

## Obligations en matière de facturation et déclaration TVA-MOSS pour les services électroniques depuis 2015



Joomla Day Nice

9 & 10 mai 2015

# Programme de la présentation

- Qui suis-je: CV (facture et TVA)
- Champs obligatoires sur la facture (loi et modèle de facture)
- Législation TVA
  - Qu'est qui a changé en Europe en 2015
  - Règles tva les plus courantes en Europe
  - Hiérarchies des lois entre pays et Europe
  - Règles tva et mentions obligatoires
  - Compétences de l'administration en matière de contrôle tva
  - MOSS (Mini One Stop Shop) et les services électroniques aux particuliers (B2C)
  - Classification des services électroniques
  - Déclaration MOSS et le format « SAF » (Standard Audit File)
  - Déclaration MOSS simplifiée
- Mise en œuvre
  - Où et comment créer le fichier MOSS
  - Pourquoi HikaInvoices
  - Flux des données pour la déclaration MOSS
  - A quoi sert hikainvoices
  - Documents – liste, criteres, look, keywords
  - Export – MOSS
  - Rapport MOSS-SAF complet
  - Rapport MOSS simplifié
  - Amélioration HikaShop : « product category », « taxe rules »

# Qui suis-je & CV (facture et TVA)

Edwin CHERONT

Bac+2 en électronique (1981) & Bac+2 en informatique (1983).

Consultant en informatique depuis 1983.

Plusieurs Bac+4 dont un en comptabilité et formation commissaire aux comptes (1996)

1 an de spécialisation en matière de fiscalité belge (CIR and ISOC)

**Fnac** 1997-2000 (Projet EDI - Paris)

Définition de la norme française des *factures* « *dématerialisées* » auprès de l'organisme GenCode / EANCOM France. Participation également à la normalisation des commandes, bordereaux de livraison et fiches produit, ...

- Création d'une matrice reprenant tous les champs possibles d'une facture et détermination des champs obligatoires en application avec la loi française.

En 1999, *consulté par* le ministère des finances à *Bercy* (France) pour la revision du « Code Général des Impôts – *article 289Bis* » relatif à la transmission des *factures* sous forme *électronique* et leurs dématérialisation.

La Fnac a d'ailleurs reçu un prix en 2002 pour sa contribution à la normalisation française relative à la transmission des factures sous forme électronique.

# CHAMPS OBLIGATOIRES SUR LA FACTURE EN EDI

Code EDI - EANCOM	Description	Ref Loi
UNB	Date et heure de constitution du message	<sup>1</sup> Art 3 mai 96H
BGM	Numéro de facture	<sup>1,2</sup> Art 242, 96H
DTM+137	Date de la facture	<sup>2</sup> Art 242, 96H
DTM+11 ou 35	Date de l'opération commerciale (transfert de propriété) qui constitue le fait générateur de la TVA	<sup>2</sup> Art 242
FTX+REG	Dénomination sociale du fournisseur + Forme Juridique + Capital social	DGI
NAD+SE ou II <sup>3</sup>	Nom et adresse complète du vendeur (fournisseur)	<sup>2</sup> Art 242
NAD+CO	Nom et adresse complète du siège social du fournisseur si elle est différente de celle du vendeur	DGI
RFF+GN	Numéro SIRET du fournisseur à Défaut numéro SIREN	Art 3 mai
RFF+VA	Numéro de TVA intracommunautaire du fournisseur	Art 289
RFF+XA	Registre de commerce du fournisseur	DGI
NAD+BY ou IV	Nom et adresse complète du client	Art 242
RFF+GN	Numéro SIRET du client à Défaut numéro SIREN	Art 3 mai
RFF+VA	Numéro de TVA intracommunautaire du client	Art 289
TAX+NDT	Mention "Net de Taxe" dans le cas d'escompte conditionnel	Lefeb Art 4887
CUX	Devise de facturation	Inst
PAT+1 / DTM+13	Condition Générale de Vente	Ord 86-1243
PAT+3 / DTM+13	Date de règlement (d'échéance)	Ord 86-1243
FAT+22 / DTM / PCD	Escompte conditionnel ou sur relevé	
	Mention rectification TVA dans le cas d'escompte conditionnel	Lef 4887
ALC+CAC / PCD / MOA	Escompte négocié (Pourcentage, base, montant)	Art 242
ALC / PCD	Tous rabais, remises ou ristournes dont le principe est acquis et le montant chiffrable lors de l'opération	Art 242
Pour chaque ligne		
LIN	Code article	Art 242
IMD	Courte description de l'article	Art 242
QTY	Quantité facturée	Art 242
PRI	Prix brut hors taxe	Art 242
PRI	Prix net hors taxe toute remises déduite	Art 242
TAX+VAT	Taux de TVA + Base taxable	Art 242
TAX+GST	Taxe parafiscale si elle n'est pas comprise dans le prix net	
MOA+125	Montant de la taxe (si ce n'est pas un taux)	Lef 4156 Art 261 C
ALC+TX	Taxe parafiscale si elle est comprise dans le prix net	
PCD	Taux en En dehors + Taux réel	Lef 6800 Art 1609
MOA+23	Montant unitaire de la taxe	Idem
ALC+... / PCD / MOA	Tous rabais, remises ou ristournes dont le principe est acquis et le montant chiffrable lors de l'opération	<sup>1</sup> Art 242
ALC+CAC / PCD / MOA	Escompte négocié ou sur facture	<sup>1</sup> Art 242
MOA+125	Montant total Net hors TVA + Taxe parafiscale (si incluse) - remises - escompte négocié	Art 289
MOA+128	Montant total TTC	
Récapitulatif des taxes		
TAX	Taux + Base taxable totale	Art 289
MOA+128	Montant de la taxe	Art 289
ALC+TX	Taxe parafiscale par type si elle est comprise dans le prix net	
MOA+131	Montant total de la taxe	Lef 6800 Art 1609

- CGI = Code Général des Impôts (français)
- Lef = Lefebvre

<sup>1</sup> Arrêté du 3 mai 99 : art 41 septies - IV concernant la constitution de la liste récapitulative

<sup>2</sup> Art 242 nonies de l'annexe II du code général des impôts

<sup>3</sup> L'arrêté du 3 mai 99 faisant référence à la notion de fournisseur/client et l'art 242 nonies précise vendeur/client



Source: Projet ariane – Fnac (1997-2000)



