

# CCF et facturation électronique

Un livre blanc Tradeshift sur  
les solutions digitales de  
conformité fiscale.

## Objectif

Ce rapport explore deux forces distinctes et convergentes renforçant l'importance stratégique de la transformation digitale des systèmes de comptabilité fournisseurs dans les entreprises du monde entier.

La première est que leur comptabilité fournisseurs a été au centre de la tempête COVID. Pour les responsables de la comptabilité fournisseurs, cela s'est traduit par davantage de responsabilités et d'opportunités: La comptabilité fournisseur joue un rôle essentiel dans la poursuite des activités, la gestion des flux de trésorerie et les prévisions en cas de rupture des supply chains. Les entreprises qui disposaient d'une infrastructure digitale pour accéder à des données en temps réel et agir en conséquence étaient en meilleure position pour apporter une contribution immédiate et de grande valeur afin de poursuivre leur activité commerciale par rapport à celles qui dépendaient encore de systèmes papier ou non digitaux.

La seconde est un accroissement rapide des besoins de conformité fiscale et réglementaire qui prennent de l'ampleur dans les pays du monde entier.

En 2008, les pays d'Amérique Centrale et du Sud ont commencé à rendre la facturation électronique obligatoire, pour améliorer la surveillance réglementaire et le respect des régimes fiscaux nationaux en matière de TVA et de TPS. Et à présent le mouvement s'accélère, avec plus de 55 pays des régions APAC et MEA ainsi que de l'UE qui leur emboîtent le pas.<sup>1</sup>

**Qu'elle soit motivée par la réduction du risque de non-conformité fiscale ou par les besoins de gestion de la supply chain ou de poursuite des activités, le résultat est le même :** la transformation digitale de la comptabilité fournisseurs est une priorité stratégique pour les entreprises. Il s'agit également d'un domaine où les dirigeants peuvent transformer le risque en opportunité.

**Certaines des plus grandes économies mondiales, comme le Brésil, la Turquie et l'Inde, ont créé des processus de Contrôle Continu des Transactions (CCT) et imposé la facturation électronique afin de systématiser la conformité fiscale.**

D'autres nations sont actuellement en phase préparatoire, notamment la France, la Pologne et le Vietnam. L'Arabie saoudite et l'Égypte seront les premiers dans le CCG et la région MENA à mettre en service des systèmes de conformité fiscale en 2021 ; les autres pays de la région devraient suivre rapidement.



Aujourd'hui, dans le monde entier, 166 des 193 pays de l'OCDE prélèvent une TVA. Les analystes du secteur prévoient que d'ici à 2030, la quasi-totalité de ces pays auront mis en place des modèles de CCT qui rendront la facturation électronique obligatoire.

# Pourquoi des systèmes nationaux de Contrôle Continu des Transactions (CCT) ?

Les raisons de mettre en place une TVA ou une taxe sur les produits et services (TPS) varient d'un pays à l'autre, mais la logique des systèmes de CCT et de facturation électronique obligatoire est très cohérente :

- ✓ Uniformiser la conformité fiscale.
- ✓ Augmenter les recettes fiscales.
- ✓ Combattre la fraude fiscale et la corruption.



La centralisation et l'automatisation du CCT donnent aux autorités fiscales un système de suivi et une traçabilité qui obligent les entreprises à être transparentes en matière de recouvrements et de pratiques comptables et, au final, leur permettent de percevoir plus d'impôts.

En théorie, les systèmes de CCT devaient également permettre d'harmoniser les régimes de conformité fiscale entre des autorités fiscales qui coopèrent, en règle générale, de manière libre et ouverte. Malheureusement, pour les personnes chargées d'établir et d'approuver les factures dans les pays où un système de CCT a été mis en place, c'est l'inverse qui s'est produit.

**En moyenne, la TVA représente 20 % des recettes fiscales des pays de l'OCDE, le total des taxes à la consommation correspondant à plus de 30 % de l'ensemble des recettes fiscales publiques.<sup>2</sup>**

**15%** L'Arabie saoudite a triplé sa TVA pour la porter à 15 % en juillet 2020

Certains pays ont recouru à une hausse de la TVA depuis le début de la pandémie. Ainsi, l'Arabie saoudite a triplé sa TVA pour la porter à 15 % en juillet 2020 afin de compenser le manque à gagner pour le gouvernement<sup>3</sup> provoqué par la chute des prix du pétrole.

