



DOSSIER COMPLEMENTAIRES ANNEE FISCALE 2022 DOCUMENT A RETOURNER OBLIGATOIREMENT AVEC LA DECLARATION 2035

Déplacez-vous de champ en champ avec la touche tabulation « **Tab** » et un clic de souris pour les cases à cocher

Nom :

Prénom :

N° adhérent :

Forme Juridique (cocher la case) : ☐ Individuel ☐ SDF ☐ SCP ☐ AUTRES :

Tenue de comptabilité

- Comment tenez-vous votre comptabilité (cocher la ou les cases) :

☐ Papier :

- ☐ Exacompta 9620
- ☐ Autres :

☐ Informatisée :

- Nom du logiciel :
- Référence du logiciel (Numéro de version) :

- Etes-vous Assujettis à TVA

☐ Oui

☐ Non

Si non Pourquoi ?

☐ Activité non soumise

☐ Dans le seuil du Forfait en base

☐ Dérogation d'exonération

Durée de l'exercice

L'exercice est-il complet (12 mois) :

☐ Oui

☐ Non

Si **Non** pourquoi :

☐ Création, date de début d'activité le

☐ Arrêt le

En cas **d'arrêt d'activité** précisé le motif :

☐ Vente, précisé le montant de la vente

☐ Retraite

☐ Arrêt sans reprise

☐ Transformation juridique

☐ Autre :

Renseignements Divers

- Statut du conjoint dans l'entreprise :



☐ Collaborateur
☐ Salarié

☐ Associé
☐ Ne travaille pas dans l'entreprise

- Le fonds (ou patientèle) a-t'il été :
☐ Créé ☐ Acquis
- Le foyer a-t-il d'autres sources de revenus
☐ Oui ☐ Non
- Réduction d'impôt pour frais de comptabilité :
☐ Appliqué ☐ Non applicable
☐ Renonciation
- Ouverture d'une procédure collective
☐ Non ☐ Redressement
☐ Conciliation ☐ Liquidation
☐ Sauvegarde
- Avez-vous perçu des revenus professionnels NON SALARIE d'une activité libérale à l'étranger ?
☐ Oui ☐ Non
- Situation des locaux professionnels
☐ Inscrit au registre des immobilisations ☐ Location ou crédit-bail
☐ Loyer à soi-même ☐ Usage gratuit
☐ Déduction frais forfaitaire Préciser le taux :

Frais de véhicule

- ☐ J'utilise le barème BNC remplir le cadre ci-dessous

OPTION POUR LE BAREME DES INDEMNITES KILOMETRIQUE				
VEHICULES (marque et modèle)	Nb de Km Professionnel	Nombre de chevaux fiscaux (P6 de la carte grise)	Type de véhicule Tourisme, utilitaire, moto, scooter	MONTANT à inscrire (ligne 23)
		CV		
		CV		
		CV		

- ☐ Je déduis les frais réel

VEHICULES UTILISES A TITRE PROFESSIONNEL						
VEHICULES (marque et modèle)	Type de véhicule Tourisme, utilitaire, moto, scooter	Mode de détention Crédit-bail, Loa, propriétaire, etc.	% utilisation professionnelle	Date 1 ^{ère} mise en circulation	Taux CO2 (V7 Carte grise)	Valeur TTC du véhicule
			%		g/km	
			%		g/km	
			%		g/km	

OPTION POUR LE BAREME DES INDEMNITES DE CARBURANT (1)					
VEHICULES (marque et modèle)	Nb de Km Professionnel	Nombre de chevaux fiscaux	Type de véhicule Tourisme, utilitaire, moto, scooter	TYPE carburant Super, ss plomb, diesel, GPL	MONTANT à inscrire (ligne 23)
		CV			
		CV			



		CV			
--	--	-----------	--	--	--

(1)

et à conditions de ne pas déduire les factures de carburant

Ce tableau ne peut être utilisé qu'avec la déduction des frais réel



Déductions diverses

☐ Médecins secteur 1

Détail du calcul :