JMS MULTI SITES

Joomla Day Nice: 9 & 10 mai 2015

www.jms2win.com et www.hikainvoices.com

Page : 4

MULTISITE® and copyright 2015 Edwin2Win sprlu - all right reserved

# FACTURE GNERIQUE & CHAMPS OBLIGATOIRES

## En-tête et pied de facture

<b>Cdé par :</b> <u>CodeLieuFonction</u>	<b>Siret/Siren :</b> <u>xx</u>	<b>Vendeur:</b> <u>CLF Vendor</u>	N° Cde Four: <u>12345</u>	N° Cde Fnac: <u>100591</u>	Date : <u>02-aug-99</u>
NOM	<b>N° TVA :</b> <u>xxxxx</u>	<u>Anonymous SA</u>	N° Client: <u>ABCDE123</u>	N° DesAdv: <u>DesAdv123456789</u>	Date : <u>11-aug-99</u>
Adresse				N° BL: <u>BL1234567890123</u>	<b>Date livr :</b> <u>11-aug-99</u>
Code postal – Localité		<u>with unknown street</u>		<b>NO Facture :</b> <u>FAC12345</u>	<b>Date fact :</b> <u>12-aug-99</u>
Pays		<u>75000 Paris</u>		<b>Ref pour paiement:</b> <u>XXFAC12345</u>	
<b>Livrer à :</b> <u>CLF livré</u>		<b>Fournisseur (Siège Social):</b> <u>CLF SiegeSocial</u>		<b>Devisé facture:</b> EUR	
NOM		<u>Anonymous Company SA</u>		<b>Frais de port:</b>	<b>TVA port:</b>
Adresse		<u>with unknown street</u>		<b>Taux TVA</b>	<b>Base taxable</b> <b>Taxe</b>
Code postal – Localité		<u>75000 Paris</u>		20.00%	10612.5 2122.5
Pays		<b>N° TVA:</b> <u>FRxxNNNNNN</u> <b>RCS :</b> <u>ParisAxxxxxxx</u>		5.50%	422.2 23.22
		<b>Capital:</b> <u>100.000 FRF</u> <b>Siret/Siren :</b> <u>xxxxxxxxxx</u>		2.10%	
<b>Facturer à :</b> <u>CLF facturé</u>		<b>Payer à:</b> <u>CLF Payer</u>		<b>Total</b>	<b>13180.43</b>
NOM		<u>Anonymous Company SA</u>		<b>Parafiscal tax:</b>	<b>1500</b>
Adresse		<u>with unknown street</u>		<b>Discount:</b>	<b>1.3% payment&lt;=21-aug-99</b>
Code postal – Localité		<u>75000 Paris</u>		<b>Total TTC:</b>	<b>14680.42</b>
Pays		<b>Banque (IBAN code):</b> <u>FRnnnnnn</u> <b>Nom:</b> <u>NGEISS</u>		<b>Payment mode:</b>	<b>Cheque Pénalité: 2.5%</b>
		<b>Code Swift:</b> <u>KREDFRBB</u>		<b>Payment Term:</b>	<b>60 jours date de fact 11-oct-99</b>

## Lignes détail

No	Code article	Réf Four	Description	N° Série	Qté		Code	Prix de			Remise Client			Remise additionelle		Montant Net	Taux TVA	Base TVA		Ref.
					Fact	Gratuit		Prix Base	%	Prix Client	Promo	%	Prix Net	Net	20.00%			5.50%	No BL	
1	1234567890029	RefArt01	Composite Item		10					0.00										
2	1234567890050	RefEl01	- First Element		10		CP11	44.44	0.00%	44.44			5.00%	42.22	422.20	5.50%		422.2		
3	1234567890043	RefEl02	- Second Element		10			222.22	0.00%	222.22			0.75%	220.55	2205.50	20.00%		2205.5		
4	0234567890020	RefArt11	Item with standard price		100			26.00	0.00%	26.00			0.00%	26.00	2600.00	20.00%		2600		
5	1234567890227	RefArt12	Item with special condition		10			88.30	0.00%	88.30			5.00%	83.89	838.90	20.00%		838.9		
6	1234567890234		Item with additional promotion		1			8650.00	30.00%	6055.00	985.50		2.00%	4968.11	4968.11	20.00%		4968.11		
														<b>Total Net</b>	11034.71		=	10612.51	422.20	
														<b>Total TVA</b>	2145.72		=	2122.5	23.22	
														<b>Total</b>	13180.43					

Il faut ajouter la référence aux articles de loi justifiant l'usage de taux de TVA non standard.

Cas par exemple des taux réduits, co-contractant (B2B intra-communautaire), taux applicables dans le pays du client (international & B2C particulier EU), ...

Les champs en **rouge** sont **obligatoires**



JMS MULTI SITES

Joomla Day Nice: 9 & 10 mai 2015

www.jms2win.com et www.hikainvoices.com

Page : 5

MULTISITE® and copyright 2015 Edwin2Win sprlu - all right reserved

# QU'EST QUI A CHANGE EN EUROPE EN 2015

## Europe 2015: Fait générateur de la TVA pour tous les produits

C'est le **paiement** (avec ou sans facture) qui déclenche la déclaration TVA

La facture ne peut pas être produite au moment du paiement  
(sauf si la livraison intervient dans les 7 jours - Cela peut dépendre des pays)

## Europe 2015: Taux de TVA sur les services électronique automatique = Localisation client

### ■ L'Europe a décidé que la TVA sur les services électronique vendu aux particuliers en europe doit appliquer le taux de TVA du pays où le client consomme le service

- Les services électroniques automatiques sont par exemple les **souscriptions**, le **téléchargement de logiciels**, **eBooks**, **TV en ligne**, ...)
- Le nouveau calcul de TVA s'applique à tous les vendeurs y compris ceux qui se trouvent en dehors de l'europe.
- Chaque vendeur doit **s'inscrire** auprès de l'administration TVA d'au moins un pays de la communauté Européenne pour pouvoir vendre des services électroniques aux particuliers Européen.
- La TVA doit être collectée par le vendeur qui doit la **déclarer trimestriellement** via le nouveau service **MOSS** (Mini One Stop Shop) disponible dans chaque pays de la communauté européenne.
- Le service **MOSS** sert à faire une **déclaration unique** et à redistribuer (**ventiller**) les montants dans chaque pays européen sur base de la déclaration MOSS.



- **Le support « humain » via internet n'est PAS un service électronique** automatique sauf quand il est fourni de manière accessoire et conjointement à un service principal qui est automatique.  
Dans ce cas, il doit faire partie de la déclaration MOSS.

Voir jurisprudence européenne et notamment arrêt CJCE du 25 février 1999 - affaire C-349/96  
Card Protection Plan Ltd

### ■ Pour appliquer valablement le taux de TVA du pays du client, il faut que la facture soit conforme à la législation du pays où est consommé le service et cela aussi en matière de mention TVA obligatoire à indiquer sur la facture. C'est la loi du pays de consommation qui est applicable.

## Europe 2016: Généralisation du taux de la TVA à tous les produits

La règle applicable au Services Electronique automatique est étendue à tous les produits



JMS MULTI SITES

Joomla Day Nice: 9 & 10 mai 2015

www.jms2win.com et www.hikainvoices.com

MULTISITE® and copyright 2015 Edwin2Win sprlu - all right reserved

Page : 6

# RESUME DES REGLES TVA LES PLUS COURANTES

## ■ Ventes nationales (Particulier ou société) (pas de changement)

⇒ Le taux de TVA « nationale » et le code TVA (loi) du pays vendeur sont applicables

## ■ Ventes aux sociétés (B2B) en Europe (excluant les ventes nationales) (pas de changement)

⇒ Pas de TVA applicable (co-contractant) et c'est le code TVA du pays (loi) du vendeur qui est applicable

⇒ Déclaration intra-communautaire obligatoire

## ■ Ventes aux particuliers (B2C) en Europe (excluant les ventes nationales) (NOUVEAU)

### • Services électroniques (automatiques)

– Les règles TVA applicables sont celle du pays où le service est consommé (utilisé).

