

## Extrait du Bulletin Officiel des Finances Publiques-Impôts

DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES

Identifiant juridique : BOI-BIC-DECLA-30-70-40-20-15/03/2019

Date de publication : 15/03/2019

Date de fin de publication : 24/04/2019

### **BIC - Régimes d'imposition et obligations déclaratives - Obligations déclaratives spécifiques ou communes - Obligations des opérateurs de plateforme de mise en relation par voie électronique - Contenu des obligations**

---

#### **Positionnement du document dans le plan :**

BIC - Bénéfices industriels et commerciaux

Régimes d'imposition et obligations déclaratives

Titre 3 Obligations déclaratives

Chapitre 7 : Obligations déclaratives spécifiques ou communes

Section 4 : Obligations des opérateurs de plateforme de mise en relation par voie électronique

Sous-section 2 : Contenu des obligations

#### **Sommaire :**

I. Obligation d'informer les utilisateurs des plateformes en ligne

II. Obligation d'adresser un document annuel aux utilisateurs

A. Contenu du document récapitulatif

1. Éléments d'identification de l'opérateur

2. Éléments d'identification de l'utilisateur

a. Identification des personnes physiques n'agissant pas à titre professionnel

1° Nom de famille ou d'usage

2° Prénom

3° Adresse de résidence

4° Numéro de téléphone

5° Adresse électronique

6° Date de naissance

7° Procédure de fiabilisation de l'identification de l'utilisateur

a° Appréciation du seuil de 1 000 €

b° Cas particulier des activités de partage de frais ou de vente entre particuliers de biens mentionnés au II de l'article 150 UA du CGI

b. Identification de l'utilisateur personne morale ou personne physique agissant à titre professionnel

1° Raison sociale ou nom de l'entreprise

2° Lieu d'établissement

3° Numéro d'identification

## 1

La présente sous-section décrit les obligations des opérateurs de plateforme prévues aux 1° à 3° de l'article 242 bis du code général des impôts (CGI), dont les conditions d'application sont précisées de l'article 23 L sexies de l'annexe IV au CGI à l'article 23 L undecies de l'annexe IV au CGI.

## I. Obligation d'informer les utilisateurs des plateformes en ligne

### 10

En application du 1° de l'article 242 bis du CGI, les opérateurs de plateforme sont tenus de communiquer lors de chaque transaction au vendeur, au prestataire ou aux parties à l'échange ou au partage d'un bien ou d'un service, lorsque ceux-ci ont perçu des recettes ou revenus par l'intermédiaire de la plateforme, une information loyale, claire et transparente sur les obligations fiscales et sociales qui incombent aux personnes qui réalisent des transactions par leur intermédiaire. Cette obligation vaut également pour les opérateurs qui n'ont pas connaissance du montant payé mais qui pour autant ont connaissance de la conclusion d'une transaction dès lors qu'ils transmettent à leurs utilisateurs un document pouvant porter cette mention.

L'article 23 L sexies de l'annexe IV au CGI précise que les informations à fournir sont relatives aux régimes fiscaux et à la réglementation sociale applicables aux recettes et aux revenus tirés de ces opérations. Elles portent également sur les obligations déclaratives et de paiement auprès de l'administration fiscale et des organismes de recouvrement des cotisations sociales qui résultent de la transaction et sur les sanctions encourues en cas de manquement à ces obligations.

### 20

Les opérateurs de plateforme sont tenus de mettre à disposition de leurs utilisateurs un lien électronique vers les sites des administrations portant ces informations (CGI, art. 242 bis, 1°).

