

QUELQUES RECOMMANDATIONS – 2021

(A consulter afin de limiter nos échanges)



Nous vous prions de retrouver dans ce document, les erreurs ou oublis les plus fréquemment rencontrés lors de la réception des éléments fiscaux.

Nous vous remercions par avance de bien vouloir en prendre connaissance.

Les différents documents ou notices sont à votre disposition dans la rubrique « téléchargements » sur notre site internet www.omga74.com.

Nous vous rappelons qu'un examen de cohérence, de concordance et de vraisemblance est réalisé chaque année sur 100% des dossiers ; et à l'issue de nos contrôles nous envoyons **un compte rendu de mission à l'administration fiscale**.

L'attestation de conformité du fichier des écritures comptables (FEC).

Pour chaque exercice comptable, l'OMGA 74 adresse pour l'ensemble de ses adhérents un compte rendu de mission (CRM) à l'administration fiscale. Désormais, les renseignements à fournir **intègrent la conformité du FEC**.

En conséquence, il vous appartiendra de nous communiquer le rapport généré par l'application "**test compta Démat**" qui est l'outil simple, sécurisé et confidentiel qui permet de vérifier la validité de la structure de fichier de l'entreprise. Ce rapport précise notamment les éventuels points d'anomalies détectés.

Vous pouvez consulter la notice d'utilisation en suivant le lien suivant :

http://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/controle_fiscal/outil_test/notice_test_compta_demat_maj_v2.pdf

Contrôle E.P.S (examen Périodique de Sincérité

Cette même loi nous demande de réaliser un Examen Périodique de Sincérité (EPS). Les modalités vont être les suivantes :

- **Chaque année, début janvier**, 1/3 des adhérents sans experts-comptables. Vous en serez informés en début de campagne fiscale par l'OMGA74 à la réception de votre liasse fiscale.
- **Pour chaque adhérent** concerné nous demanderons le fichier FEC ou à défaut un grand livre.
- A la réception de ce document nous vous demanderons de nous communiquer de 5 à 20 pièces suivant le montant de votre chiffre d'affaires.
- A l'issue du contrôle des pièces, la conclusion sera mentionnée dans le compte-rendu de mission.

Les pièces seront sélectionnées en fonction du risque de déductibilité fiscale de la charge qui auraient dues être immobilisées, charges à caractère personnel ou mixte, charges non déductibles par détermination de la loi, etc

Les pièces demandées seront les factures, les avoirs, les justificatifs de dépenses en provenance de tiers (avis d'imposition, appel de cotisations), les pièces couvertes par le secret professionnel seront écartées.

La liasse fiscale



Régime Simplifié : bien vérifier à la fin de chaque exercice la conformité du régime appliqué. En cas de franchissement des seuils (à la baisse) nous vous rappelons qu'une lettre d'option doit être déposée. La réduction d'impôt en dépend. En cas de franchissement à la hausse, le régime réel normal s'applique.

Pour établir votre déclaration vous pouvez également vous référer aux notices explicatives 2033-NOTICE-SD (BIC réel simplifié) et 2032-NOTICE-SD (BIC réel normal) **les téléchargeant sur notre site internet www.omga74.com.**

Tableaux 2031

Nous vous rappelons qu'il est impératif de **signer votre déclaration** pas de signature pas de télétransmission.

Veuillez également indiquer :

- les dates d'ouverture et de clôture d'exercice,
- vos coordonnées complètes (nom, prénom ou raison sociale, adresse, numéro de Siret, et l'activité exercée)
- référence OMGA74 (pour info le Numéro d'agrément : 101740)

Résultat BIC professionnel

Col. 1 résultat bénéficiaire (ligne 370 du 2033b).

Col. 2 résultat déficitaire (372 du 2033b).

Cadre 7 est à utiliser pour le résultat BIC non professionnels.

Reporter le résultat bénéficiaire ou déficitaire)

3 – total.

4- bénéfice imposable.

BIC non professionnel cadre 7 à compléter.

Penser à neutraliser ce résultat dans la 2033B et à renseigner le cadre H du 2031 bis.

