et 242 nonies A du CGI (décret 2003-632 du 7 juillet 2003)
- Instruction fiscale n° 136 du 7 août 2003