

3.5 Annexes Centres de Gestion Agréés

(2022)

DECLARATION DU PROFESSIONNEL DE L'EXPERTISE COMPTABLE

OGBIC00

Tableau obligatoirement transmis pour la campagne fiscale 2022¹

Je soussigné(e),	
Identification du professionnel de la comptabilité	
Dénomination :	N° SIRET :
Adresse :	
déclare que la comptabilité de	
Identification de l'entreprise adhérente	
Reprise des informations présentes dans le F-IDENTIF transmis avec la déclaration de résultat	
Profession de l'adhérent	
Profession :	
adhérent du centre de gestion agréé	
Identification du centre de gestion / organisme mixte de gestion	
N° Agrément :	
Désignation :	
Adresse :	
est tenue ① ou surveillée ② et présentée conformément aux normes professionnelles auxquelles les professionnels de l'expertise comptable sont soumis, et que, les déclarations fiscales communiquées à l'administration fiscale et au centre sont le reflet de la comptabilité. (A)	
atteste que la comptabilité est tenue avec un logiciel conforme aux exigences techniques de l'administration fiscale en vertu d'une attestation fournie par l'éditeur du logiciel.	
La présente déclaration est délivrée pour servir et valoir ce que de droit.	
Le	A : (B) Nom du signataire :

(A) Les réponses possibles sont ① pour « tenue » ou ② pour « surveillée »

(B) Le nom du signataire doit être le nom de l'expert-comptable et non pas le nom du cabinet ou de l'émetteur récupérés à partir des NAD entête.

¹ Sauf s'il s'agit d'un adhérent sans conseil et en particulier, si le cadre « Adhérent sans conseil » est rempli dans le tableau OGD00

(2022)**INFORMATIONS GENERALES****OGBIC01**

Tableau obligatoirement transmis pour la campagne fiscale 2022.

Généralités	Réponse		
Nom de la personne à contacter sur ce dossier au sein du cabinet			
Mail du cabinet ou de la personne à contacter au sein du cabinet			
Renseignements divers	Réponses		
L'adresse personnelle de l'adhérent (personne physique) est-elle identique à son adresse professionnelle ? (1) oui - (2) non - (3) non applicable			
Statut du conjoint dans l'entreprise : (1) collaborateur - (2) salarié - (3) associé - (4) ne travaille pas dans l'entreprise - (5) sans conjoint			
Si conjoint salarié dans l'entreprise, montant brut de la rémunération			
Effectif exploitant non salarié (au prorata du temps consacré à l'entreprise)			
Le fonds a-t-il été créé par l'adhérent ? (1) oui - (2) non			
Y a-t-il d'autres sources de revenus dans le foyer ? (1) oui - (2) non			
Si le compte de l'exploitant (personne physique) est débiteur à la fin de l'exercice et la présence de frais financiers : y a-t-il eu réintégration des charges financières ? (1) oui - (2) non - (3) non justifié après calcul du solde moyen annuel du compte de l'exploitant - (4) non applicable			
Réduction d'impôts pour frais de tenue de comptabilité applicable (1) appliquée - (2) renonciation - (3) non applicable			
Si présence des cotisations loi Madelin : le calcul de la partie déductible a-t-il été fait ? (1) oui et < au plafond - (2) non - (3) oui et plafonnement			
Si l'adhérent a cessé son activité - date de la cessation (102) - Motif de la cessation (1) vente - (2) vente avec départ en retraite - (3) départ en retraite sans reprise - (4) arrêté sans reprise - (5) transformation juridique - (6) reprise par le conjoint - (7) Décès			
L'adhérent, domicilié en France, a-t-il perçu des revenus professionnels NON SALARIE de source étrangère ? (1) oui - (2) non			
Y a-t-il des véhicules de tourisme inscrits à l'actif au bilan ? (1) oui - (2) non			
Si (1)			
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Désignation BD/FTX BD/FTX</td> <td style="width: 50%;">Montant de l'acquisition BE/MOA BE/MOA</td> </tr> </table>	Désignation BD/FTX BD/FTX	Montant de l'acquisition BE/MOA BE/MOA	
Désignation BD/FTX BD/FTX	Montant de l'acquisition BE/MOA BE/MOA		
Si activité de location meublée : - activité non professionnelle (1) ou professionnelle (2) - Location de courte durée (1) ou de longue durée (2) - bien géré par un gestionnaire (1) oui - (2) non - affiliation aux cotisations sociales (1) oui - (2) non	/		
Autres données chiffrées de l'exercice	Montants		
Apports en compte de l'exploitant (ou en compte courant pour les sociétés)			
Emprunts contractés			
Immobilisations : virements de compte à compte (RSI uniquement)			
Pour les sociétés IR/IS dont les cotisations TNS des associés ne sont pas comptabilisées en charge (déduction sur la déclaration 2042) - montant des cotisations TNS obligatoires - montant des cotisations TNS non obligatoires			
Faits significatifs, particuliers ou exceptionnels ayant une incidence sur l'analyse des comptes ou sur le contrôle de cohérence des comptes (A)			