Tableaux 2031 bis

G CADRE NE CONCERNANT QUE LES ENTREPRISES PLACÉES SOUS LE RÉGIME SIMPLIFIÉ D'IMPOSITION			
REMUNERATIONS : Montant brut des salaires, abstraction faite des sommes comprises dans les D.A.D.S. et versées aux apprentis sous contrat et aux handicapés, figurant sur les D314 de 2020, montant total des bases brutes fiscales inscrites dans la colonne 19 A. les doivent être, le cas échéant, majorés des indemnités exonérées de la taxe sur les salaires, telles notamment les sommes portées dans la colonne 20 C au titre de la contribution de l'employeur à l'acquisition des chèques-vacances par les salariés. Rétrocessions d'honoraires, de commissions et de courtages. Montant des prélèvements financiers effectués à titre personnel au cours de l'exercice (*) Montant des apports en capital ou des versements en compte courant faits au cours de l'exercice (*) (*) À remplir par les entreprises passibles de l'impôt sur le revenu et dispensées de bilan			
PLUS-VALUES ACQUISES EN FRANCHISE D'IMPÔT			
Cette rubrique concerne les entreprises qui optent pour le régime simplifié d'imposition et qui entendent se placer sous le régime d'exonération des plus-values. En exerçant pour la première fois l'option pour le régime simplifié, elles peuvent déterminer, en franchise d'impôt, les plus-values acquises à la date de prise d'effet de cette option pour les éléments non amortissables de leur actif immobilisé. Dans cette hypothèse, il conviendra de joindre au formulaire n° 2031-SD une note rédigée sur papier libre portant indication détaillée de la nature et de la valeur des éléments non amortissables réévalués et de la méthode de réévaluation.			
Nature des immobilisations non amortissables	Valeur réévaluée	Prix d'acquisition	Plus-value
Il convient de reporter chaque année le montant de la plus-value acquise en franchise d'impôt.			
H BIC NON PROFESSIONNELS			
Détermination du résultat de l'exercice			
Locations meublées non professionnelles soumises aux contributions sociales par les organismes de sécurité sociale	Bénéfice	Déficit	
Autres locations meublées non professionnelles			
Location-gérance			
Membre non professionnel de copropriété de cheval de course ou d'élevage			
Autres BIC non professionnels			
Résultat avant imputation des déficits antérieurs	à reporter case 7a	à reporter case 7b	

D.A.D.S : penser à mentionner le montant cadre G (si concerné).

BIC non professionnel cadre H à compléter.
Penser à neutraliser ce résultat dans la 2033B et à renseigner le cadre 7 du 2031.

Tableaux 2033 A – 2050

BILAN SIMPLIFIÉ			
Designation de l'entreprise Adresse de l'entreprise SIRET Durée de l'exercice en nombre de mois Exercice N clos le			
ACTIF 1 Brut 2 Amortissements - Provisions 3 Net			
ACTIF IMMOBILISÉ Immobilisations incorporelles - Fonds commercial - Autres Immobilisations corporelles - Immobilisations financières Total I	010 014 028 040 044	012 016 030 042 048	3 Exercice N clos le
ACTIF CIRCULANT Matières premières, approvisionnements, en cours de production Marchandises Avances et acomptes versés sur commandes Clients et comptes rattachés Créances Valeurs mobilières de placement Disponibilités Charges constatées d'avance Total II	050 060 064 068 072 080 084 092 096 110	052 062 066 070 074 082 086 094 098 112	3 Exercice N clos le
PASSIF Capital social ou individuel Écarts de réévaluation Réserve légale Réserves réglementées Autres réserves Report à nouveau Résultat de l'exercice Provisions réglementées Total III			
120 124 126 130 132 134 136 140 142 144 146 148 150 152 154 156 158 160 162 164 166 168 170 172 174 176 178 180 182 184 186 188 190 192 194 196 198 200 202 204 206 208 210 212 214 216 218 220 222 224 226 228 230 232 234 236 238 240 242 244 246 248 250 252 254 256 258 260 262 264 266 268 270 272 274 276 278 280 282 284 286 288 290 292 294 296 298 300 302 304 306 308 310 312 314 316 318 320 322 324 326 328 330 332 334 336 338 340 342 344 346 348 350 352 354 356 358 360 362 364 366 368 370 372 374 376 378 380 382 384 386 388 390 392 394 396 398 400 402 404 406 408 410 412 414 416 418 420 422 424 426 428 430 432 434 436 438 440 442 444 446 448 450 452 454 456 458 460 462 464 466 468 470 472 474 476 478 480 482 484 486 488 490 492 494 496 498 500 502 504 506 508 510 512 514 516 518 520 522 524 526 528 530 532 534 536 538 540 542 544 546 548 550 552 554 556 558 560 562 564 566 568 570 572 574 576 578 580 582 584 586 588 590 592 594 596 598 600 602 604 606 608 610 612 614 616 618 620 622 624 626 628 630 632 634 636 638 640 642 644 646 648 650 652 654 656 658 660 662 664 666 668 670 672 674 676 678 680 682 684 686 688 690 692 694 696 698 700 702 704 706 708 710 712 714 716 718 720 722 724 726 728 730 732 734 736 738 740 742 744 746 748 750 752 754 756 758 760 762 764 766 768 770 772 774 776 778 780 782 784 786 788 790 792 794 796 798 800 802 804 806 808 810 812 814 816 818 820 822 824 826 828 830 832 834 836 838 840 842 844 846 848 850 852 854 856 858 860 862 864 866 868 870 872 874 876 878 880 882 884 886 888 890 892 894 896 898 900 902 904 906 908 910 912 914 916 918 920 922 924 926 928 930 932 934 936 938 940 942 944 946 948 950 952 954 956 958 960 962 964 966 968 970 972 974 976 978 980 982 984 986 988 990 992 994 996 998 1000			