Les sites des administrations dont les liens doivent être mis à disposition sur les sites internet édités par les plateformes de mise en relation par voie électronique sont les suivants :

- sur [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr), concernant les obligations fiscales, lien ci-dessous :

<https://www.impots.gouv.fr/portail/node/10841>

- sur [www.urssaf.fr](http://www.urssaf.fr), concernant les obligations sociales, lien ci-dessous :

<https://www.urssaf.fr/portail/home/espaces-dedies/activites-relevant-de-leconomie.html>

### 30

L'obligation mentionnée au **I § 10** est réputée satisfaite si les messages envoyés aux vendeurs, prestataires ou parties à l'échange ou au partage d'un bien ou d'un service incluent de manière systématique et lisible ces liens hypertextes et présentent leur objet.

## II. Obligation d'adresser un document annuel aux utilisateurs

### 40

Le 2° de l'[article 242 bis du CGI](#) prévoit l'obligation pour les opérateurs de plateforme d'adresser avant le 31 janvier de chaque année, par voie électronique, un document récapitulatif des montants totaux bruts des transactions réalisées par les vendeurs, prestataires ou parties à l'échange ou au partage d'un bien ou d'un service au cours de l'année précédente par l'intermédiaire de la plateforme.

Outre le montant total brut et le nombre de transactions réalisées par utilisateur, les informations que doit comporter ce document récapitulatif sont prévues de l'[article 23 L septies de l'annexe IV au CGI](#) à l'[article 23 L decies de l'annexe IV au CGI](#).

### A. Contenu du document récapitulatif

---

#### 1. Éléments d'identification de l'opérateur

---

### 50

Conformément à l'[article 23 L septies de l'annexe IV au CGI](#), les éléments d'identification de l'opérateur de plateforme doivent comporter sa raison sociale, son lieu d'établissement et son numéro d'identification.

### 60

#### - Raison sociale :

L'opérateur de plateforme doit s'identifier par la raison sociale telle qu'elle a été déclarée lors de son inscription au répertoire SIRENE, ou tout autre répertoire équivalent s'il n'a pas été déclaré dans un département français.

Le déclarant doit porter la raison sociale, et non pas son nom commercial lorsque celui-ci est différent de la raison sociale. En complément, l'opérateur de plateforme peut mentionner le nom commercial usuel du site.

#### - Lieu d'établissement :

Le lieu d'établissement du déclarant correspond à l'adresse du lieu d'activité ou au siège social de l'opérateur au 31 décembre de l'année au titre de laquelle porte le document récapitulatif.

#### - Numéro d'identification :

Lorsque l'opérateur est une entreprise ayant son siège en France, le numéro d'identification de la plateforme s'entend du numéro de taxe sur la valeur ajoutée (TVA) intracommunautaire ou, à défaut, des numéros définis à l'[article R. 123-221 du code de commerce](#), c'est-à-dire des numéros SIREN et SIRET.

Lorsque l'opérateur n'a pas son siège en France, il s'identifie par son numéro de TVA intracommunautaire ou, s'il en est dépourvu, par le numéro d'immatriculation auprès de l'administration fiscale du pays où son siège se trouve.

## **2. Éléments d'identification de l'utilisateur**

---

### **70**

Les éléments d'identification de l'utilisateur qui doivent être fournis par les opérateurs de plateforme varient selon la qualité de cet utilisateur.

#### **a. Identification des personnes physiques n'agissant pas à titre professionnel**

---

### **80**

Les éléments transmis par les opérateurs de plateforme relatifs à l'identification des utilisateurs personnes physiques sont prévus au b du 2° de l'[article 242 bis du CGI](#) et sont énumérés par le 1 de l'[article 23 L octies de l'annexe IV au CGI](#).

#### **1° Nom de famille ou d'usage**

---

### **90**

Les opérateurs de plateforme indiquent le nom de famille ou, le cas échéant, le nom d'usage communiqué par l'utilisateur lors de la création ou de la modification de son compte ouvert auprès de l'opérateur pour les besoins de la conclusion de la transaction. En cas de changement en cours d'année, le dernier nom de famille ou d'usage connu de l'opérateur est déclaré.

