

● Piste d'audit fiable (PAF) : condition du droit à déduction de la TVA

Préparer la documentation "PAF" requise par la réglementation fiscale

PUBLIC

Responsables fiscaux, administratifs ou comptables – Responsables des systèmes d'information – Experts-comptables –

Commissaires aux comptes – Avocats – Fiscalistes – Auditeurs

PRÉ-REQUIS

Être impliqué dans le contrôle du process de facturation

NIVEAU D'EXPERTISE

Perfectionnement

LES POINTS FORTS

Exemples de tests à effectuer sur la piste d'audit de l'entreprise

Retours d'expérience de l'intervenant, avocat fiscaliste spécialisé en techniques informatiques

MOYENS PÉDAGOGIQUES

- Dispositif de formation structuré autour du transfert des compétences
- Acquisition des compétences opérationnelles par la pratique et l'expérimentation
- Apprentissage collaboratif lors des moments synchrones
- Parcours d'apprentissage en plusieurs temps pour permettre engagement, apprentissage et transfert
- Formation favorisant l'engagement du participant pour un meilleur ancrage des enseignements

SATISFACTION ET EVALUATION

- L'évaluation des compétences sera réalisée tout au long de la formation par le participant lui-même (auto-évaluation) et/ou le formateur selon les modalités de la formation.
- Evaluation de l'action de formation en ligne sur votre espace participant :
 - ▶ A chaud, dès la fin de la formation, pour mesurer votre

Code
1342

Durée
1 jour / 7 heures

Tarif Inter*
1087 € HT

**Repas inclus (en présentiel)*

Objectifs pédagogiques

- Identifier les types de factures nécessitant la mise en place d'une piste d'audit fiable (PAF) au sein de l'entreprise
- Décliner la cartographie des transactions commerciales de l'entreprise pour formaliser la piste d'audit
- Documenter la procédure d'archivage de la piste d'audit fiable
- Mettre en place les contrôles exigés par la réglementation fiscale

Programme de la formation

Engagement

Vous vous engagez dans votre formation. Connectez-vous sur votre espace participant et complétez votre questionnaire préparatoire. Votre formateur recevra vos objectifs de progrès. Auto-évaluez vos compétences pour suivre vos progrès à l'issue de votre formation.

Identifier les types de factures nécessitant la mise en place d'une piste d'audit fiable (PAF) au sein de l'entreprise

Distinguer les différents types de factures désormais autorisées

- Les factures papier
- Les factures dématérialisées (distinction entre EDI fiscal et EDI non fiscal)
- Les factures électroniques avec signature électronique (notion de certificat RGS 2 étoiles)
- Les factures dites « cartographiées » introduites par la Directive européenne
- Autodiagnostic : quels types de factures émet ou reçoit l'entreprise ?

Examiner les exigences fiscales attachées aux différents supports de facturation

- Les exigences communes : authenticité de l'origine, intégrité du contenu et lisibilité des factures
- La nécessité de l'existence d'une piste d'audit fiable : les types de factures concernées
- Les factures dématérialisées au sens fiscal, exonérées de PAF

satisfaction et votre perception de l'évolution de vos compétences par rapport aux objectifs de la formation. Avec votre accord, votre note globale et vos verbatims seront publiés sur notre site au travers d'Avis Vérifiés, solution Certifiée NF Service

► A froid, 60 jours après la formation pour valider le transfert de vos acquis en situation de travail

- Suivi des présences et remise d'une attestation individuelle de formation ou d'un certificat de réalisation

ACCOMPAGNEMENT FORMATION À DISTANCE

En cas de nécessité, une assistance technique et pédagogique est joignable entre 8h30 et 18h (jours ouvrés):

- par téléphone : 01 83 10 10 10
- par mail : care-formation@lefebvre-dalloz.fr

Une réponse immédiate est apportée ; si besoin, le demandeur est mis en relation avec un expert dans un délai maximum de 48h.

