GROUPE DE TRAVAIL « Supply Chain Agricole»

**Gestion des RFC dans l’INVOIC**

Mardi 15 Mars 2022 –– Visio conference TeAMS- 14H30/ 16H30

COMPTE RENDU DES DISCUSSIONS

# Participants :

BENKEMOUN HOGUET Patricia CORTEVA

BLANCHET Christine SYNGENTA

CAMARZANA Joelle AXSO / ARTERRIS

CAMARZANA Denis AXSO / ARTERRIS

CHABANNE Jérôme BASF

CHIRON Lucie MEAC

CHOONUCKUSING Seewan UNION IN VIVO

DUBUS Serge EUROEDI

HENNEQUART Xavier SYNGENTA

JACOD Olivier UNION IN VIVO

LE DELLIOU Jean Jacques PREDELL SERVICES

LEMARIE Nelly BOREALIS

LEPAPE Gilles TERRENA

MELLE Nelly KWS

MIGNOTTE Karine BAYER

OUBENAISSA Younse ICD INTERNATIONAL

PEREZ Christophe LIMAGRAIN

RUIZ Philippe RAGT

SALVATORE Nathalie AREA

SAUBATJOU Jean François EURALIS

# Documents joints :

* Présentation ppt de la séance
* Fichier excel annexe 1 des spécifications pour la réforme de la facture électronique

# Ordre du jour

1. Tour de table
2. Agenda
3. Validation du compte rendu de la réunion du 2 février 2022
4. Présentations des résultats de l’étude des pratiques auprès des fournisseurs
5. Mentions obligatoires facture/avoir au sens de la réforme de la facture électronique et e-reporting et autres mentions obligatoires
6. Plan d’action

# Validation du compte rendu de la réunion du 2 février 2022

Aucune remarque sur le compte rendu de la réunion du 2 février n’est formulée en séance. Le document est validé.

# Présentations des résultats de l’étude des pratiques auprès des fournisseurs

Les 11 fournisseurs sollicités ont répondu aux questions de l’étude et Agro EDI les en remercie.

Les résultats ont été présentés en séance comme suit :

**Activités**

*Forte diminution pour les phytos depuis Egalim => phyto bio uniquement*

**Volume d’avoirs RFC émis pour les fournisseurs consultés (10 fournisseurs)**

* Total = 3 463
* Moyenne = 346
* Min = 100
* Max = 1000

**Format d’émission**

* EDI + format non structuré : PDF par mail, papier, fichier annexe pour le détail (excel et autre)
* Papier
* PDF par mail

10 fournisseurs sur 11 utilisent l’EDI + format non structuré et le PDF par mail ou papier pour les clients non EDI // 1 fournisseur n’utilise que le papier

**Données précisées dans le flux EDI**

Montant global de la RFC pour le document => 1 fournisseur en cours de tests pour passer à l’article

Montant global RFC par article => 3 fournisseurs

Détails par article et par RFC appliquée(s) à l’article => 7 fournisseurs

* Quantité
* Montant unitaire de la RFC
* Montant total de la / des RFC appliquée(s) à l’article

Pour les cas particulier (régul après campagne, RFC de type % de chiffres d’affaires), ces fournisseurs utilisent le montant global par article

Autres informations précisées par certains fournisseurs : prix de base, période (campagne concernée), libellé de la RFC

**Unités de mesures utilisées**

Euros // euros par dose/kg/quintal

% (CA)

**Pratiques fournisseurs - Informations complémentaires**

* Nombreux types des RFC et évoluent en fonction de l’imagination du business
* % de CA (par produit, pour le client) ; progression du CA ou volume ; volume de produit atteint ; prix à l’unité (litre, dose, quintal, etc.) ; RFC conditionnelles // inconditionnelles ; publicité ; animation commerciale ; partenariat ; ETC…
* RFC en cascade : on déduit de la base CA les RFC précédentes
* Les RFCs sont définies en amont de leurs émissions dans des contrats (+ avenants si besoin) entre fournisseur et client => le client sait en amont ce qu’il va recevoir comme RFC
* Paiements anticipés possibles sur les remises en amont de l’émission des avoirs de RFC
* Emission de documents complémentaires avec détails à la demande des clients (litiges, désaccord)
* L’avoir peut être édité à différentes échelles : centrale d’achat, union de coopératives, coopérative, adhérent
* Les RFC peuvent dépendre des retours => difficultés à obtenir les informations de retours et leur récupération physique qui ont une incidence sur l’émission de RFC attendues par les clients
* Quantité par ligne article => quantité nette après déduction des retours d’invendus)
* Avoir RFC établis avec TVA à 0 pour certains