#### **2° Prénom**

---

### **100**

Les opérateurs de plateforme indiquent le prénom communiqué par l'utilisateur lors de la création ou la modification de son compte ouvert auprès de l'opérateur pour les besoins de la conclusion de la transaction.

#### **3° Adresse de résidence**

---

### **110**

Les opérateurs de plateforme indiquent l'adresse de résidence de l'utilisateur au 31 décembre de l'année au titre de laquelle porte le document récapitulatif ou, à défaut, la dernière adresse connue des opérateurs de plateforme.

#### **4° Numéro de téléphone**

---

### **120**

Le numéro de téléphone renseigné par l'utilisateur peut être un numéro de téléphone fixe ou de téléphone mobile, ce dernier étant à privilégier dans le document récapitulatif.

En cas de changement de numéro en cours d'année communiqué par l'utilisateur, l'opérateur indique le dernier numéro connu.

## **5° Adresse électronique**

---

### **130**

Les opérateurs de plateforme indiquent l'adresse électronique de l'utilisateur. Celle-ci correspond à son adresse de messagerie valide constituée d'un identifiant et d'un nom de domaine avec extension séparés par un arobase (@) qui permettent à l'opérateur de plateforme de lui adresser et de recevoir toute communication électronique.

En cas de pluralité d'adresses valides connues de l'opérateur de plateforme, ce dernier doit indiquer la dernière adresse qui a permis de réaliser une communication électronique avec l'utilisateur ou un envoi de message présumé délivré.

## **6° Date de naissance**

---

### **140**

Les opérateurs de plateforme indiquent la date de naissance de l'utilisateur.

## **7° Procédure de fiabilisation de l'identification de l'utilisateur**

---

### **150**

Conformément au g du 1 de l'article 23 L octies de l'annexe IV au CGI, lorsque le montant total brut des transactions réalisées par l'utilisateur sur une seule plateforme au titre de l'année considérée est supérieur ou égal à 1 000 €, l'opérateur est tenu de fiabiliser les données d'identification de l'utilisateur concerné.

Dans cette situation, les opérateurs de plateforme peuvent, au choix :

- recouper les informations déclarées par l'utilisateur notamment à l'aide une copie d'une pièce d'identité ;
- ou demander à l'utilisateur son identifiant fiscal (numéro d'inscription au fichier de simplification des procédures d'imposition - SPI).

Le choix de la mise en œuvre de l'une ou l'autre de ces deux procédures de fiabilisation des données d'identification des utilisateurs est laissé à l'appréciation de l'opérateur de plateforme, en fonction notamment des informations qu'il aura pu obtenir auprès de l'utilisateur concerné.

### **160**

En tout état de cause, il appartient à l'opérateur de plateforme de mettre en œuvre les démarches nécessaires auprès de l'utilisateur afin de pouvoir procéder à la vérification de son état civil ou d'obtenir son numéro d'inscription au fichier SPI dès lors que le montant annuel brut des opérations réalisées est supérieur ou égal à 1 000 €.

### **170**

La plateforme peut opter pour l'indication de l'identifiant fiscal (SPI) de l'utilisateur concerné. L'opérateur doit dans ce cas s'assurer que la structure, le format et l'algorithme du numéro SPI obtenu auprès de l'utilisateur sont corrects. Il peut vérifier ces informations au moyen de la documentation fournie à cet effet par l'administration sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr).

### **a° Appréciation du seuil de 1 000 €**

---

#### **180**

Le seuil de 1 000 € s'apprécie au regard des opérations réalisées sur une année par un même utilisateur sur une même plateforme. Par conséquent, ce seuil ne doit pas s'apprécier à raison des opérations effectuées sur plusieurs plateformes, même si, par exemple, celles-ci appartiennent à un même groupe ou entretiennent un lien capitalistique.

Pour l'appréciation du montant total brut, il convient de se référer au [II-A-4 § 280](#).