☐ ZFU

Détail du calcul :

☐ ZRR

Détail du calcul :

☐ Autres :

Détail du calcul :

Détail du calcul :

Autres informations que vous jugez utiles à nous transmettre :

FRAIS MIXTES ET DETAIL DES REINTEGRATIONS

Nature de la charge	Total annuel de la dépense Débitée à la banque	% de la part personnelle	Montant saisie en compte de l'exploitant	Montant saisie en case CC de la déclaration 2035-B
Salaires nets et charges sociales	€	%	€	€
Autres Impôts	€	%	€	€
Loyers et charges ou charges de copropriétés	€	%	€	€
Location de matériel et mobilier	€	%	€	€
Entretien réparation	€	%	€	€
Chauffage, eau, gaz, électricité	€	%	€	€
Assurances autres que véhicules	€	%	€	€
Amortissement véhicules fiscalement non déductible	€	%	€	€
Amortissement véhicules déductible quote-part privée ou salariée	€	%	€	€
Crédit-bail voiture fiscalement non déductible	€	%	€	€
Crédit-bail voiture déductible quote- part privée ou salariée	€	%	€	€
Véhicules (ligne 23) quote-part privée ou salariée	€	%	€	€
Intérêts d'emprunt véhicule quote- part privée ou salariée	€	%	€	€
RDS & part non déductible CSG	€	%	€	€
Loi Madelin – Part non déductible	€	%	€	€
Fournitures de bureau, Téléphone, PTT	€	%	€	€
Quote-part frais de repas non déductible	€	%	€	€
Intérêts d'emprunt (hors véhicule)	€	%	€	€
Autres frais financiers + agios	€	%	€	€
Frais de comptabilité	€	%	€	€
Amendes et pénalités	€	%	€	€
PVCT réintégrée	€	%	€	€
Moins-value quote-part privée	€	%	€	€



Autres	€	%	€	€
TOTAL DIVERS À RÉINTÉGRER ⁽¹⁾	0€		0€	0€

TABLEAU DE PASSAGE		OGBNC04
RECONSTITUTION DE LA DECLARATION AU VU DE LA TRESORERIE NE PEUT ETRE A NEANT SUR LES COMPTABILITES EN RECETTES/DEPENSES		
	Néant	
CODES	OBSERVATION DEMANDEE – CONTROLE DE REGULARITE	MONTANT
AA	Solde financier au 31/12/2022	€
AB	Prélèvements personnels	€
AC	Versements SCM	€
AD	Capital emprunté remboursé dans l'année	€
AE	Acquisitions d'immobilisation	€
AF	Quote-part privée (dépendances mixtes)	€
AG	TVA décaissée	€
AX	TVA déductible sur immobilisation	€
AY	TVA déductible sur biens et services (case CY de la 2035B)	€
AZ		€
AH	TOTAL A	€
AJ	Solde financier au 01/01/2022	€
AK	Apports	€
AL	Quotes-parts frais SCM	€
AM	Emprunt (capital reçu)	€
AN	Montant encaissé suite à cession d'éléments amortissables	€
AW	TVA encaissés	€
AP	Frais déduits non payés, frais forfaitaires	€
BZ		€
AQ	TOTAL B	€
AR	Résultat théorique (Total A – Total B) (1)	€



AS	Dépenses professionnelles (ligne BR de la 2035A) (2)	€
AT	Encaissements théoriques (1) + (2) = (3)	€
AU	Recettes nettes déclarées (ligne AG de la 2035) (4)	€
AV	Situation à priori (4) – (3)	€