Colonne (1) brut : Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice (doit correspondre aux tableaux de la 2033C)
Colonne (2) amortissement – provision : Montant des amortissements à la fin de l'exercice.
Colonne (3) net : Colonne (1) - colonne (2).

Penser à calculer et reporter les différents totaux de lignes et de colonnes.

BILAN - ACTIF			
Designation de l'entreprise Adresse de l'entreprise SIRET Durée de l'exercice en nombre de mois Exercice N clos le			
ACTIF IMMOBILISÉ 1 Brut 2 Amortissements - Provisions 3 Net			
ACTIF IMMOBILISÉ Frais d'établissement Frais de développement Concessions, brevets et droits similaires Fonds commercial Autres immobilisations incorporelles Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles Terrains Constructions Installations techniques, matériel et outillage industriels Autres immobilisations corporelles Immobilisations en cours Avances et acomptes Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence Autres participations Créances rattachées à des participations Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières Total I	AB CX AF AH AJ AL AN AP AR AT AV AX CS CU CB BD BE BF BH BI BJ BK BL BM BN BO BP BQ BR BS BT BU BV BW BX BY BZ CA CB CC CD CE CF CG CH CI CJ CK CL CM CN CO CP CQ CR CS CT CU CV CW CX CY CZ DA DB DC DD DE DF DG DH DI DJ DK DL DM DN DO DP DQ DR DS DT DU DV DW DX DY DZ EA EB EC ED EE EF EG EH EI EJ EK EL EM EN EO EP EQ ER ES ET EU EV EW EX EY EZ FA FB FC FD FE FF FG FH FI FJ FK FL FM FN FO FP FQ FR FS FT FU FV FW FX FY FZ GA GB GC GD GE GF GG GH GI GJ GK GL GM GN GO GP GQ GR GS GT GU GV GW GX GY GZ HA HB HC HD HE HF HG HH HI HJ HK HL HM HN HO HP HQ HR HS HT HU HV HW HX HY HZ IA IB IC ID IE IF IG IH II IJ IK IL IM IN IO IP IQ IR IS IT IU IV IW IX IY IZ JA JB JC JD JE JF JG JH JI JJ JK JL JM JN JO JP JQ JR JS JT JU JV JW JX JY JZ KA KB KC KD KE KF KG KH KI KJ KK KL KM KN KO KP KQ KR KS KT KU KV KW KX KY KZ LA LB LC LD LE LF LG LH LI LJ LK LM LN LO LP LQ LR LS LT LU LV LW LX LY LZ MA MB MC MD ME MF MG MH MI MJ MK ML MN MO MP MQ MR MS MT MU MV MW MX MY MZ NA NB NC ND NE NF NG NH NI NJ NK NL NM NO NP NQ NR NS NT NU NV NW NX NY NZ OA OB OC OD OE OF OG OH OI OJ OK OL OM ON OO OP OQ OR OS OT OU OV OW OX OY OZ PA PB PC PD PE PF PG PH PI PJ PK PL PM PN PO PP PQ PR PS PT PU PV PW PX PY PZ QA QB QC QD QE QF QG QH QI QJ QK QL QM QN QO QP QQ QR QS QT QU QV QW QX QY QZ RA RB RC RD RE RF RG RH RI RJ RK RL RM RN RO RP RQ RR RS RT RU RV RW RX RY RZ SA SB SC SD SE SF SG SH SI SJ SK SL SM SN SO SP SQ SR SS ST SU SV SW SX SY SZ TA TB TC TD TE TF TG TH TI TJ TK TL TM TN TO TP TQ TR TS TT TU TV TW TX TY TZ UA UB UC UD UE UF UG UH UI UJ UK UL UM UN UO UP UQ UR US UT UU UV UW UX UY UZ VA VB VC VD VE VF VG VH VI VJ VK VL VM VN VO VP VQ VR VS VT VU VV VW VX VY VZ WA WB WC WD WE WF WG WH WI WJ WK WL WM WN WO WP WQ WR WS WT WU WV WW WX WY WZ XA XB XC XD XE XF XG XH XI XJ XK XL XM XN XO XP XQ XR XS XT XU XV XW XX XY XZ YA YB YC YD YE YF YG YH YI YJ YK YL YM YN YO YP YQ YR YS YT YU YV YW YX YY YZ ZA ZB ZC ZD ZE ZF ZG ZH ZI ZJ ZK ZL ZM ZN ZO ZP ZQ ZR ZS ZT ZU ZV ZW ZX ZY ZZ	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100 101 102 103 104 105 106 107 108 109 110 111 112 113 114 115 116 117 118 119 120 121 122 123 124 125 126 127 128 129 130 131 132 133 134 135 136 137 138 139 140 141 142 143 144 145 146 147 148 149 150 151 152 153 154 155 156 157 158 159 160 161 162 