

Fiche cas d'usage #5 Gestion des tickets de péage



Fournisseur



PDP Fournisseur



PDP Acheteur



Acheteur

COMPLEXITÉ



FRÉQUENCE



Exemple :

Un collaborateur d'une entreprise est en déplacement professionnel. Pour se rendre sur le lieu de son rendez-vous, il décide de prendre un véhicule automobile et de prendre une autoroute payante.



Références AIFE

Cas n°27 : Gestion des tickets de péage



Principes

Les tickets de péage collectés par un assujetti devraient rentrer dans le champ de la facturation électronique, cependant, il existe une tolérance administrative les concernant. En effet, sous réserve que les reçus délivrés aux barrières de péage contiennent les éléments suivants, ils peuvent être considérés comme documents valant facture :

- le taux et le montant de la TVA
- un numéro séquentiel de délivrance
- un espace réservé à l'usager

Du point de vue du Fournisseur, l'Acheteur n'est pas connu ; ce type d'opérations s'apparente à du BtoC. Les différentes situations sont donc :

1. E-reporting des transactions en l'absence d'identification d'un Acheteur assujetti
 - Absence d'identification de l'Acheteur lors de la vente (ticket distribué à une borne)
 - Abonnement ou carte accréditive par un Acheteur non assujetti
2. E-invoicing en présence d'un abonnement ou d'une carte accréditive par un Acheteur assujetti

La situation N°1 est identique au cas « Vente à un Acheteur non identifié comme assujetti » (cas d'usage #3), La situation N°2 est identique au cas « Facture standard » (cas d'usage #1). Pas de mention à adapter sur les reçus délivrés par les automates.



Points d'attention

Dans le cas où un collaborateur d'une entreprise effectue le règlement de la prestation via un moyen de paiement personnel, il devra alors effectuer une demande de remboursement auprès de son employeur via une note de frais.

L'administration pourra préremplir la TVA collectée du Fournisseur mais pas la TVA déductible de l'Acheteur assujetti dans le cas où il n'est pas identifié comme tel lors de la vente.

Ce cas est similaire au cas d'usage #4 « Gestion des notes de restaurant ».



Secteurs d'activité

Tous





7 Rue Principale

71530 CRISSEY

Tel 03 85 43 16 56

chalon@comptactis.fr

60 Ter Rue de Lyon

89200 AVALLON

Tel 03 86 34 48 11

avallon@comptactis.fr

www.comptactis.fr