- Les sanctions liées à l'absence de piste d'audit fiable
- Quiz : identifier les factures imposant l'existence d'une piste d'audit fiable

Décliner la cartographie des transactions commerciales de l'entreprise pour formaliser la piste d'audit

Elaborer une cartographie par flux et par fournisseurs

- La méthodologie d'élaboration des cartographies par flux et par fournisseurs
- La description du schéma de facturation des clients
- Cas pratique : réaliser la cartographie d'un flux commercial

Recenser les documents juridiques traduisant l'opération commerciale

- L'inventaire des documents : de la commande au paiement en passant par la livraison
- Le mode d'archivage des documents : conservation papier ou dématérialisée
- Check-list : les documents à rassembler pour justifier l'opération commerciale

Lister les contrôles mis en place pour s'assurer de la conformité de l'opération d'origine avec la facture émise ou reçue

- Le contrôle d'admission des factures (CAF) pour garantir la réalité des opérations
- Les contrôles réalisés sous forme dématérialisée (INF)
- Autodiagnostic : quels contrôles existent au sein de l'entreprise ?

Formaliser la piste d'audit fiable

- La description du processus de facturation
- L'exposé des procédures de contrôle
- Cas pratique : identifier en grandes masses le contenu de la documentation exigée

Documenter la procédure d'archivage de la piste d'audit fiable

Archiver la piste d'audit fiable

- Le choix du support d'archivage de la piste d'audit
- La durée d'archivage
- Quiz : les différentes modalités d'archivage proposées sont-elles conformes aux exigences fiscales ?

S'assurer de la correcte restitution des documents archivés

- Les modalités techniques de l'archivage dématérialisé
- Les exigences à faire figurer dans un contrat d'infogérance
- Autodiagnostic : quelles sont les modalités d'archivage mises en place dans l'entreprise ?

Mettre en place les contrôles exigés par la réglementation fiscale

Identifier les contrôles internes nécessaires

- La nature des tests à conduire
- La fréquence de réalisation de ces tests
- La formalisation des conclusions des tests
- Autodiagnostic : comment sont réalisés les contrôles dans l'entreprise ?

Faire face à un contrôle de la PAF par l'Administration fiscale

- Les modalités du contrôle
- Les exemples de procès-verbaux de test à remettre à l'Administration fiscale
- Cas pratique : lister ce que doit comprendre un procès-verbal de test

Transfert

Votre parcours de formation se poursuit dans votre espace participant. Connectez-vous pour accéder aux ressources, auto-évaluer vos compétences acquises pendant votre formation et faciliter la mise en œuvre de vos engagements dans votre contexte professionnel.

A noter

... _____

En amont et en aval de la formation, le positionnement pédagogique sera effectué à l'aide d'un questionnaire d'auto-positionnement.



Prochaines sessions

PARIS

- 1 Oct. 2026
- 2 Nov. 2026

A DISTANCE

- 1 Oct. 2026
- 2 Nov. 2026

AIX-EN-PROVENCE

- 1 Oct. 2026
- 2 Nov. 2026

BORDEAUX

- 1 Oct. 2026
- 2 Nov. 2026

CHAMBERY

- 1 Oct. 2026
- 2 Nov. 2026

GRENOBLE

- 1 Oct. 2026
- 2 Nov. 2026

LILLE

- 1 Oct. 2026
- 2 Nov. 2026

LYON

- 1 Oct. 2026
- 2 Nov. 2026

MARSEILLE

- 1 Oct. 2026
- 2 Nov. 2026

MONTPELLIER

- 1 Oct. 2026
- 2 Nov. 2026

NANTES

- 1 Oct. 2026
- 2 Nov. 2026

NICE

- 1 Oct. 2026
- 2 Nov. 2026

NIORT

- 1 Oct. 2026
- 2 Nov. 2026

PAU

- 1 Oct. 2026
- 2 Nov. 2026

RENNES

- 1 Oct. 2026
- 2 Nov. 2026

ROUEN

- 1 Oct. 2026
- 2 Nov. 2026

STRASBOURG

- 1 Oct. 2026
- 2 Nov. 2026

TOULOUSE

- 1 Oct. 2026
- 2 Nov. 2026

TOURS

- 1 Oct. 2026
- 2 Nov. 2026