163 164 165 166 167 168 169 170 171 172 173 174 175 176 177 178 179 180 181 182 183 184 185 186 187 188 189 190 191 192 193 194 195 196 197 198 199 200 201 202 203 204 205 206 207 208 209 210 211 212 213 214 215 216 217 218 219 220 221 222 223 224 225 226 227 228 229 230 231 232 233 234 235 236 237 238 239 240 241 242 243 244 245 246 247 248 249 250 251 252 253 254 255 256 257 258 259 260 261 262 263 264 265 266 267 268 269 270 271 272 273 274 275 276 277 278 279 280 281 282 283 284 285 286 287 288 289 290 291 292 293 294 295 296 297 298 299 300 301 302 303 304 305 306 307 308 309 310 311 312 313 314 315 316 317 318 319 320 321 322 323 324 325 326 327 328 329 330 331 332 333 334 335 336 337 338 339 340 341 342 343 344 345 346 347 348 349 350 351 352 353 354 355 356 357 358 359 360 361 362 363 364 365 366 367 368 369 370 371 372 373 374 375 376 377 378 379 380 381 382 383 384 385 386 387 388 389 390 391 392 393 394 395 396 397 398 399 400 401 402 403 404 405 406 407 408 409 410 411 412 413 414 415 416 417 418 419 420 421 422 423 424 425 426 427 428 429 430 431 432 433 434 435 436 437 438 439 440 441 442 443 444 445 446 447 448 449 450 451 452 453 454 455 456 457 458 459 460 461 462 463 464 465 466 467 468 469 470 471 472 473 474 475 476 477 478 479 480 481 482 483 484 485 486 487 488 489 490 491 492 493 494 495 496 497 498 499 500 501 502 503 504 505 506 507 508 509 510 511 512 513 514 515 516 517 518 519 520 521 522 523 524 525 526 527 528 529 530 531 532 533 534 535 536 537 538 539 540 541 542 543 544 545 546 547 548 549 550 551 552 553 554 555 556 557 558 559 560 561 562 563 564 565 566 567 568 569 570 571 572 573 574 575 576 577 578 579 580 581 582 583 584 585 586 587 588 589 590 591 592 593 594 595 596 597 598 599 600 601 602 603 604 605 606 607 608 609 610 611 612 613 614 615 616 617 618 619 620 621 622 623 624 625 626 627 628 629 630 631 632 633 634 635 636 637 638 639 640 641 642 643 644 645 646 647 648 649 650 651 652 653 654 655 656 657 658 659 660 661 662 663 664 665 666 667 668 669 670 671 672 673 674 675 676 677 678 679 680 681 682 683 684 685 686 687 688 689 690 691 692 693 694 695 696 697 698 699 700 701 702 703 704 705 706 707 708 709 710 711 712 713 714 715 716 717 718 719 720 721 722 723 724 725 726 727 728 729 730 731 732 733 734 735 736 737 738 739 740 741 742 743 744 745 746 747 748 749 750 751 752 753 754 755 756 757 758 759 760 761 762 763 764 765 766 767 768 769 770 771 772 773 774 775 776 777 778 779 780 781 782 783 784 785 786 787 788 789 790 791 792 793 794 795 796 797 798 799 800 801 802 803 804 805 806 807 808 809 810 811 812 813 814 815 816 817 818 819 820 821 822 823 824 825 826 827 828 829 830 831 832 833 834 835 836 837 838 839 840 841 842 843 844 845 846 847 848 849 850 851 852 853 854 855 856 857 858 859 860 861 862 863 864 865 866 867 868 869 870 871 872 873 874 875 876 877 878 879 880 881 882 883 884 885 886 887 888 889 890 891 892 893 894 895 896 897 898 899 900 901 902 903 904 905 906 907 908 909 910 911 912 913 914 915 916 917 918 919 920 921 922 923 924 925 926 927 928 929 930 931 932 933 934 935 936 937 938 939 940 941 942 943 944 945 946 947 948 949 950 951 952 953 954 955 956 957 958 959 960 961 962 963 964 965 966 967 968 969 970 971 972 973 974 975 976 977 978 979 980 981 982 983 984 985 986 987 988 989 990 991 992 993 994 995 996 997 998 999 1000	3 Exercice N clos le

* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD

Tableaux 2033B– 2058 A

2

COMPTES DE COMPTABILITÉ SIMPLIFIÉS DE L'EXERCICE (en lisla)

DGFIP N° 2023-8-02 2023

Annexe obligatoire (article 302 bis) du Code de Commerce
Code général des impôts

Désignation de l'exercice

Neant ☐ Exercice N clos le

A - RÉSULTAT COMPTABLE

Formulaire déposé au titre de l'IR 018

PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *		209	210
	Biens	dont export et intracomunitaires	215	214
PRODUITS D'EXPLOITATION	Production vendue { Services *		217	218
	Production stockée * (Variation du stock en produits intermédiaires, produits finis et en cours de production)		222	222
PRODUITS D'EXPLOITATION	Production immobilisée *		226	226
	Subventions d'exploitation reçues		230	230
PRODUITS D'EXPLOITATION	Autres produits		232	232
	Total des produits d'exploitation hors TVA (I)		232	232

CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises * (y compris droits de douane)		234	234
	Variation de stocks (marchandises) *		236	236
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de matières premières et autres approvisionnements * (y compris droits de douane)		238	238
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *		240	240
CHARGES D'EXPLOITATION	Autres charges externes * : (dont crédit-bail : - mobilier : - immobilier :)		242	242
	Impôts, taxes et versements assimilés (dont taxe professionnelle, CFE et CVAE) *		243	244
CHARGES D'EXPLOITATION	Rémunérations du personnel *		246	246
	Charges sociales (cf. annexe 300)		252	252
CHARGES D'EXPLOITATION	Dotations aux amortissements *		254	254
	Dotations aux provisions		256	256
CHARGES D'EXPLOITATION	Autres charges { dont provisions fiscales pour implantations commerciales à l'étranger * dont cotisations versées aux organisations syndicales et professionnelles		259	262
	Total des charges d'exploitation (II)		260	262

1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)

Produits financiers (III)	260	Charges financières (IV)	264
Produits exceptionnels (IV)			260

Charges exceptionnelles (V) {	dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	347	300
	dont amortissements exceptionnels de 25 % des constructions nouvelles (art. 39 quinquies C)	348	

Impôt sur les bénéfices * (VII)

2 - BÉNÉFICES OU PERTES : Produits (I - II - IV) - Charges (II + V + VI + VII)	312	306
--	-----	-----

B - RÉSULTAT FISCAL

Reporter le résultat comptable col. 1, le déficit comptable col. 2

RÉINTÉGRATIONS	Rémunérations et avantages personnels non déductibles *		316	314
	Amortissements exceptionnels (art. 39-4 du CGI) et autres amortissements non déductibles		318	318
RÉINTÉGRATIONS	Provisions non déductibles *		322	322
	Impôts et taxes non déductibles * (cf. page 7 de la notice n° 2023-NOT-00)		324	324
RÉINTÉGRATIONS	Divert * dont intérêts accidentaires des options d'achat d'actions		247	330
	Fraction des loyers à réintégrer dans le cadre d'un prêt immobilier et de levée d'option		249	251
RÉINTÉGRATIONS	Charges afférentes à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime		998	998
	Résultat fiscal afférent à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime		999	999
RÉINTÉGRATIONS	Produits afférents à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime		997	997
	Entreprises nouvelles (44 axes)		998	998
RÉINTÉGRATIONS	Reprise d'entreprises en difficulté (44 septies)		999	999
	2DFD (44 octies)		127	138
RÉINTÉGRATIONS	Bassins d'emploi à réintégrer (44 quinquies)		991	991
	ZFANQ (44 quinquies)		348	344
RÉINTÉGRATIONS	ZFU (44 septies)		992	993
	Zones de développement prioritaire (44 septies)		993	993
RÉINTÉGRATIONS	Dotation due au titre du report en arrière du déficit		346	360
	Deduction exceptionnelle (art. 39 decies A)		655	643
RÉINTÉGRATIONS	Deduction exceptionnelle (art. 39 decies A)		643	645
	Deduction exceptionnelle (art. 39 decies B)		645	647
RÉINTÉGRATIONS	Deduction exceptionnelle (art. 39 decies C)		647	648
	Deduction exceptionnelle (art. 39 decies D)			
RÉINTÉGRATIONS	Deduction exceptionnelle simulateur de conduite (art. 39 decies E)		641	641
	Deductions exceptionnelles (art. 39 decies F)		990	990
RÉINTÉGRATIONS	Deduction exceptionnelle (art. 39 decies G)		649	649
	RÉSULTAT FISCAL AVANT IMPUTATION DES DÉFICITS ANTÉRIEURS		352	354
Déficits	Déficit de l'exercice reporté en arrière *		356	356
	Déficits antérieurs reportables *			360
RÉSULTAT FISCAL APRÈS IMPUTATION DES DÉFICITS		Bénéfice col. 1 / Déficit col.2	370	372

