



# *Webinaire*

Piste d'Audit Fiable :

**Une obligation incontournable dans le  
traitement des factures**

---

Avril 2018



| ayming

| business  
performance  
consulting



## Intervenants

---



---

 **Mojca GROBOVSEK**

Expert TVA



---

 **Claudia MARIE**

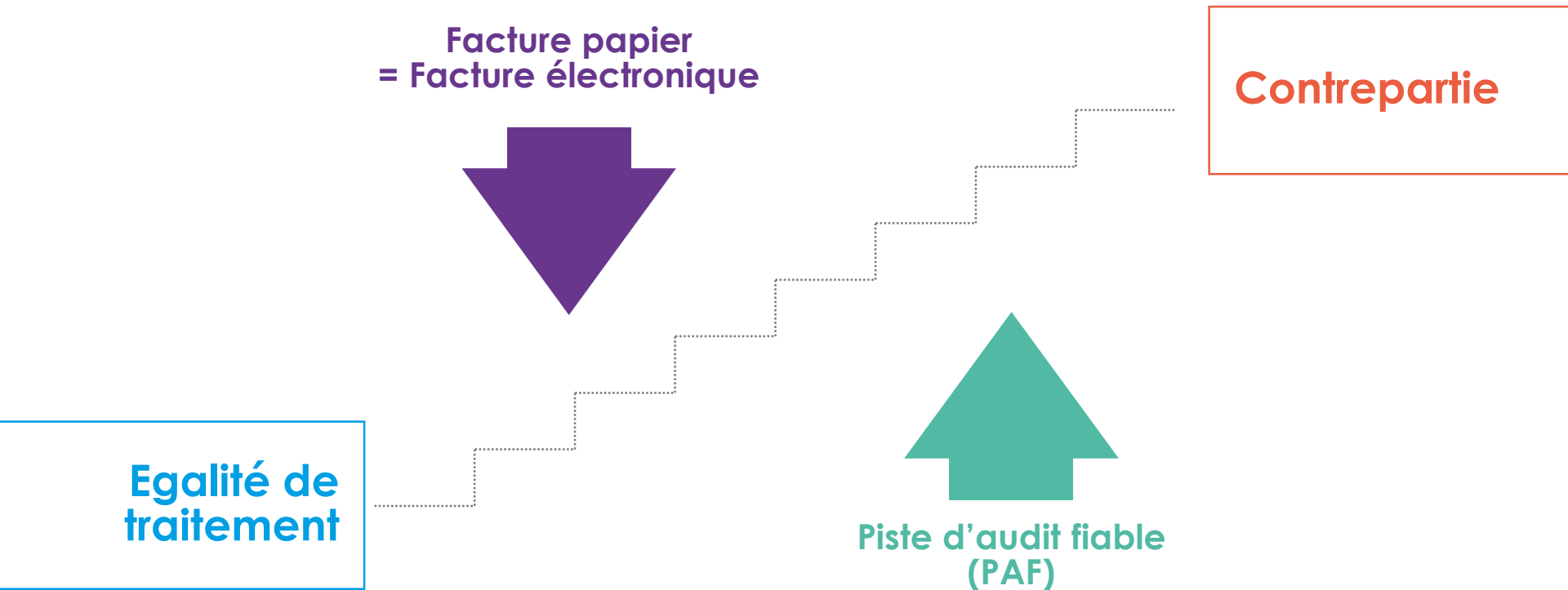
Manager TVA



01

# INTRODUCTION

# Rappel du contexte





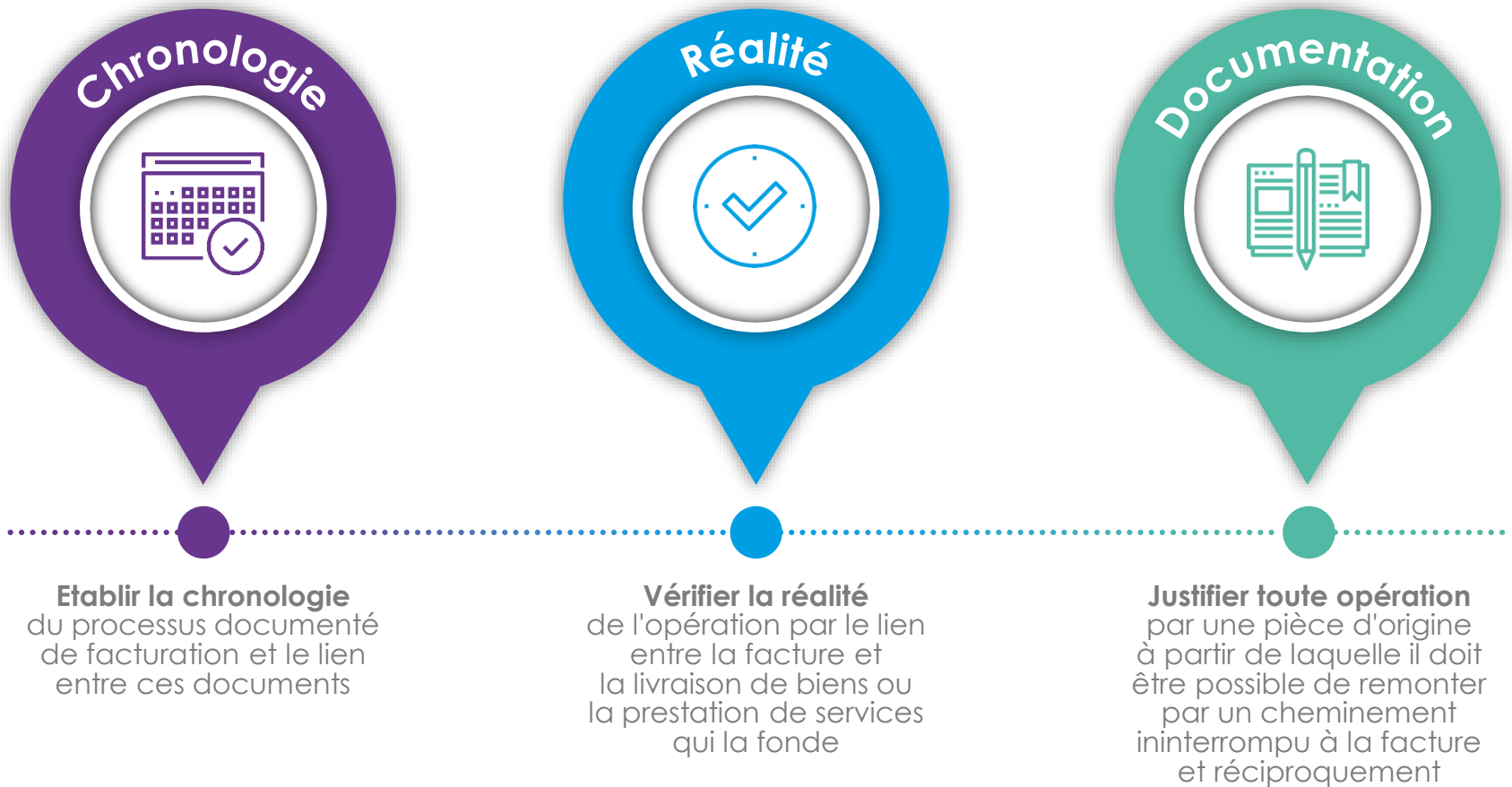
**02**

**QUELLES OBLIGATIONS ?**

# Quelles exigences ?



## Cycle de vie d'une transaction



# Quels enjeux ?



Factures  
d'achat



Factures  
de vente

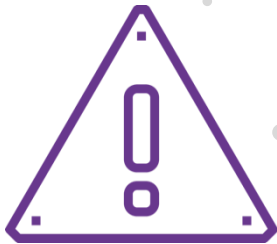


Mentions sur  
les factures



**La PAF est une condition au droit à déduction de la TVA**

# Quels bénéfices ?



**Anticipation et  
maîtrise des  
risques**



**Dialogue avec  
l'Administration  
fiscale**



**Outil de gestion  
interne**