• Taux de TVA et code TVA du pays **Client (28 codes/loi TVA)** sont applicables

• Déclaration MOSS trimestrielle pour les ventes effectuées aux particuliers dans chaque pays européen

### • Pour les autres biens et services

– Jusqu'au 1-jan-2016 (pas de changement)

• C'est le taux de TVA et code TVA du pays du vendeur qui reste applicable

• A partir du 1er-jan-2016 (NOUVEAU)

• Application des mêmes règles que pour les Services Électroniques et déclaration MOSS

## ■ Ventes Internationales (pas de changement)

⇒ Pas de TVA et c'est la loi du pays du vendeur qui est applicable



JMS MULTI SITES

Joomla Day Nice: 9 & 10 mai 2015

www.jms2win.com et www.hikainvoices.com

MULTISITE® and copyright 2015 Edwin2Win sprlu - all right reserved

Page : 7

# HIERARCHIES DES LOIS ENTRE PAYS ET EUROPE

## En théorie,

c'est la loi des pays qui est applicable et non les directives européennes.

⇒ Donc, ce sont les lois des 28 pays de la communauté européenne concernant le mode de calcul et les informations obligatoires à mettre sur les documents transmis aux clients que le vendeur doit appliquer sur tous les documents tels que (commande, bordereau de livraison, accusé de réception de paiement, factures, ...)

## En pratique,

les Directives Européenne priment sur les lois des états nationale.

⇒ Si elles ne sont pas transcrites dans la loi des pays, les pays qui ne respecteraient pas les directives seraient sanctionnés.

Il peut juste y avoir un délais (voir des années) pour qu'elles soient transcrites dans les lois nationales.

# REGLES TVA ET MENTIONS OBLIGATOIRES

- *Quand* une TVA nationale au *taux standard n'est PAS applicable* alors la facture doit *mentionner les références aux articles de loi* pour justifier la non application du taux standard de la taxe nationale.
- *Omettre la référence* aux articles de loi *peut résulter* que le vendeur va devoir *payer la taxe non collectée pour son pays* et peut aussi conduire à des sanctions pour irrégularité.
- *Conséquence*: pour les ventes de services électroniques automatiques aux particuliers (B2C) c'est le pays d'utilisation/consommation du service qui est applicable et donc il doit *faire référence aux articles de loi des 28 pays* européens.  
(Puisque normalement les «directives européennes » ne sont pas des lois)

# COMPETENCES EN MATIERE DE CONTRÔLE TVA

- *L'administration nationale est uniquement compétente* pour ce qui relève de ses *lois nationales*.
- En matière de TVA et *depuis 2015*, les *autres pays* de la communauté européenne sont théoriquement *compétent* pour le contrôle des factures relevant des *ventes effectuées dans leurs pays*.

Conformément à l'article 53decies, § 1er, du Code de la TVA belge, la facturation est soumise aux règles applicables dans l'état membre dans lequel la livraison de biens ou la prestation de services est réputée être effectuée conformément aux dispositions du titre V de la Directive 2006/112/CE.

Commentaires personnel, interrogation et limitations probables:

- Comment les autres pays peuvent-ils effectuer leur contrôle s'ils ne peuvent pas détacher des contrôleurs dans les autres pays ?
- Quand une facture contient des ventes mixtes, aucun des pays ne semblent être compétent pour sanctionner les éventuelles irrégularités.
  - ⇒ Aucune directives ne semblent obliger de scinder une commande en plusieurs factures pour distinguer les compétences de chaque pays de consommation.  
(Journal des ventes séparés, no de facture séparés, ....)

# MOSS ET LES SERVICES ELECTRONIQUES (B2C)

- Le **taux de TVA** et le code TVA est déterminé sur base du **lieu d'utilisation** du service.  
(**Pas** nécessairement le **lieu d'habitation** du client)
- Le lieux de consommation du service est déterminé sur base **d'au moins 2 méthode** différentes qui donne le **même résultat**.  
Faute de quoi, l'administration TVA peut contester le taux de TVA appliqué et sanctionner le commerçant.
- Quelques exemples de méthodes de localisation:
  - **Adresse de facturation** (déclarative)
  - Adresse de livraison (déclarative)
  - **Numéro de téléphone** (déclarative mais peut être vérifiée au moyen de SMS ou d'appel téléphonique avec un code de validation)
  - Numéro de compte bancaire IBAN dans le cas de paiement par virement
  - Numéro de **carte de crédit** (Identifie le banque émetrice – pays / ville)
  - Localisation PayPal dans le cas de client vérifiés
  - Géo-localisation sur base de **l'adresse IP**
  - Carte SIM ou géo-localisation des téléphones mobile (antenne GSM)

# CLASSIFICATION DES SERVICES ELECTRONIQUES

Liste partielle des catégories les plus souvent utilisées en eCommerce

- Téléchargement de logiciel et souscription  
⇒ taux de TVA normal (standard)
- Chaîne de TV, radio, ...  
⇒ Taux de TVA normal sauf pour les pays: AT, FR, LU, PL
- eBooks  
⇒ Taux de TVA normal sauf pour les pays: FR, IT, LU
- eNewsPaper (journaux électroniques)  
⇒ Taux de TVA normal sauf pour les pays: FR

Attention: Il peut y avoir des exceptions pour certaines villes, état, ...  
(ie. monaco=France, ...)

La liste complète des services et des taux de TVA par pays est disponible aux adresses:

- [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/resources/documents/taxation/vat/how\\_vat\\_works/rates/vat\\_rates\\_fr.pdf](http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/how_vat_works/rates/vat_rates_fr.pdf)
- [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/tic/public/vatRates/vatratesSearch.html](http://ec.europa.eu/taxation_customs/tic/public/vatRates/vatratesSearch.html)

# DECLARATION MOSS ET LE FORMAT « SAF »

- La communauté Européenne a défini le format « *Standard Audit File* » pour permettre de *vérifier* la bonne *application de la loi* par les vendeurs en termes:
  - De *localisation* des services
  - D'application correcte du *taux de TVA* en *fonction* de la *localisation* et du *type de service*
- Pour cela, elle a mis au point un format standard de déclaration. XBRL = (eXtensible Business Reporting Language)
- Le format « *SAF-MOSS* » qui est un fichier XML (xbrl) qui *reprend* toutes les informations et *moyens de preuves* utilisés *pour calculer la TVA* appliquée lors d'une vente.
- Par ce moyen, l'Europe peut collecter sous forme électronique tous les détails relatifs aux transactions B2C et parmi ces informations nous avons:
  - L'adresse de facturation, adresse de livraison, numéro de téléphone, adresse email, adresse IP, numéro de compte bancaire, code pays des téléphone mobile ou info SIM ainsi que tout autre informations utilisées par le vendeur pour déterminer la localisation des services.
  - Une description détaillée du service classé par type
  - Les information traditionnelles telles que: le prix unitaire, quantité, taux de TVA, devise=EUR, montant, ... Toutes les informations doivent être communiquée en EUR. Le taux de change est soumis à règles.
  - La date/heure des transactions doit-être en UTC(GMT+0)
- La *déclaration* est *trimestrielle* et doit se faire sous forme électronique (via internet/MOSS)

Le fichier « MOSS-SAF » doit être conservé en vertu de l'article 63 du règlement (UE) n° 967/2012.

source: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/resources/documents/taxation/vat/how\\_vat\\_works/telecom/one-stop\\_add\\_guidelines\\_fr.pdf](http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/how_vat_works/telecom/one-stop_add_guidelines_fr.pdf)