Penser à indiquer le total de chaque cadre.

Report col. 1 **bénéfice** = ligne 312
Report col. 2 **déficit** = ligne 314

Report col. 1 **bénéfice** = ligne 352
Report col. 2 **déficit** = ligne 354.
(Résultats professionnels. Si non professionnels penser à le neutraliser).

Report col. 1 **bénéfice** = ligne 370
Report col. 2 **déficit** = ligne 372.
(Résultats professionnels. Si non
professionnels penser à le neutraliser).

[illegible]

Report **bénéfice** = ligne XN
Report **déficit** = ligne XO



4

RELEVÉ DES PROVISIONS – AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES – DÉFICITS

DGFIP N° 2033-D-SD 2021

Formulaire obligatoire (article 302 appliqué A bis du Code général des impôts)

Designation de l'entreprise

Néant ☐

I

RELEVÉ DES PROVISIONS – AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

A

NATURE DES PROVISIONS

	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Amortissements dérogatoires	600	602	604	606
Provisions réglementées	601	603	605	607
Autres provisions réglementées *	610	612	614	616
Provisions pour risques et charges	620	622	624	626
Sur immobilisations	630	632	634	636
Provisions pour dépréciation	640	642	644	646
Sur stocks et en cours	650	652	654	656
Sur comptes clients	660	662	664	666
Autres provisions pour dépréciation	670	672	674	676
TOTAL	680	682	684	686

B

MOUVEMENTS AFFECTANT AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

	Dotations	Reprises
Immobilisations incorporelles	700	705
Terreurs	710	715
Constructions	720	725
Installations techniques, matériel et outillage	730	735
Inst. générales, agencements et aménagements divers	740	745
Matériel de transport	750	755
Autres immobilisations corporelles	760	765
TOTAL	770	775

C

VENTILATION DES DOTATIONS AUX PROVISIONS ET CHARGES À PAYER NON DEDUCTIBLES POUR L'ASSIETTE DE L'IMPÔT (Si le cadre C est insuffisant, joindre un état du même modèle)

	Dotations	Reprises
Indemnités pour congés à payer, charges sociales et fiscales correspondantes	1	2
Autres dotations	3	4
Autres reprises	5	6
Autres dotations	7	8
TOTAL à reporter ligne 322 du tableau n° 2033-D-SD	780	785

II

DÉFICITS REPORTABLES

Déficits restant à reporter au titre de l'exercice précédent (1)	982
Déficits transférés de l'exercice 2023-2024 (2)	983
Déficits imputés	984
Déficits reportables	985
Déficits de l'exercice	986
Total des déficits restant à reporter	987

III

DÉFICITS PROVENANT DE L'APPLICATION DU 209 C

Résultat définitif relevant de l'article 209 C du CGI	990
Déficits étrangers des PME antérieurement déduits (article 209 C du CGI)	995

IV

DIVERS

Primes et cotisations complémentaires facultatives	325	381
Cotisations personnelles obligatoires de l'exploitant *	327	380
N° du centre de gestion agréé	328	
Montant de la TVA collectée	374	
Montant de la TVA déductible sur biens et services (sauf immobilisations)	376	
Montant des prélèvements personnels de l'exploitant	399	
Aides perçues ayant donné droit à la réduction d'impôt prévue au 4 de l'article 238 bis du CGI pour l'entreprise donatrice	398	
Montant de l'investissement reçu qui a donné lieu à amortissement exceptionnel chez l'entreprise investisseur dans le cadre de l'article 217 octies du CGI	397	

(1)

Cette case correspond au montant porté sur la ligne 870 du tableau n° 2033-D-SD déposé au titre de l'exercice précédent.