### **b° Cas particulier des activités de partage de frais ou de vente entre particuliers de biens mentionnés au II de l'article 150 UA du CGI**

---

#### **190**

Par mesure de tolérance, le seuil de 1 000 € mentionné au g du 1 de l'[article 23 L octies de l'annexe IV au CGI](#) est porté à 3 000 €, combiné à un nombre annuel de transactions au moins égal à vingt, pour les activités de partage de frais ou de vente entre particuliers de biens mentionnés au II de l'[article 150 UA du CGI](#).

### **b. Identification de l'utilisateur personne morale ou personne physique agissant à titre professionnel**

---

#### **200**

Les éléments d'identification des utilisateurs personnes morales ou personnes physiques agissant à titre professionnel qui doivent être fournis sont la raison sociale ou nom de l'utilisateur, le lieu d'établissement, le numéro d'identification et l'adresse électronique.

#### **1° Raison sociale ou nom de l'entreprise**

---

#### **210**

Les opérateurs de plateforme doivent identifier l'utilisateur par la raison sociale ou par le nom communiqué pour les besoins de la conclusion de la transaction. En cas de changement de raison sociale ou de nom, l'opérateur indique la dernière raison sociale ou nom de l'entreprise communiqué par l'utilisateur.

#### **220**

Il s'agit en principe de la désignation de l'entreprise déclarée pour l'inscription au répertoire SIRENE, ou tout autre répertoire équivalent dans le territoire où elle a été enregistrée si l'entreprise n'est pas enregistrée dans un département français.

#### **2° Lieu d'établissement**

---

#### **230**

Le lieu d'établissement du bénéficiaire correspond à l'adresse du lieu d'activité du siège social de la

société au 31 décembre de l'année au titre de laquelle porte le document récapitulatif ou, à défaut, de la dernière adresse connue de l'opérateur de plateforme.

### **3° Numéro d'identification**

---

#### **240**

Les éléments relatifs au numéro d'identification de l'utilisateur personne morale ou personne physique agissant à titre professionnel sont les mêmes que ceux prévus au [II-A-1 § 60](#).

### **4° Adresse électronique**

---

#### **250**

Les éléments relatifs à l'adresse électronique de l'utilisateur personne morale ou personne physique agissant à titre professionnel sont les mêmes que ceux prévus au [II-A-2-a-5° § 130](#).

## **3. Statut de l'utilisateur**

---

#### **260**

Conformément au c du 2° de l'[article 242 bis du CGI](#), les opérateurs de plateforme doivent indiquer le statut de particulier ou de professionnel communiqué par l'utilisateur.

Cette information est déterminée sous la seule responsabilité de l'utilisateur, le rôle des opérateurs de plateforme se limitant à porter sur le document l'information qu'ils sont tenus de recueillir auprès de chaque utilisateur. En cas de changement en cours d'année, les opérateurs établissent un document récapitulatif par période et par utilisateur.

## **4. Nombre et montant de transactions réalisées**

---

#### **270**

Comme le prévoit le d du 2° de l'[article 242 bis du CGI](#), les opérateurs de plateforme doivent d'une part indiquer le nombre total des transactions réalisées par l'utilisateur au cours de l'année civile concernée par le document et dont ils ont connaissance.

#### **280**

D'autre part, les opérateurs de plateforme doivent indiquer le montant total brut des transactions réalisées par l'utilisateur au cours de l'année civile concernée par le document récapitulatif et dont ils ont connaissance. Le montant à indiquer est le montant total brut des transactions incluant la rémunération de la plateforme due par le vendeur.

Les opérateurs de plateforme peuvent également indiquer de manière distincte le montant des commissions mises à la charge du vendeur au titre de ces opérations.

À titre facultatif, conformément à l'[article 23 L nonies de l'annexe IV au CGI](#), l'opérateur de plateforme peut distinguer le montant des transactions qui relèvent de prestation de service dont bénéficie également le particulier qui la propose, sans objectif lucratif et avec partage de frais avec les bénéficiaires ou de la vente entre particuliers de biens mentionnés au II de l'[article 150 UA du CGI](#), et le montant des transactions relevant d'autres activités.

