

## DOCUMENTS A NOUS ADRESSER OBLIGATOIREMENT

### SUR SUPPORT PAPIER OU EN DEMATERIALISATION EDI-TDFC

- Demande d'attestation et renseignements complémentaires obligatoirement renseignés (OG ID00, BIC01, BIC02, BIC04, BIC00)
- Copie de l'ensemble des feuillets de la déclaration fiscale
- Balance générale des comptes ou des extraits du grand livre
- Déclarations de TVA :  CA12 de l'exercice  CA3 accompagnées de votre document de contrôle annuel de la TVA.  
Si vous ne nous les avez pas déjà adressées
- Attestation de conformité (comptabilité informatisée)
- Déclaration 1330 CVAE si le CA HT est > à 152 500 € (hors dispense)
- Déclaration 1329 DEF si le CA HT est > à 500 000 €

### ATTESTATION DE CONFORMITÉ

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2014, les contribuables qui tiennent leur comptabilité au moyen de systèmes informatisés sont tenus de fournir à l'Administration fiscale, lors d'un contrôle fiscal, un fichier électronique des écritures comptables (FEC) correspondant aux normes mentionnées dans le livre des procédures fiscales.

**La non-présentation du FEC ou sa non-conformité entraîne l'application de pénalités d'un montant d'au moins 5 000 € par année de non-conformité.**

Il est donc essentiel de vous assurer que le logiciel utilisé est en mesure de produire un FEC conforme aux dispositions légales. Pour ce faire, **vous devez procéder à un test** sur le site mis à disposition des contribuables par la DGFIP <http://www.economie.gouv.fr/dgfip/outil-test-des-fichiers-des-ecritures-comptables-fec>

INFORMATIONS IDENTIFICATION			OGID00	
IDENTIFICATION DU DOSSIER COMPTABLE				
Nom, prénom ou raison sociale				
N° adhérent				
Date de début d'exercice				
Date de fin d'exercice				
Courriel de l'adhérent <b>(obligatoire en téléprocédure depuis avril 2014)</b>				
TENUE DE COMPTABILITE			(1) : OUI (2) : NON	
La comptabilité est-elle tenue au moyen d'un logiciel comptable ?				
SITUATION AU REGARD DE LA TVA				
(1) Recettes exonérées en totalité de TVA <input type="checkbox"/>	(2) Recettes en franchise de TVA en totalité <input type="checkbox"/>	(3) Recettes soumises en totalité à TVA <input type="checkbox"/>	(4) Recettes soumises partiellement à TVA <input type="checkbox"/>	
			Coefficient de déduction en %	

INFORMATIONS GENERALES		OGBIC01
RENSEIGNEMENTS DIVERS		
L'adresse personnelle de l'adhérent est-elle identique à son adresse professionnelle ?	(1) <i>oui</i> - (2) <i>non</i>	
Y a-t-il d'autres sources de revenus dans le foyer ?	(1) <i>oui</i> - (2) <i>non</i>	
Solde moyen annuel du compte de l'exploitant débiteur : y a-t-il eu réintégration des frais financiers ?	(1) <i>oui</i> - (2) <i>non</i>	
Possibilité de réduction d'impôt pour frais de tenue de comptabilité : y a-t-il eu renonciation volontaire ?	(1) <i>oui</i> - (2) <i>non</i>	
Si l'adhérent a cessé son activité - date de la cessation - motif de la cessation	(1) <i>vente</i> - (2) <i>vente avec départ en retraite</i> - (3) <i>départ en retraite sans reprise</i> - (4) <i>arrêt sans reprise</i> - (5) <i>transformation juridique</i> - (6) <i>reprise par le conjoint</i> - (7) <i>décès</i>	____/____/____  _____

AUTRES DONNEES CHIFFREES DE L'EXERCICE	
Apports en compte de l'exploitant (ou en compte courant pour les sociétés)	
Emprunts contractés	

TVA REEL NORMAL		OGBIC04
Libellés	Mois	Montants
Ecart sur TVA collectée	Régularisation sur CA3 du mois de :	
Ecart sur TVA déductible	Régularisation sur CA3 du mois de :	

REINTEGRATIONS ET CHARGES MIXTES ET DETAIL DES FRAIS DE PERSONNELS NETS				OGBIC02
Libellés	Montant Total	Montant		
		Transfert de charge	Neutralisé comptablement	Réintégré fiscalement
<b>CHARGES MIXTES</b>				
Véhicules (carburant, assurance, entretien...)				
Habitation				
dont taxe foncière				
Autres dépenses liées à l'habitation				
<b>PRELEVEMENTS EN NATURE</b>				
Marchandises				
Matières premières				
Fournitures consommables et charges externes				
<b>REMUNERATIONS</b>				
Salaires				
dont indemnités journalières des salariés				
Charges sociales sur salaires				
Cotisations sociales personnelles de l'exploitant				
Rémunération du conjoint				
Rémunération de l'exploitant et/ou gérant				
Rémunération des associés non gérants				
<b>IMPOTS ET TAXES</b>				
CSG non déductible				
<b>FRAIS FINANCIERS</b>				
Intérêts sur emprunts à moyen et long terme				
Intérêts sur crédits à court terme				
<b>AUTRES</b>				
Amendes				
Frais de tenue de compta et d'adhésion à un CGA				
Amortissements excédentaires véhicules de tourisme				
Divers :				
<b>TVA REVERSEE SUR CHARGES MIXTES</b>				