(2)

Des explications concernant ces rubriques figurent dans la notice n° 2033-NOT-SD

(2)

Indiquer, sur un feuillet séparé, l'identification, l'opération par opération, du nom de la société (et son n° siren) dont proviennent les déficits et le montant du transfert.

Penser à renseigner le cadre VI – DIVERS 2033D

- 381 – Primes et cotisations supplémentaires facultatives
- 380 - Cotisations personnels obligatoires de l'exploitant
- 388 - N° du centre de gestion agréé
- 374 - Montant de la TVA collectée
- 378 - Montant de la TVA déductible sur biens et services (sauf immobilisations)
- 399 - Montant des prélèvements personnels de l'exploitant

Penser à renseigner cadre TVA ET DIVERS numéro de CGA

- YY - : Montant de la T.V.A. collectée
- YZ - Montant de la T.V.A. déductible comptabilisée au cours de l'exercice (sauf immobilisations).
- XP - Numéro de centre de gestion agréé de l'exploitant

11

TABLEAU D'AFFECTATION DU RÉSULTAT ET RENSEIGNEMENTS DIVERS

DGFIP N° 2058-C-SD 2021

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Designation de l'entreprise

Néant ☐

ORIGINES

Report à nouveau figurant au bilan de l'exercice antérieur à celui pour lequel la déclaration est établie	QC	Affectations aux réserves	- Réserves légales	ZB
Résultat de l'exercice précédent celui pour lequel la déclaration est établie	QD	Dividendes	- Autres réserves	ZD
Prélèvements sur les réserves	QE	Autres répartitions		ZF
TOTAL I	QF	Report à nouveau		ZH

RENSEIGNEMENTS DIVERS

- Engagements de crédit-bail mobilier	(	Précisez le prix de revient des biens pris en crédit-bail	J7	)	YQ	
- Engagements de crédit-bail immobilier					YR	
- Effets portés à l'escompte et non échus					YS	
- Sous-traitance					YT	
- Locations, charges locatives et de copropriété	(	dont montant des loyers des biens pris en location pour une durée > 6 mois	J8	)	XQ	
- Personnel extérieur à l'entreprise					YU	
- Rémunérations d'intermédiaires et honoraires (hors rétrocessions)					SS	
- Retrocessions d'honoraires, commissions et courtage					YV	
- Autres comptes	(	dont cotisations versées aux organisations syndicales et professionnelles	ES	)	ST	
Total du poste correspondant à la ligne FW du tableau n° 2052-SD						ZJ
- Taxe professionnelle*, CFE et CVAE					YW	
- Autres impôts, taxes et versements assimilés	(	dont taxe intérieure sur les produits pétroliers	Z5	)	SZ	
Total du poste correspondant à la ligne FW du tableau n° 2052-SD						YX
- Montant de la TVA collectée					YY	
- Montant de la TVA déductible comptabilisée au cours de l'exercice au titre des biens et services ne constituant pas des immobilisations					YZ	
- Montant brut des salaires (cf. la dernière déclaration sociale nominative DSN au titre 2019) *					QB	
- Montant de la plus-value constatée en franchise d'impôt lors de la première option pour le régime simplifié d'imposition *					QS	
- Taux d'intérêt le plus élevé servi aux associés à raison des sommes mises à la disposition de la société *					ZK	
- Numéro de centre agréé *	XP				ZR	
- Aides perçues ayant donné droit à la réduction d'impôt prévue au 4 de l'article 238 bis du CGI pour l'entreprise donatrice					RG	
- Montant de l'investissement reçu qui a donné lieu à amortissement exceptionnel chez l'entreprise investisseur dans le cadre de l'article 217 octies du CGI					RH	

RÉGIME DE GROUPE

Société : résultat comme si elle n'avait jamais été membre du groupe	JA	Plus-values à 15 %	JK	Plus-values à 0 %	JL
		Plus-values à 19 %	JM	Imputations	JC
Groupe : résultat d'ensemble	JD	Plus-values à 15 %	JN	Plus-values à 0 %	JO
		Plus-values à 19 %	JP	Imputations	JF
Si vous relevez du régime de groupe : Indiquer 1 si société mère ou 2 si société filiale	JH				
n° DIRET de la société mère du groupe	JJ				

(*)

Des explications concernant ces rubriques figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD

Les tableaux OG

Il est demandé de remplir toutes les OG afin de fournir au Centre toutes les informations nécessaires à l'examen du dossier, l'OG libre OGBIC 04 peut vous permettre d'apporter des précisions qui réduiront le nombre de questions.