**03**

**COMMENT S'Y CONFORMER ?**

# Cartographier les flux



**Identifier les fournisseurs / clients**



**Recenser les flux de facturation entrants et sortants**



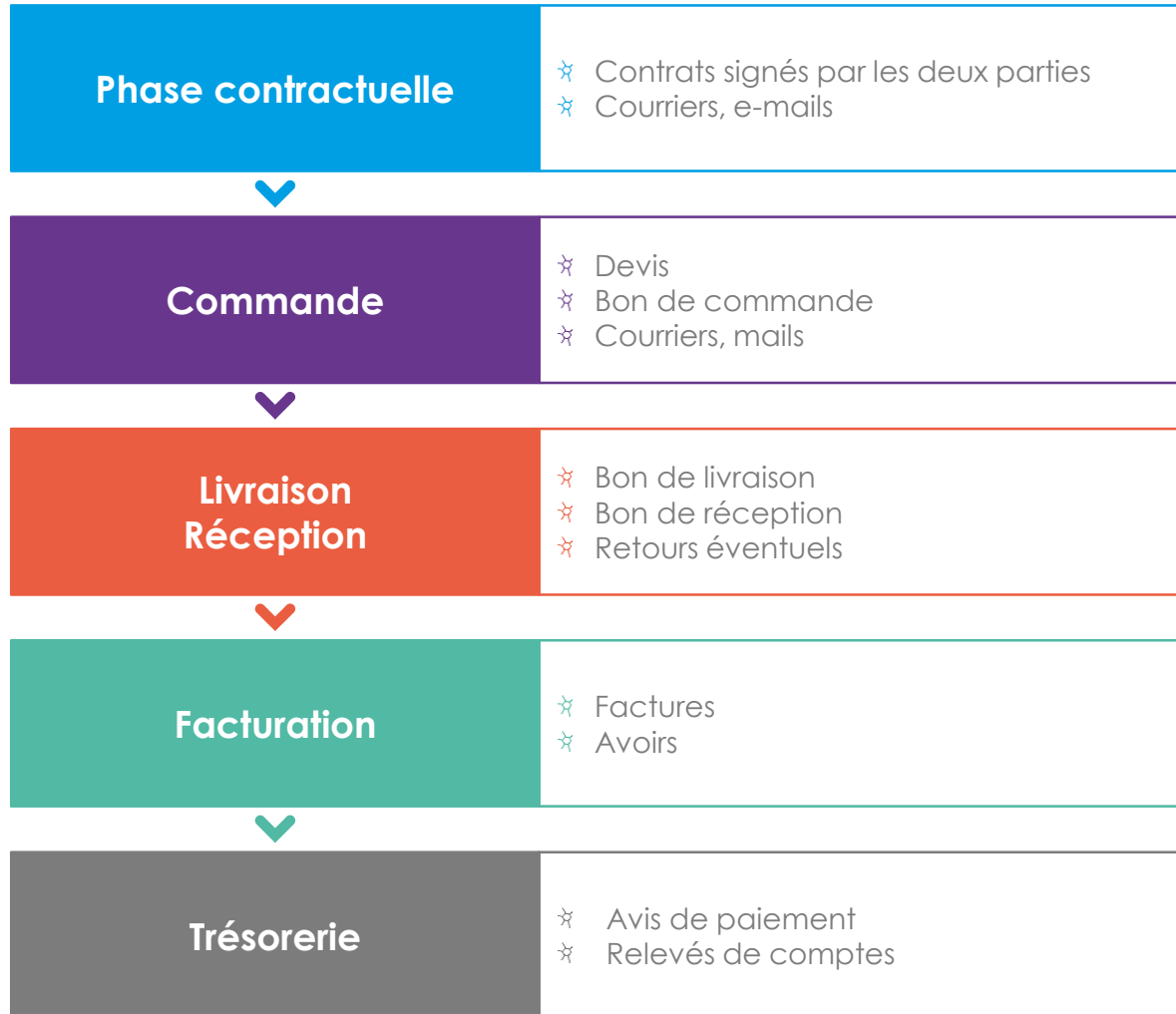
**Regrouper les fournisseurs / clients par catégorie de flux**



**Mettre en place autant de cartographies qu'il y a de schémas de flux**



# Archiver les échanges et les documents



Recenser et archiver les documents juridiques et commerciaux

# Réaliser des tests permanents et documentés



## Contrôle des factures

- ✧ Conformité des mentions sur facture
- ✧ Conformité enregistrement des factures



## Contrôle à blanc

- ✧ Se placer en situation de contrôle fiscal
- ✧ Par échantillonnage



## Rapport d'audit

- ✧ Nature des tests
- ✧ Résultat des tests
- ✧ Natures des actions correctives

▼  
Par exercice fiscal