<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2012:290:0001:0007:FR:PDF>

# ARTICLE 63 REGLEMENT UE 967/2012

**Le fichier « MOSS-SAF » doit être conservé:**

**Article 63 du règlement (UE) n° 967/2012.**

<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/FR/TXT/?uri=CELEX:32012R0967>

**Durée de conservation (Généralement 7 ans):**

- 3 ans sur support informatique
- Plus 3 à 4 ans supplémentaires sur un autre support

Source: <http://bofip.impots.gouv.fr/bofip/8877-PGP.html>

eur-lex.europa.eu/legal-content/FR/TXT/?uri=CELEX:32012R0967

Sous-section 10  
Registres

Article 63 quater

1. Les registres tenus par l'assujetti doivent contenir les informations ci-après pour être considérés comme suffisamment détaillés au sens des articles 369 et 369 *quater* de la directive 2006/112/CE:

- l'État membre de consommation dans lequel le service est fourni;
- le type de service fourni;
- la date de la prestation de services;
- la base d'imposition, avec indication de la devise utilisée;
- toute augmentation ou réduction ultérieure de la base d'imposition;
- le taux de TVA appliqué;
- le montant de TVA dû, avec indication de la devise utilisée;
- la date et le montant des paiements reçus;
- tout acompte versé avant la prestation de services;
- lorsqu'une facture est émise, les informations figurant sur la facture;
- le nom du preneur, lorsque cette information est connue de l'assujetti;
- les informations utilisées pour déterminer le lieu où le client est établi ou a son domicile ou sa résidence habituelle.

2. Les informations visées au paragraphe 1 sont enregistrées par l'assujetti de manière à pouvoir être mises à disposition par voie électronique sans délai et pour chaque prestation de services.»

Article 2

Le présent règlement entre en vigueur le vingtième jour suivant celui de sa publication au *Journal officiel de l'Union européenne*.

Il est applicable à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2015.

Toutefois, les États membres autorisent les assujettis non établis à transmettre à partir du 1<sup>er</sup> octobre 2014 les informations requises au titre de l'article 360 ou de l'article 369 *quater* de la directive 2006/112/CE pour l'enregistrement dans le cadre des régimes particuliers applicables aux assujettis non établis qui fournissent des services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou des services électroniques à des personnes non assujetties.

Le présent règlement est obligatoire dans tous ses éléments et directement applicable dans tout État membre.

Fait à Luxembourg, le 9 octobre 2012.

Par le Conseil  
Le président  
V. SHIARLY

# DECLARATION MOSS SIMPLIFIEE

## ■ Actuellement,

aucun pays n'est en mesure de traiter le format MOSS-SAF et fournissent soit:

- Une page internet pour la saisie manuelle des des ventes par pays
- Un upload au format XML ou équivalent simplifié.

## ■ Le format simplifié

consiste à déclarer pour chaque pays (28)

- Le pays où les services ont été vendus (consommés)
- Le montant total (base + TVA) pour le taux standard (normal)
- Le montant total (Base + TVA) pour le taux de TVA réduit
- Le numéro de TVA de l'établissement stable présent dans ce pays (Cas de bureaux ou filiales)
  - Quand un établissement stable existe dans un pays, la vente doit être fait via cet établissement

## RESUME TVA-MOSS

- Le **taux de TVA** et la loi/code TVA applicable est celui du **lieu de consommation** du service électronique automatique
- Il faut **ajouter** une **mention TVA sur la facture** pour indiquer l'article de loi du pays de consommation qui **justifie** le taux de **TVA appliqué**
- Il faut au minimum **2 preuves concordantes pour déterminer le lieu** de consommation du service
- La **déclaration MOSS** est **trimestrielle**
  - Soit sous forme encodage manuel via une interface web
  - Soit sous forme d'envoi d'un fichier électronique (parfois spécifique par pays)
- Il faut s'inscrire au MOSS durant le trimestre qui précède la 1ère déclaration
- Il faut **conserver les fichiers** MOSS-SAF de chaque trimestre pendant **6 à 7 ans**

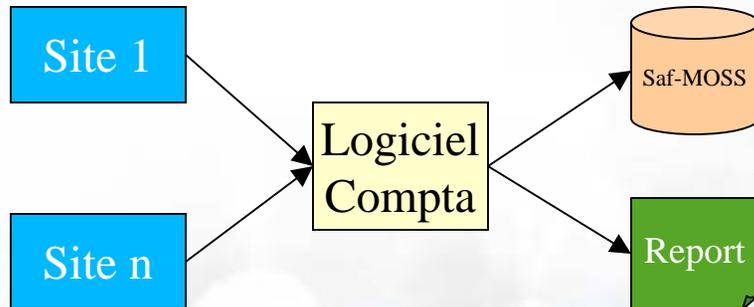
## MISE EN OEUVRE

- Où et comment créer le fichier MOSS
- Pourquoi HikaInvoices
- Analyse détaillée des flux d'informations
- A quoi sert hikainvoices
- Documents – liste, critères, look, keywords
- Exportation – MOSS
- Rapport MOSS-SAF complet
- Rapport MOSS simplifié
- Amélioration HikaShop

# OU ET COMMENT CRÉER LE FICHIER MOSS-SAF

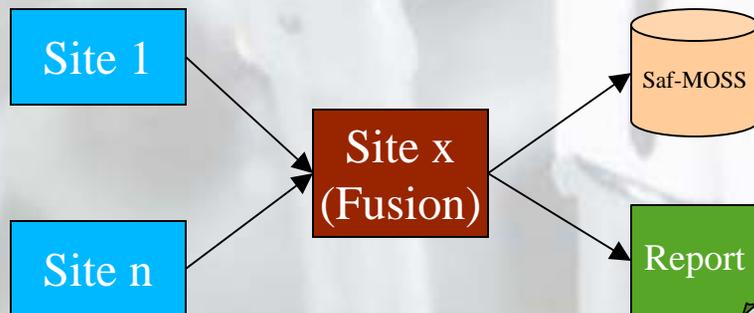
## Solution 1) Via le logiciel comptable

⇒ Problème: Les logiciels comptables ne fournissent pas encore de tels export



## Solution 2) Directement dans le site internet

⇒ Problème: Quand une société a plusieurs sites internet, elle doit fusionner les données



# POURQUOI HIKAINVOICES

- En février 2014, besoin de créer un nouveau site et problème de compatibilité avec **VirtueMart**

⇒ Obligation de choisir un autre système eCommerce pour la commercialisation du « Joomla Legacy - 1.5,2.5,3.x » sur ajmool2win.com



- **HikaShop** permet l'intégration avec Akeeba Subscription

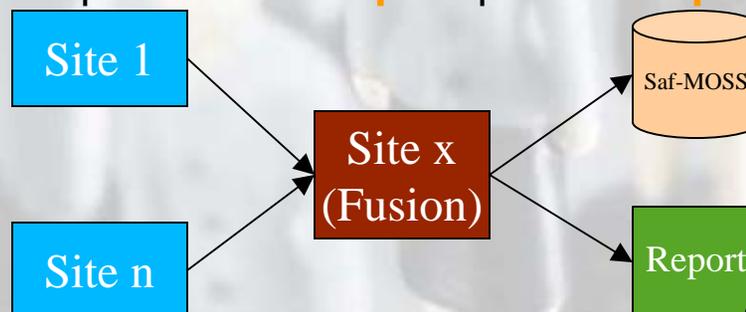
- **HikaShop** contient un framework compatible avec J1.5, 2.5 & 3.x + ajmool 1.5

- **HikaShop** est la 1ère extension à proposer un **partage partiel** avec **Jms Multi Sites** (la version **multisite** de Joomla depuis 2008)



- **HikaShop** ne permet **pas** de **personnaliser** facilement les documents tels que **factures** et autre (commande, ...)