Toutefois, la perception des impôts, c'est une autre histoire. Un rapport de l'OCDE sur les taxes à la consommation indique que 44 % des recettes fiscales potentielles ne sont jamais perçues par l'administration fiscale.

**-\$167** La perte de recettes fiscales dans les États membres de l'UE a été estimée à environ 167 milliards de dollars

En 2018, la perte de recettes fiscales dans les États membres de l'UE a été estimée à environ 167 milliards de dollars, l'Italie représentant à elle seule 25 % de ce total<sup>4</sup>.

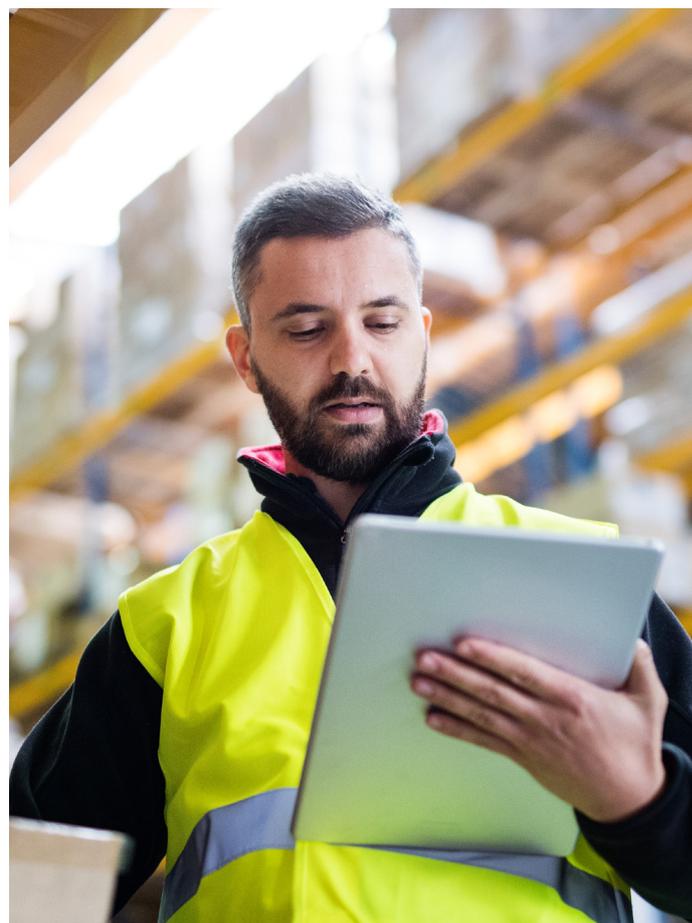


**Aujourd'hui, la mise en œuvre des systèmes de CCT s'accélère en vue de réussir ce défi.**

**+\$58** Le Brésil a généré une augmentation de ses recettes fiscales de 58 milliards de dollars grâce à son modèle de CCT.<sup>5</sup>  
milliards d'USD

Le Mexique a augmenté ses recettes fiscales de 34 %, soit 4,76 milliards de dollars de recettes, et a réduit de moitié son écart de TVA, ce qui correspond à 21 % de son budget annuel.<sup>6</sup>

Au cours de la première année de facturation électronique obligatoire et de contrôle fiscal, l'Italie a augmenté ses recettes fiscales de 4,76 milliards de dollars grâce à la validation et au contrôle de plus de 890 millions de factures.<sup>4</sup> Les preuves de l'efficacité du CCT s'accumulent, de plus en plus de pays pourraient suivre le mouvement.



<sup>2</sup>Source : OCDE « Statistiques sur les recettes fiscales » (2020).

<sup>3</sup>Source : Gulf Business « Augmentation de la TVA en Arabie saoudite : quelles conséquences à long terme ? » (2020).

<sup>4</sup>Source : Bloomberg Tax « Débat européen sur la facturation électronique de la TVA : tous les pays suivront-ils l'exemple italien ? » (2021).

<sup>5</sup>Source : Compacer « Transition vers la facturation électronique de 2019 à 2025 ».

<sup>6</sup>Source : Coupa « Comment la facturation électronique va combler l'écart de TVA et changer le monde » (2018).

