



Fiche 8

Transmission des données de paiement (ou *e-reporting* de paiement)

Mon entreprise doit-elle transmettre les données de paiement sur toutes les opérations qu'elle réalise (achat/vente, prestations de service/livraisons de biens) ?

Dans le cadre du dispositif, les entreprises...

- ◆ réalisant des **prestations de service en France ou à l'étranger,**
- ◆ faisant **l'objet d'une facture électronique ou pas,**
- ◆ à destination de **professionnels ou de clients non assujettis**

... devront transmettre à l'administration les données de paiement relatives à ces opérations, car ce sont elles qui encaissent les sommes dues, évènement qui déclenche l'exigibilité de la TVA.

Elles ne seront pas demandées si :

- ◆ vous avez opté/ l'entreprise a opté pour le paiement de la TVA selon les débits.
- Attention** cette exception ne s'applique pas à l'encaissement d'un acompte sur une prestation de service ;
- ◆ **l'opération donne lieu à auto-liquidation de la TVA.**

Quelles données transmettre ?

Ces données de paiement sont :

- la date d'encaissement
- le montant encaissé de la prestation de service.

Bon à savoir

- *En cas de factures ou opérations incluant plusieurs taux de TVA, le montant encaissé devra être réparti selon les taux de TVA appliqués.*
- *En cas de paiement partiel, c'est ce montant qui est transmis. Au moment du versement du solde, une nouvelle information sera transmise à l'administration.*

Le client n'a pas à transmettre à l'administration d'informations sur le paiement effectué à son fournisseur.

Pour en savoir plus sur les données à transmettre, vous pouvez consulter l'annexe E en ligne sur le site internet de la DGFIP/Rubrique « en savoir plus » à l'adresse suivante :

<https://www.impots.gouv.fr/facturation-electronique-entre-entreprises-et-transmission-de-donnees-de-facturation>