Mis en forme : Police :Gras

Mis en forme : Police :Gras

(A) De nombreux exemples sont indiqués dans le guide d'utilisation des tableaux OG FCGA ANPRECEGA

**(2022) RENSEIGNEMENTS FISCAUX ET TRANSFERT
DE CHARGES**

OGBIC02

Tableau obligatoirement transmis pour la campagne fiscale 2022.

Libellés	Montant Total	Néant		WW/CCI
		Transfert de charge	Neutralisé comptablement	Réintégré fiscalement
TRANSFERT DE CHARGES, DEDUCTIONS COMPTABLES, REINTEGRATIONS FISCALES DES CHARGES MIXTES ET DEDUCTIONS FISCALES dont plus-values exonérées				
CHARGES MIXTES				
Véhicules (carburant, assurance, entretien...)				
Habitation				
dont taxe foncière				
Autres dépenses liées à l'habitation				
PRELEVEMENTS EN NATURE				
Marchandises				
Matières premières				
Fournitures consommables et charges externes				
REMUNERATIONS				
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				
IMPOTS ET TAXES				
CSG non déductible				
FRAIS FINANCIERS				
Intérêts sur emprunts à moyen et long terme				
Intérêts sur crédits à court terme				
AUTRES				
Amendes				
Frais de tenue de compta et d'adhésion à un OGA (2/3 des dépenses dans la limite de 915 €)				
Amortissements excédentaires des véhicules de tourisme				
Divers :				
(à préciser) BV/FTX				
(à préciser) BV/FTX				
TVA REVERSEE SUR CHARGES MIXTES				

Déductions Fiscales	Montant déduit
Plus-values	
Article du CGI permettant l'exonération <ul style="list-style-type: none">- 151 septies- 151 septies A- 151 septies B- 238 quinquies- Autres (à préciser) (à préciser)	
Plus-value court terme différée	
Plus-value nette à long terme imposée au taux de 12,8%	
Autres déductions fiscales (à préciser) (à préciser)	

(2022)

TVA COLLECTEE

OGBIC03

Tableau transmis pour la campagne fiscale 2022.

		Renseignements généraux concernant la TVA							Réponses	
		TVA sur les débits ou encaissements ? @ Débits - @ Encaissements @ Mixte							BL/CCI	
		Recettes inférieures au seuil de la franchise en base et option pour le régime réel : lettre d'option adressée à l'administration ? @ OUI - @ NON							BK/CCI	
N°Compte	Données comptables	Total HT	Exo	Répartition chiffre d'affaires						
				Taux % (1) EX/PCD	Taux % (1) EY/PCD	Taux % (1) EZ/PCD	Taux % (1) EV/PCD	Taux % (1) EW/PCD	Taux % (1) LH/PCD	Taux % (1) LK/PCD
Détail des comptes 70										
AA/CPT AA/CPT										
	Total CA									
	Si TVA sur la marge, Marge HT (si TVA sur marge non comprise dans détail ci-dessus)									
Produits -autres classe 7	Autres opérations (+ et -) (2)									
WA/CPT WA/CPT										
BA/CPT BA/CPT	Acquisitions intracommunautaires									
RH/CPT RH/CPT	Achats auto-liquidés (sous-traitance bâtiment, télécartes, etc.)									
CORRECTIONS DEBUT D'EXERCICE										
Compte de régularisation fin d'exercice (N-1)										
4181	+ Clients Factures à établir									
4198	- Avoirs à établir									
4687	+ Produits à recevoir									
487	- Produits constatés d'avance									
↓	Si TVA sur Encaissements									
410 à 4164 GA/CPT GA/CPT	+ Créances clients									
4191 - 4196 - 4197 HA/CPT	- Avances clients									