- En juin 2014, annonce de l'obligation MOSS en Europe et **HikaShop** ne permettait **pas** d'**exporter** les données au format SAF-MOSS



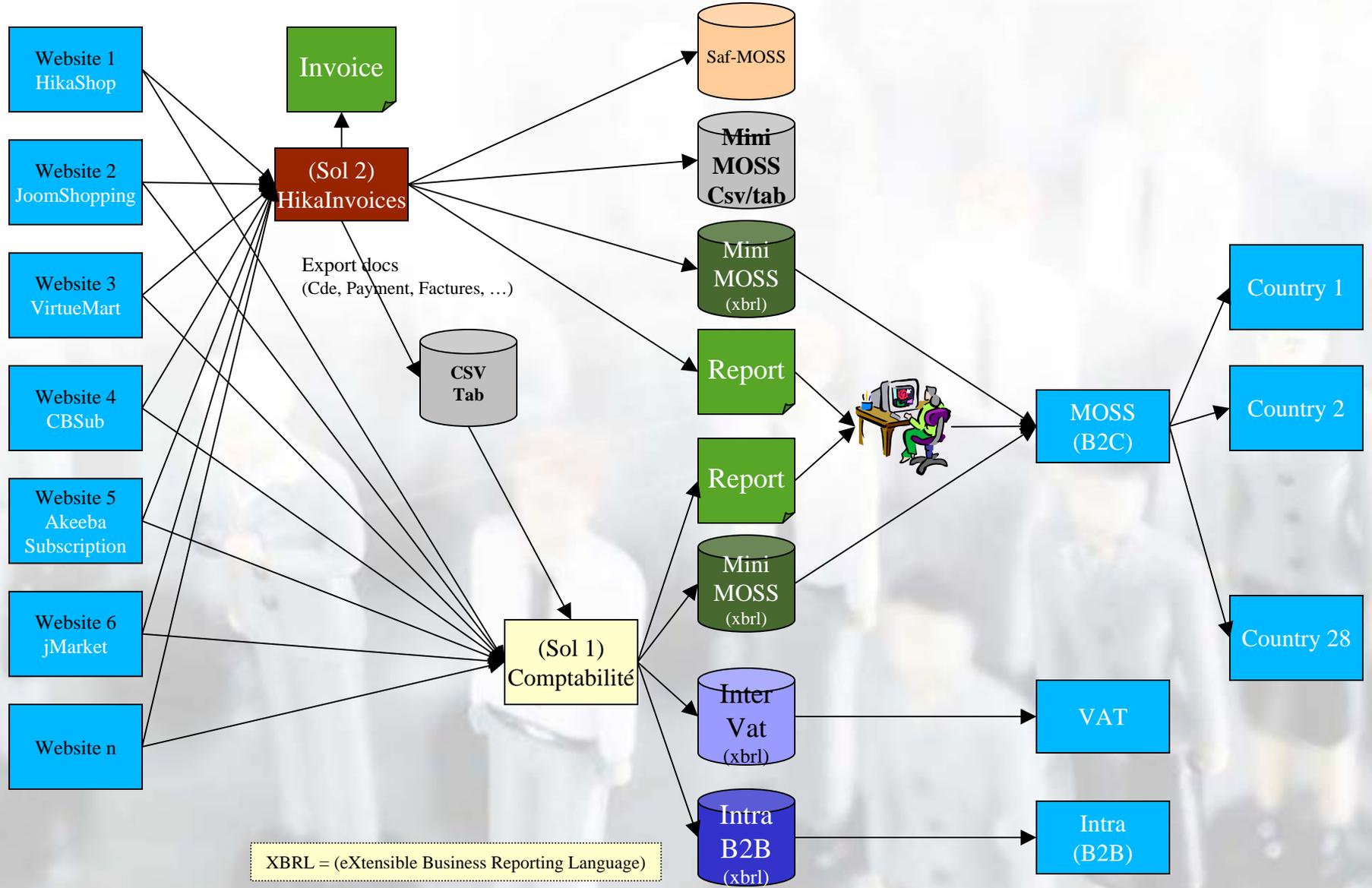
JMS MULTI SITES

Joomla Day Nice: 9 & 10 mai 2015

www.jms2win.com et www.hikainvoices.com Page : 19

MULTISITE® and copyright 2015 Edwin2Win sprlu - all right reserved

# FLUX DES DONNÉES POUR LA DÉCLARATION MOSS



XBRL = (eXtensible Business Reporting Language)



JMS MULTI SITES

Joomla Day Nice: 9 & 10 mai 2015

# A QUOI SERT HIKAINVOICES

## ■ Collecte/Fusione les données de plusieurs extensions & sites

## ■ Crée des documents tels que:

### ■ des Factures avec les mentions légales

Quand le taux de TVA appliqué sur un article n'est pas le taux standard du pays du vendeur, la facture doit reprendre les références aux articles de loi qui justifient l'application d'un autre taux.

Identification du vendeur: Nom, adresse, téléphone, No de VAT, No de compte bancaire, No SIRET, ...

Identification de l'acheteur: Info similaire à celle du vendeur. (No de TVA du client dans le cas de vente B2B).

### ■ D'autres type de documents

Commandes, accusés de paiement, notes de crédit (remboursement) ...

## ■ Rapport et exportation pour la déclaration MOSS Européenne

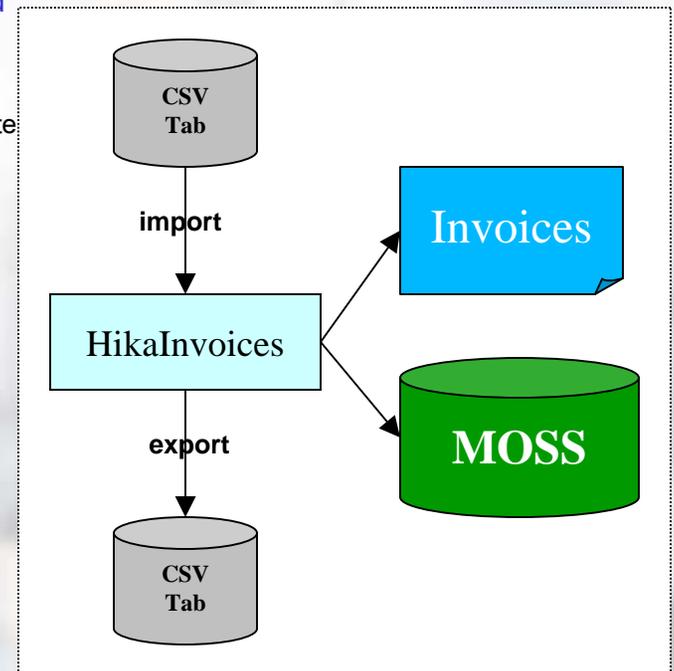
### ■ Déclaration manuelle

La plupart des pays européen fournissent uniquement un encodage manuelle via une interface web.

### ■ Déclaration électronique

Standard Audit File format: est le format de fichier (xbrl) demandé par l'europe pour respecter les directives et règlements européen.