# Modèles de contrôle des factures avec TVA : de la cohérence au chaos

Au cours des vingt dernières années, on a assisté à une tendance générale en matière de déclaration fiscale : l'administration fiscale intervient directement dans le processus plutôt que d'attendre que le contribuable fasse sa déclaration. Dans le modèle de déclaration, il incombe aux entreprises de prouver la validité d'une facture immédiatement après, mais pas pendant, la facturation électronique des transactions.



Nous assistons à l'heure actuelle à une explosion des contrôles continus des transactions digitales (CCT) qui nécessitent une autorisation de l'administration et des rapports en temps réel. Dans ce nouveau modèle de contrôle, le gouvernement joue un rôle actif au moment des transactions et valide réellement les factures avant qu'elles ne puissent être émises aux destinataires.

La plupart des pays ayant mis en place un système de CCT n'autorise la facturation électronique que par un système de contrôle, selon lequel les factures doivent être vérifiées en temps réel par un organisme public avant de pouvoir être envoyées. Le nouveau défi auquel les entreprises sont confrontées est qu'en raison des spécificités de cette méthode, l'envoi et la réception des factures se font de manière très distincte dans les différents pays effectuant un CCT.

Par exemple, certains pays exigent des factures dans des formats divers et avec des champs de contenu spécifiques. Ces derniers prévoient l'introduction progressive et, dans certains cas, l'exclusion de certains secteurs, biens et services, ainsi que des exigences spécifiques en fonction de la taille de l'entreprise. La délivrance de numéros d'enregistrement uniques qui, dans certains cas, nécessitent un code de vérification QR, varie selon les pays. Les nations imposent diverses exigences en matière de pare-feu et de cybersécurité, et infligent des sanctions particulières en cas de non-conformité, tant aux acheteurs qu'aux fournisseurs.

Les entreprises internationales doivent se conformer aux exigences spécifiques des différentes autorités fiscales, qui modifient souvent les exigences de conformité au fur et à mesure qu'elles acquièrent de l'expérience dans la gestion de leurs systèmes de CCT.

Se tenir bien informé des nouvelles réglementations en vigueur, gérer la complexité des diverses exigences pour payer les impôts avec précision et éviter les amendes ainsi que le faire à une vitesse et à une échelle qui permettent à la fois des transactions optimisées et le respect des obligations gouvernementales représentent un défi considérable.



**Les factures papier converties en format électronique en les copiant, en les numérisant ou par toute autre méthode ne sont pas considérées comme des factures électroniques.**

**Pourtant, ces systèmes papier représentent encore actuellement et en moyenne 49 % des factures reçues par les entreprises.<sup>7</sup>**

<sup>7</sup>Source : Ardent Partners « L'état de la facturation électronique en 2020 ».

# L'impact du CCT sur les systèmes de comptabilité fournisseurs

La conformité au CCT comporte des risques et des responsabilités tant pour les acheteurs que pour les fournisseurs, avec des amendes conséquentes en cas de non-conformité, pouvant aller, dans certaines régions, jusqu'à 50 % de la valeur totale de la transaction.<sup>8</sup>



Si le fournisseur est responsable de l'établissement et de l'enregistrement des factures électroniques auprès des autorités fiscales, les acheteurs, eux, sont tenus de constituer une chaîne de conformité avec tous les fournisseurs concernés. Dans certains cas, l'acheteur pourrait partager la responsabilité en matière de conformité fiscale et de validation des factures, qu'il achète dans le pays ou qu'il importe d'un pays doté d'un régime de CCT.

Pour les services de comptabilité fournisseurs, cela signifie qu'il faut disposer de systèmes permettant de vérifier la validité et la conformité de l'ensemble des factures reçues, y compris l'enregistrement des factures et les codes QR, ainsi que toutes les exigences de l'autorité fiscale qui supervise. Cela nécessite également des systèmes de suivi et de mise à jour permettant de se tenir informé de l'évolution des exigences de conformité fiscale dans chaque pays.

Le risque lié à la non-conformité va au-delà de la menace de sanctions financières éventuelles. Les fournisseurs non conformes peuvent jouer un rôle important sur l'expédition, la logistique et la fourniture de biens et de matériaux essentiels à la poursuite des activités.

Les entreprises qui n'ont pas, jusque-là, privilégié la digitalisation des systèmes de comptabilité fournisseurs sont obligées de rattraper leur retard pour résoudre ces problèmes de conformité. Toutefois, elles constatent également que la digitalisation ad hoc des comptes fournisseurs, pays par pays, est une solution rapide mais coûteuse, qui fait perdre beaucoup de temps à des services de comptabilité fournisseurs soumis à des pressions importantes et qui n'ont pas la souplesse nécessaire pour s'adapter à l'évolution des exigences.