**Discussion / remarques sur les éléments de l’étude présentée :**

* Les fertilisants sont absents de cette étude. Ils seront recontactés par AEE pour compléter et consolider les résultats. Pour les fertilisants, les RFC concernent seulement quelques produits ciblés et représente une petite partie du chiffre d’affaires
* Pour les motifs de type publicité, représentation commerciale, partenariat, etc., la pratique veut que cela passe par de la facturation de service plutôt que par les RFC en général
* Un socle de données minimum à fournir dans le fichier EDI doit être défini afin de répondre aux besoins des clients tout en s’assurant que les fournisseurs sont en capacités de les donner
* Si les modes de calculs des RFCs ne peuvent être déduits des informations fournies dans le fichier EDI de transmission des avoir de RFC, un fichier annexe doit être mis à disposition du client par le fournisseur précisant le détail des calculs de chaque RFC appliquée à chaque article des avoirs transmis.

# Mentions obligatoires factures/avoirs

Agro EDI présente en séance les mentions obligatoires à détailler pour les remises dans les factures et avoirs au sens de la réforme de la facture électronique et du e-reporting :

Référence : Annexe 1 spécifications externes réforme facture électronique => un des onglets décrivant le flux 1 (dans l’un des 3 formats du socle commune du portail publique de facturation), le flux 1 décrivant les mentions obligatoires transmises par la plateforme publique de facturation (« Super CHORUS ») à l’Administration fiscale extraites des factures transmises via une plateforme (flux 2)

**Données sur les remises au niveau du document**

* Montant de la remise au niveau du document
* Code de type de TVA de la remise au niveau du document
* Taux de TVA de la remise au niveau du document

**Données sur les remises au niveau de la ligne de facture**

* Montant d’une remise hors TVA
* Détail du prix
* Prix net et prix brut de l’article
* Rabais sur le prix de l’article
* Quantité de base du prix de l’article
* Code de l’unité de mesure de la quantité de base du prix de l’article

Ces données sont des données cibles c’est-à-dire qu’elles seront demandées dans la dernière phase de déploiement du dispositif mis en œuvre pour la réforme de la facture électronique et le e-reporting.

Les participants signalent que cette liste de données doit être complétée par les mentions obligatoires spécifiques aux RFC au regard de l’ensemble des règlementations fiscales et commerciales qui s’appliquent au document. Exemple : libellé de la RFC, période sur laquelle porte la RFC

# Plan d’action

Afin de répondre la problématique actuelle de faciliter le traitement des documents de RFC tout en anticipant les besoins à venir pour répondre aux exigences de la réforme de la facture électronique et du e-reporting, le groupe de travail décide de travailler sur une la création d’un nouveau guide INVOIC dédiée aux flux financiers (Factures/avoirs) sans commande dont font partie les RFC afin de prendre en compte les spécificités de ces documents à ce jour non prises en charge par le guide INVOIC AEE.

Il a également été décidé de travailler sur une structure de fichier annexe harmonisée pour la transmission des détails des modes de calculs des RFCs des articles concernés qui figurent dans les avoirs de RFCS. Au préalable, il est convenu que les participants qui le peuvent transmettent des exemples de fichier type à Agro EDI qui se chargera de les anonymiser avant la réunion de travail prévue sur ce sujet.

**Prochaines réunions :**

* **Le 29 mars 2022 à 14H30 en visioconférence : création d’un guide INVOIC dédié aux factures/avoir sans commande**
* **Le 20 avril 2022 à 15H en visioconférence : Travail sur la structure d’un fichier annexe de détails des RFCs**

------

L’ensemble des comptes rendus et de la documentation de travail des groupes de travail de l’année en cours sont disponibles dans votre espace membre du site internet de l’association [www.agroedieurope.fr](http://www.agroedieurope.fr) rubrique Mes groupes de travail