Belgium Min MOSS: format xbrl simplifié utilisé en Belgique et qui ne reprend que les totaux par pays sans le détail



# DOCUMENTS - LISTE

#	Order date	Order ID	Invoice date	Invoice number	Actions	Sub-total	Discount	Tax	Currency	Total	User name	Source	ID
1	2015-03-15 12:16	23	2015-03-15 12:16	23		74.95	0.00	15.74	EUR	90.69	Firstname01 Lastname01	hikashop	66
2	2015-03-15 12:16	23				74.95	0.00	15.74	EUR	90.69	Last01 First01	hikashop	65
3	2015-02-24 22:41	20	2015-03-15 12:11	22		674.55	0.00	0.00	EUR	674.55	Company 02 Last02 First02	hikashop	64
4	2015-02-24 22:49	21	2015-03-15 11:54	21		74.95	0.00	0.00	EUR	74.95	Company 02 Last02 First02	hikashop	63
5	2015-03-15 10:42	22	2015-03-15 10:43	20		74.95	0.00	15.74	EUR	90.69	Last01 First01	hikashop	62
TOTAL =						7372.55	0.00	242.96	EUR	13537.96			

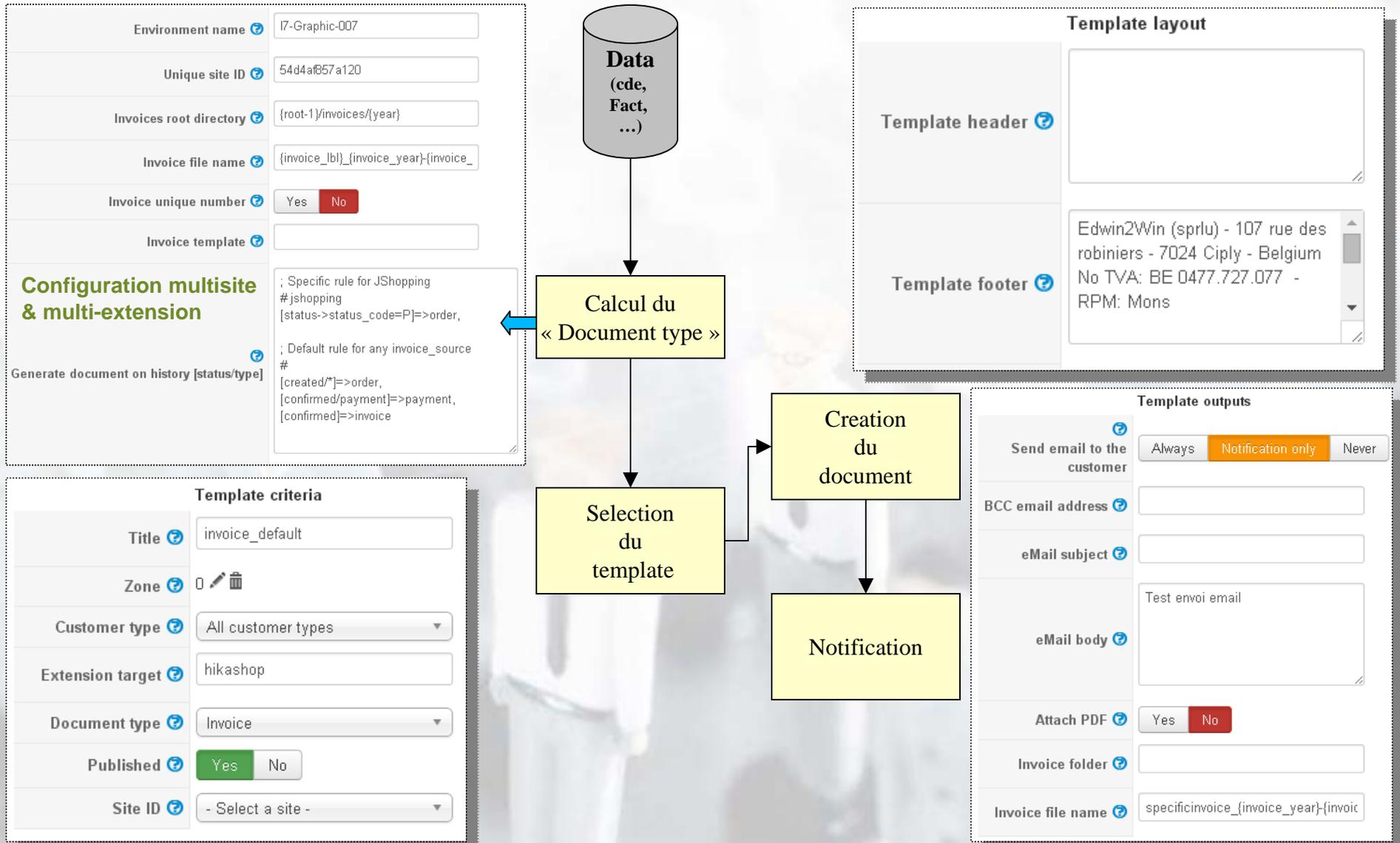
## ■ Filtrage possible sur :

- ⇒ Période (de – à)
- ⇒ Type de document (template type)
- ⇒ Montant, nom, ... (filtre libre)

## ■ Actions :

- ⇒ Pré-visualisation en html
- ⇒ Download du PDF
- ⇒ Renvoi du document par email
- ⇒ Régénération du document
- ⇒ Type de document

# DOCUMENT - CRITERES



# DOCUMENT – LOOK

- design en **HTML**
- **Mots clés**
- ajout du tag **REPEAT**
- Conversion limitée **HTML vers PDF**

Zones répétitives

Invoice # : [INV:FMT.INVOICE\_NUMBER]  
Invoice Date : [INV:FMT.INVOICE\_DATE]  
Order # : [ORDER:ORDER\_NUMBER]  
Delivery date : [INV:FMT.DELIVERY\_DATE]

**INVOICE**

Your company name  
Your street with number,  
Zip code with City,  
Your country

This invoice is **PAID**  
Payment method [ORDER:ORDER\_PAYMENT\_METHOD]  
Payment ID [INV:PAYPAL\_TRANSID]

[INV:FMT.CUSTOMER\_INFO]

#	Description	Internal Code	Qty	Measure	Unit Price	Amount tax excl	Tax %
[REPEAT:ITEM] [ITEM:LINE_NO]	[REPEAT:ITEM] [ITEM:TITLE]	[REPEAT:ITEM] [ITEM:COMPTA_CODE]	[REPEAT:ITEM] [ITEM:QTY]	[REPEAT:ITEM] [ITEM:UNIT]	[REPEAT:ITEM] [ITEM:FMT PRICE]	[REPEAT:ITEM] [ITEM:FMT AMOUNT]	[REPEAT:ITEM] [ITEM:TAX_RATE]
Sub-total excluding taxes						[TOTALS:SUBTOTAL VALUE]	
[TOTAL:LABEL]						[TOTAL:VALUE]	[TOTAL:TAX_RATE]
Total including taxes :						[TOTALS:HIKASHOP_TOTAL.VALUE]	

Notes

- [REPEAT:NOTE]  
[NOTE:DESCRIPTION]  
[REPEAT:NOTE]

Path: table > tbody > tr > td > table > tbody > tr > td > span > span > span > span > span  
Words: 83

