

Facturation électronique : je suis une entreprise domiciliée dans les DROM ou les COM

Quel est le régime applicable aux transactions réalisées avec ou par des entreprises assujetties installées dans les DROM¹ et les COM² ?

Les obligations – facture électronique ou *e-reporting* de transaction et de paiement – diffèrent selon la qualité du destinataire de l'opération (assujetti ou non assujetti) et le lieu d'implantation du fournisseur ou du client de la transaction.

1 – Opérations entre assujettis (transactions B2B³)

Livraisons de biens

Opérations B2B (livraison de biens)		DESTINATAIRE / BÉNÉFICIAIRE OPÉRATION			
		MÉTROPOLE	DROM : Guadeloupe Martinique Réunion	DROM : Guyane Mayotte	COM et TAAF (Terres Australes et Antarctiques Françaises)
ÉMETTEUR / FOURNISSEUR	MÉTROPOLE	Facturation électronique (289 bis du CGI) Par l'émetteur	Facturation électronique (289 bis du CGI) Par l'émetteur	E-reporting (290 I 1° du CGI) Par l'émetteur	E-reporting (290 I 1° du CGI) Par l'émetteur
	DROM : Guadeloupe Martinique Réunion	Facturation électronique (289 bis du CGI) Par l'émetteur	Facturation électronique (289 bis du CGI) Par l'émetteur	E-reporting (290 I 1° du CGI) Par l'émetteur	E-reporting (290 I 1° du CGI) Par l'émetteur
	DROM : Guyane Mayotte	<i>Principe : hors champ, Exception : opérations visées à l'article 290 II du CGI => e-reporting émetteur</i>	<i>Principe : hors champ, Exception : opérations visées à l'article 290 II du CGI => e-reporting émetteur</i>	<i>Principe : hors champ, Exception : opérations visées à l'article 290 II du CGI => e-reporting émetteur</i>	<i>Principe : hors champ, Exception : opérations visées à l'article 290 II du CGI => e-reporting émetteur</i>
	COM et TAAF (Terres Australes et Antarctiques Françaises)	<i>Principe : hors champ, Exception : opérations visées à l'article 290 II du CGI => e-reporting émetteur</i>	<i>Principe : hors champ, Exception : opérations visées à l'article 290 II du CGI => e-reporting émetteur</i>	<i>Principe : hors champ, Exception : opérations visées à l'article 290 II du CGI => e-reporting émetteur</i>	<i>Principe : hors champ, Exception : opérations visées à l'article 290 II du CGI => e-reporting émetteur</i>

1 DROM : Guadeloupe , Guyane, Martinique, Mayotte et La Réunion

2 COM : Saint-Barthélemy, Saint-Martin, Saint-Pierre-et-Miquelon, La Polynésie française, Wallis-et-Futuna

3 B2B : business to business

Prestations de services

Opérations B2B (prestations de services)		DESTINATAIRE / BÉNÉFICIAIRE OPÉRATION			
		MÉTROPOLE	DOM : Guadeloupe Martinique Réunion	DOM : Guyane Mayotte	COM et TAAF (Terres Australes et Antarctiques Françaises)
ÉMETTEUR / FOURNISSEUR	MÉTROPOLE	Facturation électronique (289 bis du CGI) Par l'émetteur	Facturation électronique (289 bis du CGI) Par l'émetteur	E-reporting (290 I 1° du CGI) Par l'émetteur	E-reporting (290 I 1° du CGI) Par l'émetteur
	DOM : Guadeloupe Martinique Réunion	Facturation électronique (289 bis du CGI) Par l'émetteur	Facturation électronique (289 bis du CGI) Par l'émetteur	E-reporting (290 I 1° du CGI) Par l'émetteur	E-reporting (290 I 1° du CGI) Par l'émetteur
	DOM : Guyane Mayotte	<i>Hors champ pour l'émetteur</i> E-reporting par le destinataire <i>en cas d'acquisition de PS (290-I-10° du CGI)</i>	<i>Hors champ pour l'émetteur</i> E-reporting par le destinataire <i>en cas d'acquisition de PS (290-I-10° du CGI)</i>	<i>Principe : hors champ,</i> <i>Exception : opérations visées à l'article 290 II du CGI</i> => e-reporting émetteur	<i>Principe : hors champ,</i> <i>Exception : opérations visées à l'article 290 II du CGI</i> => e-reporting émetteur
	COM TAAF (Terres Australes et Antarctiques Françaises)	<i>Hors champ pour l'émetteur,</i> E-reporting par le destinataire <i>en cas d'acquisition de PS (290-I-10° du CGI)</i>	<i>Hors champ pour l'émetteur,</i> E-reporting par le destinataire <i>en cas d'acquisition de PS (290-I-10° du CGI)</i>	<i>Principe : hors champ,</i> <i>Exception : opérations visées à l'article 290 II du CGI</i> => e-reporting émetteur	<i>Principe : hors champ,</i> <i>Exception : opérations visées à l'article 290 II du CGI</i> => e-reporting émetteur

2 – Opérations avec des non assujettis (transactions B2C⁴)

Opérations B2C (livraison de biens ou prestations de services)		DESTINATAIRE / BÉNÉFICIAIRE OPÉRATION			
		MÉTROPOLE	DOM : Guadeloupe Martinique Réunion	DOM : Guyane Mayotte	COM et TAAF (Terres Australes et Antarctiques Françaises)
ÉMETTEUR / FOURNISSEUR	MÉTROPOLE	E-reporting (290 I 1° du CGI) Par l'émetteur	E-reporting (290 I 1° du CGI) Par l'émetteur	E-reporting (290 I 1° du CGI) Par l'émetteur	E-reporting (290 I 1° du CGI) Par l'émetteur
	DOM : Guadeloupe Martinique Réunion	E-reporting (290 I 1° du CGI) Par l'émetteur	E-reporting (290 I 1° du CGI) Par l'émetteur	E-reporting (290 I 1° du CGI) Par l'émetteur	E-reporting (290 I 1° du CGI) Par l'émetteur
	DOM : Guyane Mayotte	<i>Principe : hors champ, Exception : opérations visées à l'article 290 II du CGI => e-reporting émetteur</i>	<i>Principe : hors champ, Exception : opérations visées à l'article 290 II du CGI => e-reporting émetteur</i>	<i>Principe : hors champ, Exception : opérations visées à l'article 290 II du CGI => e-reporting émetteur</i>	<i>Principe : hors champ, Exception : opérations visées à l'article 290 II du CGI => e-reporting émetteur</i>
	COM et TAAF (Terres Australes et Antarctiques Françaises)	<i>Principe : hors champ, Exception : opérations visées à l'article 290 II du CGI => e-reporting émetteur</i>	<i>Principe : hors champ, Exception : opérations visées à l'article 290 II du CGI => e-reporting émetteur</i>	<i>Principe : hors champ, Exception : opérations visées à l'article 290 II du CGI => e-reporting émetteur</i>	<i>Principe : hors champ, Exception : opérations visées à l'article 290 II du CGI => e-reporting émetteur</i>

4 B2B : business to consumer