Cette approche ad hoc implique souvent une décentralisation de la facturation et de la conformité fiscale, les filiales locales adoptant des technologies et des processus de facturation électronique différents et faisant généralement appel à des fournisseurs locaux. Cette approche est en opposition avec les stratégies globales tirant parti des nouvelles technologies et des systèmes basés sur le cloud afin de consolider les finances, réduire les erreurs de facturation coûteuses et chronophages et garantir la conformité fiscale dans chaque pays.

Les régimes de CCT varient à la fois en termes de responsabilité et d'obligation de rendre des comptes, imposés au fournisseur et à l'acheteur en fonction du point de départ et de la destination de certaines catégories de biens et de services.



**La constante est que les conséquences possibles en matière de non-conformité à la TVA peuvent être importantes, avec les risques suivants :**

- Des amendes élevées
- Des sanctions pénales
- Des audits prolongés
- Des audits de partenaires commerciaux
- Une perte du droit à la déduction de la TVA

# Du risque à l'opportunité : la comptabilité fournisseurs en tant que créatrice de valeur

Tout cela contribue à renforcer le rôle de la comptabilité fournisseurs en tant que partenaire commercial stratégique intervenant dans la gestion et le support des supply chains ainsi que dans la poursuite des activités.



Avec la pandémie qui a mis à mal les supply chains et bloqué les capitaux indispensables pour garder les portes ouvertes, les responsables de la comptabilité fournisseurs ont été en première ligne pour maintenir l'activité commerciale grâce à une gestion prévisionnelle judicieuse de la trésorerie.

Les directeurs financiers s'appuient de plus en plus sur l'analyse des données de la comptabilité fournisseurs (facturation, paiements, dépenses et fournisseurs) en vue d'obtenir des informations très utiles et exploitables dans le cadre de la planification, des prévisions et de la budgétisation. Les chefs d'entreprise ont ainsi pu disposer d'une meilleure visibilité pour anticiper les déficits et excédents de trésorerie et prévoir le solde du fonds de roulement.

**Le dénominateur commun des entreprises en pointe pour optimiser le potentiel stratégique des systèmes de comptabilité fournisseurs et des données automatiquement digitalisées.**

Ces systèmes digitalisés jouent désormais un rôle primordial car ils permettent aux entreprises de s'adapter en peu de temps à l'évolution rapide des exigences de conformité du nouvel environnement fiscal. Le niveau d'agilité, de réactivité et de précision permis par un système de comptabilité fournisseurs bien structuré et en réseau, qui intègre la conformité fiscale et la validation des factures, peut réduire considérablement le risque potentiel de non-conformité, le nombre total d'heures de travail et les coûts des solutions ad hoc non intégrées.

Cette précision accrue permet en outre de réduire les exceptions dans le traitement des factures, un des risques les plus chronophages et coûteux des services de comptabilité fournisseurs, tout en répondant aux attentes croissantes des sociétés en matière de responsabilité, de transparence et de vérification de l'origine dans l'ensemble de leur supply chain.

**Alors que, lors des différents confinements, les entreprises utilisant des systèmes papier non digitaux rencontraient beaucoup de difficultés pour accéder aux fichiers et aux informations essentielles permettant la poursuite des activités, les systèmes de comptabilité fournisseurs entièrement digitalisés conféraient aux dirigeants une plus grande flexibilité et un accès aux données en temps réel pour financer les transactions.**

**Bien que cela n'ait pas résolu tous les problèmes de gestion des liquidités et flux de trésorerie, cela leur a permis de prendre des décisions rapides et bien fondées pour protéger et optimiser leur fonds de roulement afin d'assurer la pérennité de l'entreprise.**

# Sur la voie d'un CCT centralisé

Les arguments en faveur de la facturation électronique et de la gestion des comptes fournisseurs entièrement digitalisée et en réseau vont bien au-delà de la conformité fiscale. Les avantages et les conséquences pour les entreprises sont incontestables :

- ✓ Réduction significative du coût de traitement des factures.
- ✓ Diminution du risque de litige sur les factures.
- ✓ Élimination des erreurs de saisie manuelle et réduction des exceptions.
- ✓ Meilleures visibilité et transparence afin de minimiser les dépenses non autorisées.
- ✓ Suppression des risques et diversification des supply chains.
- ✓ Optimisation de la gestion de la trésorerie et de la flexibilité.