# DOCUMENT - KEYWORDS

Filter: Invoice ID= 1 Keyword= hikainvoice Go Reset

### Keyword list

#	Keyword	Value
1	[CONFIG:FROM_NAME.CONFIG_VALUE]	Hikalnvoices
2	[CONFIG:FROM_EMAIL.CONFIG_VALUE]	info@hikainvoices.com
3	[CONFIG:REPLY_NAME.CONFIG_VALUE]	Hikalnvoices
4	[CONFIG:REPLY_EMAIL.CONFIG_VALUE]	info@hikainvoices.com
5	[CONFIG:CRON_SENDTO.CONFIG_VALUE]	info@hikainvoices.com
6	[CONFIG:ORDER_CREATION_NOTIFICATION_EMAIL.CONFIG_VALUE]	info@hikainvoices.com
7	[CONFIG:PAYMENT_NOTIFICATION_EMAIL.CONFIG_VALUE]	info@hikainvoices.com

Keyword Article Image

■ **Chargement** d'un document

■ **Recherche** mot clé sur base:

⇒ Du nom

⇒ De la valeur

#### Mots clés principaux:

- [CONFIG:xxxxx]: Paramètres de configuration Hikalnvoices
- [USER:xxxxx] Champs de la table #\_\_users
- [ORDER:xxxxx] Champs de la commande ( #\_\_hikashop\_orders, autre).
- [INV:xxxxx] Champs du document #\_\_hikainvoices\_bills.  
Certains champs peuvent aussi être reformaté (FMT).
  - [INV:FMT.INVOICE\_NUMBER]
  - [INV:FMT.INVOICE\_DATE]
  - [INV:FMT.DELIVERY\_DATE]
- [REPEAT:ITEM] Début d'une zone répétitive [ITEM]
  - [ITEM:xxxxx] Champs d'une ligne produit #\_\_hikainvoices\_bill\_items.
  - [ITEM:FMT.PRICE] Prix reformaté suivant la devise.
  - [ITEM:FMT.AMOUNT] Montant reformaté suivant la devise.
  - [ITEM:FMT.TAX\_AMOUNT] Montant de la taxe reformé suivant la devise
- [/REPEAT:ITEM] Fin de zone répétitive [REPEAT:ITEM].
- [REPEAT:TOTAL] Début de la zone répétitive [TOTAL]
  - [TOTAL:LABEL] Libellé du total (ie. "subtotal", "discount\_price", "shipping\_price " )
  - [TOTAL:VALUE]
  - [TOTAL:TAX\_RATE]
- [/REPEAT:TOTAL]
- [TOTALS:VAT.VALUE]
- [TOTALS:HIKASHOP\_PAYMENT.VALUE].
- [TOTALS:HIKASHOP\_TOTAL.VALUE].
- [REPEAT:NOTE] Début de zone répétitive [NOTE].
  - [NOTE:DESCRIPTION] Note TVA ou autre
- [/REPEAT:NOTE] Fin de la zone « note »

# MOSS - EXPORT

System Users Menus Content Components Extensions Help LOCALHOST Hika... Joomla!

Dashboard

System Products Customers Orders Affiliates Display Hikainvoices Documentation

### Export MOSS

Export MOSS XML Format Belgium Intervat MOSS - Ver...

Invoices from  to

MOSS comment

Export MOSS XML Format Belgium Intervat MOSS - Ver...

Invoices from  to

MOSS comment

- Belgium Intervat MOSS - Ver...
- European SAF-MOSS xml format - Version 1.00 (2015)
- Belgium Intervat MOSS - Version 0.9 (2015)**
- Mini CSV format - Version 1.0 (2015)

### Export history

MOSS from  to  Filter:

#	starting date	Finishing date	Format	Actions	Generated date	ID
1	01-Jan-2015	31-Mar-2015	be_Intervat_2015	<div style="display: flex; gap: 5px;"> <div style="text-align: center;"> <p><b>Human</b></p> <p><b>Preview</b></p>  </div> <div style="text-align: center;"> <p><b>Téléchargement</b></p>  </div> <div style="text-align: center;"> <p><b>Regénération</b></p>  </div> <div style="text-align: center;"> <p><b>Verification</b></p>  </div> <div style="text-align: center;"> <p><b>Rapport simplifié</b></p>  </div> </div>	24-Mar-2015 11:56:49	20
2	01-Jan-2015	31-Mar-2015	mini_csv_2015	<div style="display: flex; gap: 5px;">      </div>	18-Mar-2015 09:13:08	19
3	01-Jan-2015	31-Mar-2015	mini_csv_2015	<div style="display: flex; gap: 5px;">      </div>	15-Mar-2015 11:29:25	18
4	01-Jan-2015	31-Mar-2015	mini_csv_2015	<div style="display: flex; gap: 5px;">      </div>	15-Mar-2015 11:14:18	17
5	01-Jan-2015	31-Mar-2015	mini_csv_2015	<div style="display: flex; gap: 5px;">      </div>	15-Mar-2015 10:56:46	16
6	01-Jan-2015	31-Mar-2015	mini_csv_2015	<div style="display: flex; gap: 5px;">      </div>	15-Mar-2015 10:55:18	15
7	01-Jan-2015	31-Mar-2015	mini_csv_2015	<div style="display: flex; gap: 5px;">      </div>	15-Mar-2015 10:50:08	14
8	01-Jan-2015	31-Mar-2015	mini_csv_2015	<div style="display: flex; gap: 5px;">      </div>	15-Mar-2015 10:49:15	13
9	01-Jan-2015	31-Mar-2015	mini_csv_2015	<div style="display: flex; gap: 5px;">      </div>	15-Mar-2015 10:47:32	12
10	01-Jan-2015	31-Mar-2015	saf_MOSS_2015	<div style="display: flex; gap: 5px;">      </div>	24-Mar-2015 11:53:53	11
11	01-Jan-2015	31-Mar-2015	saf_MOSS_2015	<div style="display: flex; gap: 5px;">      </div>	15-Mar-2015 13:19:51	10
12	01-Jan-2015	31-Mar-2015	be_Intervat_2015	<div style="display: flex; gap: 5px;">      </div>	14-Mar-2015 15:49:30	9



# RAPPORT SAF-MOSS COMPLET

- En plus du fichier XML, nous avons créé un **Stylesheet XSL** pour un rendu lisible humainement du XBRL
- Ajout d'un **contrôle de conformité**: Vérification du critère le plus important qu'est la **localisation**

## SAF-MOSS reporting - version 1.0 (2015)

### Header information

File version:	1.00
Created the:	2015-03-24
Period from:	2015-01-01 to: 2015-03-31
Country:	BE
Submitted by:	BE0477727077 Rue des robiniers 107 7024 CIPLY Belgium VAT: BE 0477.727.077

### Customer identification

ID	Name	Address	Zip code	City	Country	Phone	eMail
66	Mr Lastname01 Firstname01	Address 0001	0001 CJ	Amsterdam	NL	+311234569	test01@hikainvoices.com

### Transactions

No	Status	Period	Status Date	Quantity	Doc type	Unit Price	Date	Customer ID		Localisation	Evidences Method	
								Debit Amount	Credit Amount		Tax Code	VAT Rate
66-0	Normal	Q1.2015	2015-03-15T12:16:55		Invoice		2015-03-15	66 (Mr Lastname01 Firstname01)		NL	<ul style="list-style-type: none"> <li>Billing Address of the Customer</li> <li>Mobile Country Codes or SIM card used by customer</li> </ul>	
1	SB	HikaInvoices		1	Unit	74.95	2015-03-15		74.95	NL	STD	21.00
66-0	Normal	Q1.2015	2015-03-15T12:16:55		Invoice		2015-03-15	66 (HikaI)		NL	<ul style="list-style-type: none"> <li>Billing Address of the Customer</li> </ul>	
1	SB	HikaInvoices		1	Unit	74.95000	2015-03-15		74.95000	NL	STD	21.00