<i>HA/CPT</i>	+ Effets escomptés non échus										
	+/- Autres										
<i>KA/CPT</i> <i>KA/CPT</i>											
	CORRECTIONS FIN D'EXERCICE										
	Compte de régularisation fin d'exercice (N)										
4181	- Clients Factures à établir										
4198	+ Avoirs à établir										
4687	- Produits à recevoir										
487	+ Produits constatés d'avance										
↓	Si TVA sur Encaissements										
410 à 4164	- Créances clients										
<i>PA/CPT</i> <i>PA/CPT</i>											
4191 - 4196 - 4197	+ Avances clients										
<i>QA/CPT</i> <i>QA/CPT</i>											
	- Effets escomptés non échus										
<i>SA/CPT</i> <i>SA/CPT</i>	+/- Autres										
	AUTRES CORRECTIONS										
654 - 6714	- Créances irrécouvrables										
<i>UA/CPT</i> <i>UA/CPT</i>											
	+/- régularisation (N - 1) en base										
	Base HT taxable										
	Base HT déclarée										
	Ecart en base (à justifier)										
	TVA à régulariser										

	Soldes des comptes TVA à la clôture	Soldes	Exo	Taux %	Taux %	Taux %	Taux %	Taux %	Taux %	Taux %
4457	TVA collectée									
4455	TVA à décaisser									
44567	Crédit de TVA									
4458 (souvent 44587)	TVA à régulariser									

Commentaires, remarques, précisions de toutes natures :
.....
.....

Régularisation de la TVA collectée de l'exercice portée sur les déclarations de l'exercice suivant	Réponse
Date de la déclaration	
Montant	

TVA DEDUCTIBLE	
Renseignements généraux concernant la TVA	Réponse
Montant HT des acquisitions d'immobilisations ouvrant droit à TVA récupérable	

- (1) Il est préconisé que l'ordre d'affichage des taux de TVA dans le tableau soit décroissant. Les taux à zéro ne sont pas acceptés.
- (2) Cette partie peut contenir les informations suivantes : Productions d'immobilisations, Cessions d'immobilisations, Transferts de charges, etc...

(2022)**ZONES LIBRES****OGBIC04**

Tableau transmis pour la campagne fiscale 2022.

Code	Libellé	Montant
AC/RFF		
AC/RFF		
AC/RFF		
AC/RFF		

etc.

(2022)**PREVENTION DES DIFFICULTES****OGBIC05**

Tableau transmis pour la campagne fiscale 2022.

Entreprises décelées en difficulté	Réponses
Entreprise en difficulté : (1) oui - (2) non <i>Si (1), compléter les informations ci-dessous.</i>	
Pérennité de l'entreprise, natures des difficultés à préciser : (Exemple : chute de chiffres d'affaires, baisse sensible de la marge, prélèvements supérieurs au résultat, découvert bancaire chronique, autres motifs etc...)	
Existe-t-il un projet de : (1) cession d'entreprise - (2) transformation en société - (3) transmission - (4) cessation d'activité - (5) Procédure collective	
Ouverture d'une procédure collective (1) Non - (2) Conciliation avec accord homologué - (3) Sauvegarde - (4) Redressement judiciaire - (5) Liquidation judiciaire	
Analyse patrimoniale : les immeubles d'exploitations sont-ils détenus : (1) en pleine propriété - (2) dans le patrimoine privé - (3) en location	

(2022)**BALANCE****Balance à transmettre obligatoirement**

La mise en œuvre du message BALANC est basée sur le GUM BALANC de Niveau 2 version 4.00.

Néanmoins certaines précisions permettant l'implémentation du message BALANC dans la procédure EDI-TDFC sont nécessaires et sont décrites dans le chapitre 5.1.1.3.

Elle ne permet de transmettre qu'une balance générale de fin d'exercice.

RAPPEL

La période de la balance doit correspondre à la période de déclaration fiscale transmise à l'administration fiscale. Il ne s'agit pas d'une balance de clôture ni d'ouverture. Les comptes des classes 6 et 7 ne doivent pas contenir de solde de début de période. En revanche les comptes des classes 6 et 7 ne doivent pas être soldés.

Si le progiciel n'accepte pas les montants négatifs, il doit être capable de transformer les zones des enregistrements concernés en sens contraire. Ces mouvements et soldes sont calculés sur une période (indication des soldes de début de période) en ne prenant pas en compte les écritures de simulation et les écritures en cours de saisie (notion de brouillard).

La balance doit obligatoirement comporter les soldes de début de période et les soldes fin de période

Le solde initial, mouvements débit, mouvements crédit, solde final doivent être impérativement renseignés. Les soldes à nouveau ou de début de période ne font pas partie des mouvements de la période. Seuls, les comptes collectifs peuvent recevoir un double solde.

(2022)**LA CASE NEANT**

La case à cocher Néant est présente dans un tableau qui est obligatoirement à transmettre mais dans lequel, dans certains cas, il peut ne rien avoir à y faire figurer. Dans ce dernier cas, le tableau sera transmis uniquement avec la case Néant cochée.