Mais la complexité de la conformité avec des régimes multiples et diversifiés de CCT amène à une analyse de la réduction des risques et de la préservation de la pérennité des activités. Le risque de non-conformité ne fera que croître à mesure que d'autres pays verront le retour massif sur investissement que les premiers pays utilisateurs ont réalisé grâce aux régimes de CCT et ils voudront les rejoindre.

Ainsi, la première décision que les multinationales doivent prendre n'est pas de savoir s'il faut centraliser leurs principaux systèmes financiers et d'entreprise. Mais de savoir quand commencer le processus et comment s'y préparer.

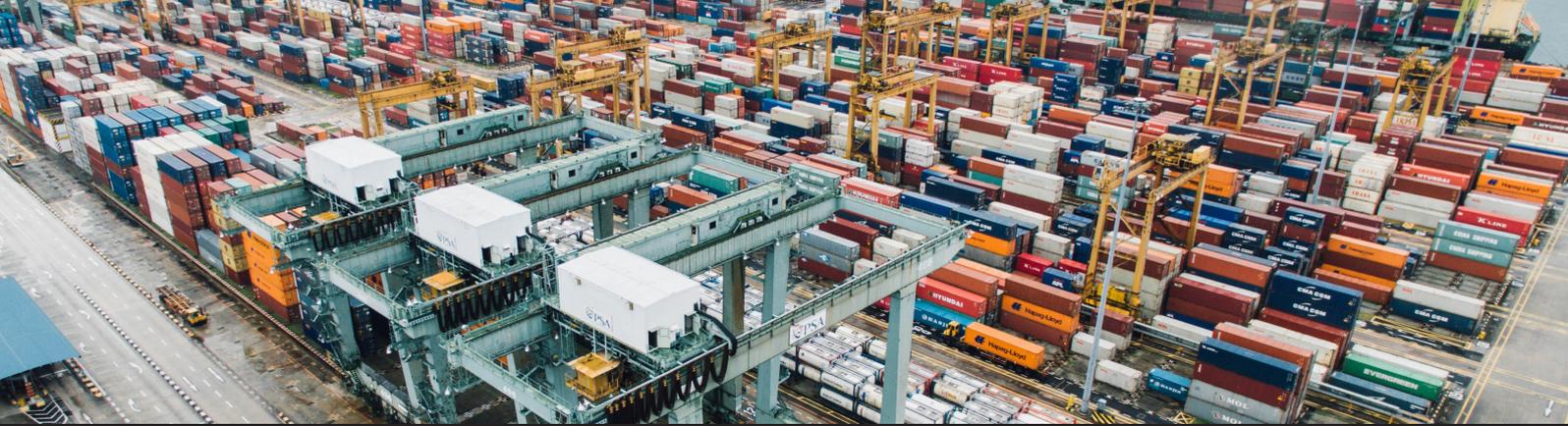
Cela débute par un audit de tous les outils, logiciels et systèmes financiers et des comptes fournisseurs/clients existants, ainsi que de la manière dont ils s'intègrent aux divers systèmes de progiciel de gestion intégrée (PGI) et autres systèmes principaux de l'entreprise. Cet audit est particulièrement important pour les multinationales qui, soit de manière intentionnelle, soit à la suite de diverses acquisitions, fonctionnent sur un modèle de gestion financière décentralisé et font appel à des fournisseurs différents pour les aider dans chaque pays.

Avant de commencer l'audit, les entreprises doivent avoir une idée précise de leurs principaux objectifs et priorités en matière de transformation et de consolidation de l'informatique financière. Elles doivent se demander si elles souhaitent automatiser uniquement le processus de facturation ou également intégrer l'ensemble du processus d'achats. Elles doivent également prévoir lors de l'audit un examen de l'ensemble des services, systèmes et processus qui seront impactés par la transformation.

En ce qui concerne les exigences de conformité fiscale, l'équipe chargée de l'audit procédera à une évaluation de tous les pays où l'entreprise est présente afin de recenser ceux qui disposent actuellement d'un régime de CCT et les exigences spécifiques de chacun, ainsi que des pays qui sont en train de mettre en œuvre un système de CCT. Cela permettra à la société d'automatiser et d'optimiser les processus de gestion des exigences actuelles et à venir des régimes de CCT afin de réduire le risque de non-conformité tout en tirant profit des avantages d'un système entièrement digitalisé et en réseau.