- [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/taxation/vat/how\\_vat\\_works/telecom/index\\_fr.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/vat/how_vat_works/telecom/index_fr.htm)
- [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/resources/documents/taxation/vat/how\\_vat\\_works/telecom/saf\\_moss\\_xsd\\_documentation\\_v11\\_final.zip](http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/how_vat_works/telecom/saf_moss_xsd_documentation_v11_final.zip)



JMS MULTI SITES

Joomla Day Nice: 9 & 10 mai 2015

www.jms2win.com et www.hikainvoices.com Page : 27

MULTISITE® and copyright 2015 Edwin2Win sprlu - all right reserved

# RAPPORT MOSS SIMPLIFIE

- A coté du fichier SAF-MOSS complet, nous avons créé un rapport simplifié qui peut servir pour l'encodage manuel
- Le rapport simplifié peut-être exporté en CSV/Tab pour retraitement/consolidation externe

The MOSS file has a VALID structure (schema) !

## Tax summary per country in euro

Country	Tax code	Customer type	Tax rate	Amount	Tax amount	Gross amount
Fixed establishment			%	EUR	EUR	EUR
NL: Netherlands						
	Standard	B2C	21.00	74.95	15.74	90.69
Totals				15.74	74.95	90.69

# AMELIORATION HIKASHOP – CATEGORIE DE PRODUITS

The screenshot shows the Joomla! Categories management interface. The breadcrumb trail is: Root / Product tax category / Services. The current category is 'Electronic services'. The table below lists the items under this category:

#	Edit	Name	European MOSS Service code	European Combined Nomenclature Code	Order	Published	ID
1		Download software	SB		1		15
2		eBook	SC		2		16
3		Distance teaching	SE		3		17
4		eNewspapers	TK		4		18
5		Broadcasting			5		19

- Création d'un hierarchie des **categories de produits** avec les codes MOSS associés
- Possibilité de classer les produits sur base de la « **nomenculture combinée européenne** »  
La nomenclature détermine le calcul des taxes à l'exportation en fonction du type de produits

• [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/customs/customs\\_duties/tariff\\_aspects/combined\\_nomenclature/index\\_fr.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/customs_duties/tariff_aspects/combined_nomenclature/index_fr.htm)

# AMELIORATION HIKASHOP - « TAXE RULES »

National  
Europe B2B  
International  
Règles de secours  
Europe B2C

#	Edit	Product tax category	Rate	Restrictions	Internal code	Tax note	Start date	End date	Site	Cumulative tax	Published
1		Default tax category	VAT (21%)	Zone: Belgium	0						
2		Default tax category	VAT EU B2B Intra (0%)	Customer type: Company with VAT number	70103/70833	TAX_EU_DIR2008_8_ART44 TAX_EU_DIR2008_8_ART196					
3		Default tax category	VAT International (0%)		70101-06/70831-	TAX_EU_DIR2008_8_ART59					
4		Services	VAT EU B2B Intra (0%)	Customer type: Company with VAT number	70103/70833	TAX_EU_DIR2008_8_ART44 TAX_EU_DIR2008_8_ART196					
5		Services	VAT International (0%)		70101-06/70831-	TAX_EU_DIR2008_8_ART59					
6			VAT EU B2B Intra (0%)	Customer type: Company with VAT number	70103/70833	TAX_EU_DIR2008_8_ART44 TAX_EU_DIR2008_8_ART196					
7			VAT International (0%)		70101-06/70831-	TAX_EU_DIR2008_8_ART59					
8		Default tax category	VAT EU B2B Intra (0%)	Zone: Europe Customer type: Company with VAT number	70103/70833	TAX_EU_DIR2008_8_ART44 TAX_EU_DIR2008_8_ART196					
9		Services	VAT EU B2B Intra (0%)	Zone: Europe Customer type: Company with VAT number	70103/70833	TAX_EU_DIR2008_8_ART44 TAX_EU_DIR2008_8_ART196					
10			VAT EU B2B Intra (0%)	Zone: Europe Customer type: Company with VAT number	70103/70833	TAX_EU_DIR2008_8_ART44 TAX_EU_DIR2008_8_ART196					
11		Electronic services	VAT AT Standard (20%)	Zone: Austria Start date: 2015-01-01 02:00	70425-948/70878	TAX_EU_2015_B2C	01-Jan-2015				
12		Electronic services	VAT BE Standard (21%)	Zone: Belgium Start date: 2015-01-01 02:00	70330-929/70838	TAX_EU_2015_B2C	01-Jan-2015				
13		Electronic services	VAT BG Standard (20%)	Zone: Bulgaria Start date: 2015-01-01 02:00	70335-930/70840	TAX_EU_2015_B2C	01-Jan-2015				
14		Electronic services	VAT CZ Standard (21%)	Zone: Czech Republic Start date: 2015-01-01 02:00	70340-931/70842	TAX_EU_2015_B2C	01-Jan-2015				
15		Electronic services	VAT DK Standard (25%)				01-Jan-2015				

But: Eviter l'explosion combinatoire des règles

- Traitement de la hiérarchie des catégories de produits et des zones (Monde, Europe, Pays, Etat, Ville).  
(Exemple: 1 seule règle pour le B2B européen – pas besoin de créer 3 règles par pays et par catégories de produit)
- Note TVA & code interne pour la facturation et l'exportation vers la comptabilité (traitement automatique).  
(Combinaison/variante: des taxes notes: TaxNote / ComptaCode / MossServiceCode / TaxICC- override langage)

# RESUME HIKAINVOICES

- Personnalisation des documents tels que: **Commande, factures, ....**

⇒ Mots clés

⇒ Possibilité de look spécifique:

- par pays,
- langue,
- type de client (b2b, b2c),
- type de document (commande, paiement, facture, ...)

⇒ Possibilité de signature électronique des documents (dématérialisation)

- Ajout de champs pour la classification MOSS, code TVA et notes TVA
- Export/Rapport pour la **déclaration MOSS trimestrielle**
- Permet de consolider les données **multisite & multi-extensions**
  - ⇒ Partage multisite
  - ⇒ Synchronisation automatique via plugin (multi-extension)
  - ⇒ Export/Import entre seveurs indépendants
- Export CSV/Tab pour intégration externe (ie. Comptabilité)

# MERCI

Merci aux organisateurs du **Joomla Day Nice** pour nous avoir donné l'opportunité de présenter

« Les changements de TVA-MOSS et des factures depuis 2015 »

et merci à vous pour votre attention !



[www.jms2win.com](http://www.jms2win.com)



[www.hikainvoices.com](http://www.hikainvoices.com)



<http://www.hikainvoices.com/joomladay-nice-2015>



**JMS MULTI SITES**

Joomla Day Nice: 9 & 10 mai 2015

[www.jms2win.com](http://www.jms2win.com) et [www.hikainvoices.com](http://www.hikainvoices.com) Page : 32

MULTISITE® and copyright 2015 Edwin2Win sprlu - all right reserved