#### **290**

Le montant total brut des transactions réalisées par l'utilisateur doit être exprimé en euros. Lorsque le

paiement des transactions réalisées s'effectue au moyen d'une devise autre que l'euro, le déclarant doit convertir le montant d'origine en euros, selon le cours existant entre les deux monnaies au jour de réalisation effective de l'opération.

## **5. Coordonnées du compte bancaire**

---

### **300**

Comme le prévoit le e du 2° de l'[article 242 bis du CGI](#), les opérateurs de plateforme doivent indiquer les coordonnées bancaires de l'utilisateur sur lequel les montants des transactions ont été versés, qu'il soit une personne physique ou une personne morale, lorsque ces coordonnées leur sont connues. Il peut s'agir d'un compte domicilié en France ou dans un pays étranger.

Les coordonnées bancaires sont au format IBAN, complétées du code BIC ([CGI, ann. IV, art. 23 L decies](#)).

### **310**

Les coordonnées bancaires sont considérées comme connues de l'opérateur lorsque l'utilisateur a communiqué directement le numéro de compte concerné à l'opérateur de plateforme.

## **B. Modalités de transmission à l'utilisateur**

---

### **320**

Le 2° de l'[article 242 bis du CGI](#) prévoit l'obligation pour les opérateurs de plateforme d'adresser par voie électronique un document récapitulatif annuel.

Aucun formalisme particulier n'est imposé dans la présentation du document dès lors que l'ensemble des informations mentionnées à l'[article 23 L septies de l'annexe IV au CGI](#), à l'[article 23 L octies de l'annexe IV au CGI](#) et à l'[article 23 L decies de l'annexe IV au CGI](#) y apparaît clairement. Le document récapitulatif peut être complété de toute information complémentaire que l'opérateur souhaite fournir à l'utilisateur dans le but de lui permettre une meilleure lecture du document.

Ce document est adressé par l'opérateur de plateforme à la dernière adresse électronique fournie par l'utilisateur.

En cas d'échecs de distribution, l'opérateur de plateforme est réputé s'être libéré de l'obligation d'adresser le document.

## **C. Date de transmission**

---

### **330**

Le document récapitulatif prévu au 2° de l'[article 242 bis du CGI](#) doit être adressé à l'utilisateur au plus tard le 31 janvier de l'année qui suit celle au cours de laquelle les opérations récapitulées dans le document ont été réalisées.

## **III. Obligation d'adresser un document récapitulatif annuel à l'administration fiscale**

### **340**

Le 3° de l'[article 242 bis du CGI](#) prévoit l'obligation pour les opérateurs de plateforme d'adresser par voie électronique à l'administration fiscale un document récapitulant l'ensemble des informations fournies au 2° de ce même article.

Par exception, lorsque les transactions effectuées via une plateforme concernent la vente entre



particuliers de biens mentionnés au II de l'[article 150 UA du CGI](#) ou une prestation de services dont bénéficie également le particulier qui la propose, sans objectif lucratif, et en partageant les frais avec les bénéficiaires, l'opérateur de plateforme est dispensé, sous certaines conditions, de déclarer à l'administration les transactions qu'il intermédie.

## **A. Contenu du document récapitulatif**

---

### **1. Règles générales**

---

#### **350**

Le document destiné à l'administration fiscale doit contenir notamment les mêmes informations que celles prévues par le 2° de l'[article 242 bis du CGI](#) et précisées au [II-A-1 § 50 et suivants](#).