# Conclusion



**Risques**



**Bénéfices**



**MERCI DE VOTRE ATTENTION**  
**Nous répondrons à vos questions**

*Pour cela, veuillez utiliser le volet  
« Questions » sur votre droite*



VOTRE BUSINESS PARTNER FRANCE & INTERNATIONAL



GESTION ET RÉDUCTION DES COÛTS FISCAUX



**425 EXPERTS** au service de votre performance

- ALLEMAGNE
- BELGIQUE
- CANADA
- CHINE
- ESPAGNE
- FRANCE
- HONGRIE
- ITALIE
- JAPON
- POLOGNE
- PAYS-BAS
- PORTUGAL
- RÉPUBLIQUE TCHÈQUE
- ROYAUME-UNI

DONNÉES CLÉS

Plus de **1300 MISSIONS / AN** effectuées

Environ **35 M€ D'ÉCONOMIES / AN** réalisées pour nos clients

Une expertise pointue sur plus de **30 TAXES ET CRÉDITS D'IMPÔT**



## Vos contacts

**Mojca Grobovšek**

**Expert TVA**

[mgrobovsek@ayming.com](mailto:mgrobovsek@ayming.com)



**Claudia Marie**

**Manager TVA**

[cmarie@ayming.com](mailto:cmarie@ayming.com)