L'équipe d'audit prévoira de s'associer à un prestataire existant de services de traitement et de gestion des factures B2B et de services basés sur le cloud qui peut apporter une solution clé en main à l'externalisation de la facturation électronique et de la gestion de la conformité fiscale.

En établissant un partenariat avec Tradeshift, une plateforme de gestion intégrée des comptes fournisseurs et des transactions basée sur le cloud, les services financiers internes peuvent se décharger de la coûteuse gestion d'une conformité fiscale transactionnelle. La plateforme Tradeshift fournit un système mondial centralisé de facturation électronique et de gestion des comptes fournisseurs qui intègre des outils de contrôle de la conformité fiscale et de gestion des changements pour s'adapter aux exigences nouvelles et évolutives du CCT.



# Conclusion

Grâce à la plateforme Tradeshift,  
nous avons constaté :

**3x** un accroissement de la vitesse  
de traitement des factures

**6x** une baisse des  
exceptions de facture

**22 %** une diminution des demandes  
entrantes des fournisseurs

Concernant la gestion du CCT et de la conformité fiscale globale, la plateforme Tradeshift permet aux acheteurs de se tenir informés de l'évolution de la réglementation afin de faciliter la conformité dans les pays du monde entier. L'approche en réseau signifie que tout est digital, connecté et flexible pour atteindre l'échelle, la vitesse et la précision requises afin de suivre l'évolution des exigences réglementaires.

En Inde, par exemple, où la facturation électronique est obligatoire pour les grandes entreprises depuis octobre 2020, les fournisseurs peuvent s'acquitter de leurs factures sur le Portail d'Enregistrement des Factures via Tradeshift et obtenir la signature digitale, le numéro d'enregistrement de la facture et le code QR nécessaires avant d'envoyer la facture à l'acheteur.

Grâce à des partenariats stratégiques, Tradeshift dispose d'une approche flexible et automatisée de mise à jour en matière de conformité fiscale pour chaque pays.

Cette approche permet de réduire considérablement la pression exercée sur la comptabilité fournisseurs et les risques liés à la gestion de régimes de CCT au cas par cas, tout en déchargeant les responsables des comptes clients pour qu'ils se concentrent sur de nouvelles initiatives stratégiques à valeur ajoutée afin de soutenir et d'améliorer la performance globale de l'entreprise. Ainsi, la comptabilité fournisseurs, qui était traditionnellement un service d'assistance à l'entreprise, devient un partenaire commercial stratégique qui contribue à l'intégrité permanente des supply chains et qui préserve la poursuite des activités.



## À propos de Tradeshift

Que vous travailliez dans un service achats, de recouvrement ou financier, une seule plateforme technologique vous suffit. Tradeshift permet aux entreprises de digitaliser le traitement de leurs factures, d'automatiser la gestion de leurs comptes fournisseurs et d'évoluer sans limites. Nous sommes un réseau mondial d'acheteurs et de fournisseurs répartis dans plus de 160 pays. Présents dans le monde entier ? Nous vous garantissons des experts locaux qui peuvent vous aider à vous frayer un chemin à travers les lois et règlements locaux et veiller à votre conformité en permanence. Alors que d'autres solutions « cloudifient » les processus de gestion existants, Tradeshift les élimine en faisant du digital la solution par défaut pour les commandes, les factures, les conversations et toutes les autres transactions entre acheteurs et fournisseurs. Ainsi, vous obtenez plus de données, des analyses à base d'IA plus pertinentes, plus d'efficacité et un écosystème de supply chains de plus en plus résilient.

L'avenir se moque des investissements que vous avez déjà faits dans votre suite logicielle inflexible. Avec les applications Tradeshift, vous n'êtes pas bloqué : vous pouvez créer vos propres applications, les intégrer à vos systèmes existants ou choisir parmi des centaines d'applications de partenaires. Une digitalisation des transactions à l'échelle mondiale : c'est ce qui rend le changement possible. Tradeshift est la solution unique pour les entreprises du monde entier qui dépendent de la supply chain mondiale.

**Pour en savoir plus  
envoyez un e-mail à [sales@tradeshift.com](mailto:sales@tradeshift.com)**