### **2. Cas particuliers**

---

#### **360**

Le deuxième alinéa du 3° de l'[article 242 bis du CGI](#) prévoit que les opérateurs de plateforme sont dispensés de mentionner sur le document à adresser à l'administration les montants perçus par les utilisateurs au titre d'une prestation de service dont bénéficie également le particulier qui la propose, sans objectif lucratif et avec partage de frais avec les bénéficiaires ou de la vente de certains biens relevant des dispositions du II de l'[article 150-UA du CGI](#). Les montants relatifs à ces activités sont transmis par les opérateurs :

- lorsque les transactions d'un utilisateur excède 3 000 € annuels ;
- et que ce même utilisateur a réalisé au moins 20 transactions dans l'année.

Les seuils annuels de 3 000 € et de 20 transactions s'entendent de l'addition des opérations réalisées par une même personne et sur une même plateforme au titre de ses activités de prestations de service dont bénéficient également le particulier qui les propose, sans objectif lucratif et avec partage de frais avec les bénéficiaires et de ventes de biens relevant du II de l'[article 150-UA du CGI](#).

#### **a. Activités de co-consommation**

---

#### **370**

Les activités de co-consommation s'entendent des activités définies par le [BOI-IR-BASE-10-10-10-10](#).

#### **b. Ventes de biens relevant du II de l'article 150-UA du CGI**

---

#### **380**

Les opérations mentionnées au deuxième alinéa du 3° de l'[article 242 bis du CGI](#) se rapportent à la cession de biens suivants entre particuliers :

- vente de meubles meublants, appareils ménagers ou voitures automobiles ;
- vente de meubles dont le prix de cession est inférieur ou égal à 5 000 €.

## **B. Format du document récapitulatif**

---

#### **390**

Pour le respect des obligations prévues au 3° de l'[article 242 bis du CGI](#), le dépôt du document doit

s'effectuer sur support informatique dont le schéma est détaillé dans un cahier des charges disponible dans l'espace « Partenaire » du site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr) à l'adresse suivante : <https://www.impots.gouv.fr/portail/les-cahiers-des-charges-tdbilateral>

Aucun autre format de document n'est accepté par l'administration. En particulier, les dépôts effectués au moyen de fichiers constitués à partir de logiciels usuels d'édition de document ou de bureautique ne constituent pas une modalité valide de dépôt du document. De la même manière, aucun dépôt sur support papier n'est accepté.

#### **400**

Lorsque l'opérateur de plateforme remet son document annuel à l'administration fiscale, un « compte rendu métier » mentionnant les éventuelles anomalies à corriger lui est remis.

Le rejet du document à raison des contrôles effectués est assimilé à une absence de dépôt du document récapitulatif.

### **C. Délai de transmission**

---

#### **410**

Conformément aux dispositions du 3° de l'[article 242 bis du CGI](#), le document récapitulatif doit être adressé à l'administration au plus tard le 31 janvier de l'année qui suit celle au cours de laquelle les opérations récapitulées dans le document ont été réalisées.

Cette date limite de dépôt s'applique également au dépôt de documents rectificatifs.

Par tolérance, lorsque l'opérateur a déposé avant le 31 janvier un document récapitulatif dont la validité technique a été confirmée par l'administration, l'opérateur a alors jusqu'au 28 février suivant pour corriger ou compléter les éventuelles données qui seraient signalées comme erronées ou manquantes par l'administration.

### **IV. Transmission des informations à l'ACOSS**

#### **420**

L'[article L. 114-19-1 du code de la sécurité sociale](#) prévoit que le document récapitulatif annuel mentionné au 3° de l'[article 242 bis du CGI](#) est adressé par l'administration fiscale à l'Agence centrale des organismes de sécurité sociale (ACOSS) dans le cadre de ses missions de contrôle et de lutte contre le travail dissimulé.

Les données reçues des opérateurs de plateforme par l'administration fiscale en vertu des dispositions du 3° de l'[article 242 bis du CGI](#) sont automatiquement transférées à l'ACOSS par la direction générale des Finances publiques (DGFIP). Ce transfert ne nécessite par conséquent aucune action complémentaire de la part des opérateurs.