E-reporting — périmètre, contrôles et transmissions blanches

LINDBERGH FORMATION — 16 rue de Maillé, 91310 Montlhéry · RCS Evry 817 946 114

Document établi le 09/11/2026

Kerloas Systèmes · mois d'août 2026 · document fictif

Document fictif — exemple de démonstration

Ce document est produit par le site Blue Lemon Agent pour illustrer ce qu'un agent IA remet à ses utilisateurs. Les sociétés, dossiers, montants et personnes qui y figurent sont inventés. Il n'a aucune valeur juridique, comptable ni commerciale.

Document fictif, produit pour la démonstration : l'entreprise, ses clients et ses factures sont inventés. **Deux flux distincts, et une question de périmètre qui reste ouverte** : les données de transaction sont établies ligne à ligne ci-dessous ; celles de paiement dépendent du régime d'exigibilité de la TVA, et ne sont pas tranchées ici.

Le périmètre, ligne à ligne

Population	Lignes	Flux qui s'applique	Pourquoi
Ventes à des entreprises établies en France	**134**	**Facturation électronique**	Opérations entre assujettis établis en France

Population	Lignes	Flux qui s'applique	Pourquoi
Clients établis dans l'Union européenne	**4**	**E-reporting de transaction**	Hors du périmètre de la facturation électronique entre entreprises françaises
Clients établis hors de l'Union	**2**	**E-reporting de transaction**	Idem
Données de paiement des prestations de services	**à qualifier**	**E-reporting de paiement**	**Article 290 A du CGI : prestations de services relevant des articles 289 bis et 290, hors opérations dont la taxe est due par le preneur. L'option pour le paiement de la taxe d'après les débits touche ce périmètre — QUESTION POSÉE À L'EXPERT-COMPTABLE, non tranchée ici**

Ce ne sont pas deux formats concurrents, ce sont deux flux complémentaires. Les 6 lignes hors de France sont exactement celles que l'annuaire n'a pas résolues sans que ce soit un écart : un client établi hors de France ne relève pas de la facturation électronique entre entreprises françaises.

Les quatre contrôles passés avant toute transmission

Contrôle	Ce qu'il compare	Résultat sur août
Rapprochement au journal des ventes	Total transmis contre total comptabilisé	**écart de zéro**
Unicité des références	Aucune transaction transmise deux fois	**0 doublon**
Cohérence des devises	Montant en devise contre taux appliqué	**2 lignes en dollars, taux présent**

LINDBERGH FORMATION — Blue Lemon Agent — RCS Évry 817 946 114 —
Mentions légales : bluelemonagent.ai/mentions-legales

Contrôle	Ce qu'il compare	Résultat sur août
Qualification incertaine	Opérations dont le régime n'est pas établi par une règle datée	**1 ligne signalée, non tranchée**

La ligne signalée n'est pas une erreur, c'est une exception. Une opération dont la qualification est incertaine **n'est jamais tranchée par l'agent** : elle sort du lot, avec ce qui est connu et ce qui manque, et elle attend l'expert-comptable.
L'échéance de ce flux est celle de l'émission : le 1er septembre 2027.

Date de la première transmission blanche : _____

Demandez une démonstration avec vos propres documents
Ce document est un exemple fictif. Pour voir l'agent travailler sur vos propres documents, demandez une démonstration depuis sa fiche.
https://bluelemonagent.ai/entreprises/cas-usage/agent-ia-facturation-electronique

Portée de ce document : le service exploité par Blue Lemon Agent. Pour un agent déployé chez vous, la localisation applicable est celle de l'architecture décrite au devis et vérifiée avant mise en service ; l'exécution locale n'est annoncée que pour la configuration explicitement décrite et recettée au devis ; l'isolation applicable dépend du mode de déploiement décrit au devis, aucune isolation dédiée n'étant présumée ; les mécanismes de chiffrement en transit et au repos, leurs composants et la gestion des clés sont ceux documentés pour l'architecture retenue ; les rôles et permissions sont configurés et recettés pour les identités et systèmes effectivement raccordés ; les événements journalisés, leur contenu, leur durée de conservation et leurs accès sont définis pour le déploiement retenu.