

MENTIONS SPÉCIFIQUES À LA TVA

Les exportations à destination des pays ne faisant pas partie de l'Union Européenne ne sont pas soumises à la TVA française.

- ▶ Facturation HT avec mention «exonération TVA, article 262 - I du CGI»

Les livraisons intracommunautaires de biens

- ▶ Facturation HT avec mention «exonération TVA, article 262 ter - I du CGI» + numéros d'identification à la TVA du vendeur et de l'acquéreur

Les livraisons intracommunautaires de services

Les prestations réalisées au profit d'un preneur assujetti sont par principe soumises à la TVA du lieu d'établissement du preneur.

- ▶ Facturation HT avec mention «exonération TVA, article 262 - I du CGI»

Les bénéficiaires de la franchise en base de TVA

- ▶ Mention «TVA non applicable, article 293 B du Code général des impôts» obligatoire (sans indication de taux ou de montant de TVA)

Opérations portant sur les déchets neufs d'industrie et de matières de récupération

Pour les ventes et façons donnant lieu à autoliquidation de la TVA

- ▶ Facture avec mention «Autoliquidation» obligatoire

Opérations réalisées par les sous-traitants dans le secteur du bâtiment

Pour les travaux donnant lieu à autoliquidation de la TVA

- ▶ Facture avec mention «Autoliquidation» obligatoire + numéro de TVA intracommunautaire

Montant de la TVA d'après les débits

La mention « Paiement de la TVA d'après les débits » n'est plus obligatoire mais il est conseillé aux redevables de la maintenir sur leurs factures afin d'en informer leurs clients et de leur permettre d'exercer leurs droits à déduction dès réception de la facture



FACTURES: LES PRINCIPALES MENTIONS OBLIGATOIRES

Vos experts LBA Walter France sont à votre disposition pour vous aider à respecter vos obligations et maîtriser vos risques.

Pour tout contact :

02 51 85 28 30



contact@lba-walterfrance.com

2 rue de l'Hôtellerie - 44470 CARQUEFOU

www.lba-walterfrance.com

Mise à jour le 06/2018

MENTIONS ADMINISTRATIVES

- 1 Nom (ou dénomination) et adresse du vendeur ou du prestataire
- 2 Nom (ou raison sociale) et adresse du client
- 3 Date de délivrance ou d'émission de la facture
- 4 Numéro unique basé sur une séquence chronologique et continue
- 5 Numéro de TVA intracommunautaire du client

MENTIONS PRODUITS / SERVICES

- 6 Pour l'ensemble des opérations facturées (en pied de facture) :

- Date de réalisation de la livraison / du service
- Date d'exécution ou d'achèvement ou de versement d'acompte si différente de la date de délivrance ou d'émission de la facture
- Montant de la TVA à payer en euros
- Total HT et TVA correspondante mentionnée distinctement (par taux d'imposition)
- Rabais, remises, ristournes ou escomptes qui ne peuvent être rattachés à des opérations particulières
- Référence à la disposition légale pertinente (CGI, 6ème directive ou autre) indiquant que l'opération bénéficie d'une mesure d'exonération ou de régime de la marge
- Mention « auto liquidation » si l'opération bénéficie de ce régime

- 7 Pour chacun des bien livrés ou des services rendus :

- Quantité et dénomination précise des biens
- Prix unitaire HT (hors RRR consentis mais contributions environnementales incluses : contribution Eco-emballages, contribution Eco-folio, ...)
- Tout rabais, remises, ristournes ou escomptes
- Taux de TVA légalement applicable ou bénéfice d'une exonération

FACTURES : LES PRINCIPALES MENTIONS OBLIGATOIRES



3 Paris, le 16 avril 2017

2 Société DUPONT
A l'attention de M. Martin DUPONT
ZI de Toulon-Est
BP 001
83000 TOULON

5 N° TVA : FR 3513899499

- 4 Note d'Honoraires / Facture N° 000001/XXX

| Code | Désignation | Quantité | Prix unitaire HT | Taux TVA | Montant HT | Montant TVA |
|----------------|-------------|----------|------------------|----------|---------------|-------------|
| A 345 | X | 50 | 3 | 5.50% | 150,00 € | 8.25 € |
| B 726 | Y | 100 | 2,5 | 20% | 250,00 € | 50,00 € |
| D 425 | Z | 300 | 0.25 | 20% | 75,00 € | 15,00 € |
| Remise Globale | | | | | | |
| Taux | 5.50% | 20% | | | | |
| Total HT | 150,00 € | 325,00 € | | | | |
| Total TVA | 8.25 € | 65 € | | | | |
| | | | | | TOTAL HT (€) | 475,00 € |
| | | | | | TOTAL TVA (€) | 73,25 € |
| | | | | | TOTAL TTC (€) | 548,25 € |

7 Valeur en votre aimable règlement payable à échéance, 30 jours date de facture.

- 8 Taux des pénalités de retard égal à 3 fois le taux d'intérêt général.

En cas de retard de paiement, une indemnité forfaitaire de 40 euros pour faire de recouvrement est due de plein droit, en sus des pénalités de retard et d'un indemnisation complémentaire éventuelle.

Merci de préciser votre numéro de facture lors de votre règlement (chèque ou virement)

LBA WALTER France au capital de 100 000 €
2 rue de l'Hôtellerie - 44482 CARQUEFOU
RCS Nantes 389 238 155 - N° TVA : FR5039238155
Tél. : 02 51 95 28 30 - E-mail : contact@lba-walterfrance.com
Site internet : www.lba-walterfrance.com

9

Facture

NUMERO
FS215662

MENTIONS LEGALES

- 8 Date à laquelle le règlement doit intervenir (mention du quantième mois, du mois et de l'année)

Conditions d'escompte applicables en cas de paiement à une date antérieure à celle résultant de l'application des CGV

Taux de pénalités de retard

Indemnité forfaitaire pour frais de recouvrement : 40 €

- 9 Mention pour le vendeur ou le prestataire de la forme de la société (SA, SARL, SNC, SCS, ...) précédant ou suivant la dénomination sociale et l'énonciation du montant du capital social :

- Adresse (ou lieu du siège social de la société du vendeur ou du prestataire)
- Numéro de TVA intracommunautaire
- Immatriculation au RCS : Numéro d'identification et mention RCS suivie du nom de la ville où se trouve le greffe d'immatriculation.