Nous vous demandons d'être scrupuleux lorsque vous renseignez les tableaux OG afin de permettre un traitement rapide du dossier et éviter les questions.



Tableau OGID00

Identification de l'éditeur et du logiciel comptable : penser à la renseigner si concernée.

Cadre adhérent sans conseil : penser à la renseigner si concernée.

Tableau OGBIC01

Prélèvements personnels insuffisants : mentionner la présence d'autres revenus.

Y a-t-il des véhicules de tourisme : penser à la renseigner si concernée.

Tableau OGBIC02

Penser à indiquer le montant et le mode de traitement (transfert de charge, réintégrations fiscales ou comptable).

Prélèvements de marchandises : s'assurer dans les OG ou les renseignements complémentaires de la présence de ce poste pour certaines professions telles que l'alimentation, l'habillement....

Traitement des frais financiers : penser à traiter ce point en fonction de la situation nette.

CSG non déductible : préciser son mode de traitement

Plus-values : bien reporter sur la déclaration 2031 les exonérations de plus-values et mentionner sur les OG et en annexe les articles appliqués.

- Remarques générales :

- ✓ Les sommes doivent être inscrites en HT.
- ✓ Pensez à remplir la colonne « total HT » dès qu'une ligne est servie.
- ✓ Si franchise de TVA ou exonération totale ou partielle, veuillez le signaler dans l'OGID00.

- Détail des comptes 70 et autres opérations

« **Produits – classe 70** » doivent correspondre aux montants des ventes de marchandises et de production vendue figurant au compte de résultat et à la balance et repartis par taux de tva :

- ✓ RS : L. 210 à 218 de la 2033-B ;
- ✓ RN : L. FL du 2052 ;

« **Si TVA sur la marge** » : montant de la marge ;

« **Autres opérations (+ et -)** » : montant des opérations ne constituant pas de chiffre d'affaires mais entrant dans **le champ d'application de la TVA.**

Exemple : cessions d'immobilisations, transferts de charges, production d'immobilisations, acquisitions intracommunautaires, autoliquidations et sous-traitance....

- Corrections de début et de fin d'exercice :

- ✓ Ne pas porter de signe devant les montants sauf pour les lignes « autres » et les comptes clients créditeurs ;
- ✓ En cas de comptes clients créditeurs et débiteurs au bilan, veillez à les dissocier ;
- ✓ Les montants inscrits doivent concorder avec ceux présents en balance et au bilan ;

- Régularisations

« **+/- régularisation (N-1) en base** » : faire apparaître les régularisations sur bilans antérieurs ;

« **Base HT taxable** » : total des opérations imposables inscrites en amont ;

« **Base HT déclarée** » :

- ✓ Inscire le montant total déclaré sur les CA3 ou CA12 durant l'exercice (y compris le montant du CA exonéré de TVA) ;
- ✓ Si les dates de CA12 ou de CA3 trimestrielles ne concordent pas avec celles de l'exercice, merci de retenir ce décalage de CA dans l'OG et de le préciser dans le cadre « Remarques » ;

- Calcul de la TVA à régulariser :

Base HT taxable
- Base HT déclarée
= Écart en Base x taux de tva
= TVA à régulariser



« **Solde des comptes de TVA** » : inscrire le solde des comptes de TVA en date de clôture de l'exercice.

« **Régularisation de la TVA collectée [...]** » : préciser sur quelles déclarations ont été effectuées les régularisations, et pour quels montants et nous transmettre la déclaration de tva correspondante avec le détail.

*« **Remarques** » : explication des écarts en base et régularisations effectuées ou à effectuer. Veuillez détailler les régularisations tva collectée – tva déductible ainsi que la présence de tva à régulariser restant des exercices antérieurs.*

Tableau OGBIC04

Loi MADELIN : vous devez vérifier la déductibilité en fonction des plafonds en vigueur (cf. grille de calcul sur le site internet du OMGA74) et indiquer le détail sur l'OGBI04.

Répartition par nature (prévoyance, retraite, perte d'emploi) **et par associés des cotisations sociales facultatives Madelin.**

Détail des **Charges et Produits exceptionnels.**

Détail des **charges à payer, produits à recevoir.**

Détail des **charges et produits constatés d'avance.**