DEDUCTIONS FISCALES	Montant déduit
<b>Plus-values</b>	
Article du CGI permettant l'exonération	
- 151 septies	
- 151 septies A	
- 151 septies B	
- 238 quinquies	
- Autres	
Plus-value court terme différée	
Plus-value nette à long terme imposée au taux de 16%	
<b>Autres déductions fiscales</b>	

Nom, prénom ou raison sociale :

Date de fin d'exercice :

TVA COLLECTEE										OGBIC03
TVA sur les débits ou encaissements ?										① Débits - ② Encaissements ③ Mixte
Recettes inférieures au seuil de la franchise en base et option pour le régime réel : lettre d'option adressée à l'administration ?										① Oui - ② Non
N° Compte	Données comptables	Total HT	Répartition chiffre d'affaires							Exo
			20,0 %	19,6 %	10,0 %	7,0 %	5,5 %	2,10 %	Autre _____	
classe 70										
	<b>Total CA</b>									
	<b>Si TVA sur la marge</b>									
	Marge HT									
autres classe 7	<b>Autres opérations (+ et -) <sup>(1)</sup></b>									
	Acquisitions intracommunautaires									
	<b>CORRECTIONS DEBUT EXERCICE</b>									
	<b>Compte de régularisation fin d'exercice (N-1)</b>									
4181	+ Clients - Factures à établir									
4198	- Avoirs à établir									
4687	+ Produits à recevoir									
487	- Produits constatés d'avance									
	<b>Si TVA sur Encaissements</b>									
410 à 4164	+ Créances clients									
4191 - 4196 - 4197	- Avances clients									
	+ Effets escomptés non échus									
	+/- Autres									
	<b>CORRECTIONS FIN EXERCICE</b>									
	<b>Compte de régularisation fin d'exercice (N)</b>									
4181	- Clients - Factures à établir									
4198	+ Avoirs à établir									
4687	- Produits à recevoir									
487	+ Produits constatés d'avance									

(1) Cette partie peut contenir les informations suivantes : Productions d'immobilisations, Cessions d'immobilisations, Transferts de charges, etc.

Nom, prénom ou raison sociale :

Date de fin d'exercice :

Si TVA sur Encaissements										
<b>410 à 4164</b>	- Créances clients									
<b>4191 - 4196 - 4197</b>	+ Avances clients									
	- Effets escomptés non échus									
	+/- Autres									
AUTRES CORRECTIONS										
<b>654 - 6714</b>	- Créances irrécouvrables									
	+/- régularisation (N-1) en base									
	<b>Base HT taxable</b>									
	<b>Base HT déclarée</b>									
	<b>Ecart en base (à justifier)</b>									
	<b>TVA à régulariser</b>									
	<b>Soldes des comptes TVA à la clôture</b>	<b>Soldes</b>	<b>20,0 %</b>	<b>19,6 %</b>	<b>10,0 %</b>	<b>7,0 %</b>	<b>5,5 %</b>	<b>2,10 %</b>	<b>Autre _____</b>	<b>Exo</b>
<b>4457</b>	TVA collectée									
<b>4455</b>	TVA à décaisser									
<b>44567</b>	Crédit de TVA									
<b>445 (souvent 44587)</b>	TVA à régulariser									
TVA DEDUCTIBLE										
Montant des acquisitions d'immobilisation ouvrant droit à TVA récupérable										
<b>Remarques :</b>										

**Nota** : Les signes opératoires notés devant les libellés de la colonne « Données Comptables » sont présents pour expliquer le mode opératoire afin de calculer le montant « Total ». Cela ne préjuge pas du signe que peut avoir la donnée (négative ou positive).

# ATTESTATION DE CONFORMITÉ

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2014, les contribuables qui tiennent leur comptabilité au moyen de systèmes informatisés sont tenus de fournir à l'Administration fiscale, lors d'un contrôle fiscal, un fichier électronique des écritures comptables (FEC) correspondant aux normes mentionnées dans le livre des procédures fiscales.

**La non-présentation du FEC ou sa non-conformité entraîne l'application de pénalités d'un montant d'au moins 5 000 € par année de non-conformité.**

Il est donc essentiel de vous assurer que le logiciel utilisé est en mesure de produire un FEC conforme aux dispositions légales.

Pour ce faire, **vous devez procéder à un test** sur le site mis à disposition des contribuables par la DGFIP

<http://www.economie.gouv.fr/dgfip/outil-test-des-fichiers-des-ecritures-comptables-fec>

Nom	Prénom	N° Adhérent	Signature

- J'atteste que le logiciel utilisé est conforme aux exigences techniques de l'Administration fiscale.**