N° d'Adhérent :		
NOM :	Prénom :	
ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE AU 31/12/2022		
Banque :	N° de compte :	
	DEBIT	CREDIT
Solde comptable au 31/12/2022 <i>(même sens que la comptabilité)</i>	0	0
Opérations comptabilisées non enregistrées en banque	0	0
RECETTES NON ENCORE CREDITEES	0	0
	0	0
	0	0
	0	0
	0	0
	0	0
	0	0
DEPENSES NON ENCORE DEBITEES	0	0
	0	0
	0	0
	0	0
	0	0
	0	0
	0	0
OPERATIONS ENREGISTREES EN BANQUE NON COMPTABILISEES		
	0	0
	0	0
	0	0
	0	0
	0	0
SOLDE CONFORME AU RELEVÉ BANCAIRE AU 31/12/2022 (même sens que le relevé)	0	0
TOTAL⁽¹⁾	0	= 0

⁽¹⁾ Afin que les sommes se mettent à jour, merci de faire un clic droit et sélectionner :



Mettre à jour les champs

- BP 50055 – 13441 MARSEILLE Cedex 06

Tel : 04.91.55.63.54 Télécopie : 04.91.33.79.26

Site : apipc.com Email : apipc@apipc.com

N° SIRET 345 140 610 00022

N° d'Adhérent : 4444			
NOM: DUPONT		Prénom : Jacques	
ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE AU 31/12/2022			
Banque:		N° Compte :	
	DEBIT	CREDIT	
Solde comptable au 31/12/2022 (même sens que la comptabilité)	107 000		
OPERATIONS COMPTABILISEES NON ENREGISTREES EN BANQUE			
RECETTES NON ENCORE CREDITEES			
Remise de chèque le 29/12/22		6 500	
Remise de chèque le 30/12/22		1 000	
DEPENSES NON ENCORE DEBITEES			
Chèque "entretien" le 29/12/22	1 000		
Chèque "taxe professionnelle" le 15/12/22	8 500		
OPERATIONS ENREGISTREES EN BANQUE NON COMPTABILISEES			
SOLDE CONFORME AU RELEVÉ BANCAIRE AU 31/12/2022 (même sens que le relevé)			109 000
TOTAL	116 500	=	116 500

Le solde comptable "banque" au 31 décembre 2022 est égal au calcul suivant :

Solde comptable "banque" au 31/12/22	10 000 €
Cumul des recettes de l'année	460 000 €
Cumul des dépenses de l'année	363 000 €

Solde comptable "banque" 31/12/22	107 000 €
-----------------------------------	-----------

Nous vous rappelons que pour le calcul du solde comptable de fin d'année, vous devez tenir compte du solde du début d'année.

– L'examen du relevé de compte bancaire du mois de décembre 2022 fait apparaître un solde créditeur de 109 000 €.

Pour les adhérents qui ont leur comptabilité informatisée, nous vous rappelons que les écritures comptables du poste "banque" apparaissent inversées sur les relevés de compte bancaire. Les débits comptables sont crédités et les crédits sont débités.

Solde comptable	107 000 €
Solde du relevé	109 000 €

Soit un écart de	2 000 €
------------------	---------

Il existe donc un écart de (109 000 - 107 000 = 2 000 €) entre la comptabilité et le relevé de compte bancaire. Il s'agit à présent d'expliquer cet écart.

L'état de rapprochement bancaire va permettre par comparaison de contrôler l'exactitude des écritures passées sur votre livre journal avec celles inscrites sur vos relevés de compte bancaire.

Il s'agit à présent de pointer les écritures comptabilisées sur le livre journal avec celles inscrites sur les relevés de compte bancaire. On s'aperçoit alors que certaines écritures comptabilisées sur le livre journal n'apparaissent pas sur les relevés de comptes :

- le chèque de la taxe professionnelle de 8 500 € émis le 15 décembre 2022 n'a pas été encore débité par la banque.
- un chèque d'entretien de 1 000 € émis le 29 décembre 2022 n'a lui non plus pas encore été débité –
- une remise de chèques reçue le 29 décembre 2022 de 6 500 € remis à la banque ce jour n'a pas encore été créditée sur le compte bancaire.
- une remise de chèque reçue le 30 décembre 2022 de 1 000 € a été comptabilisée sur le livre journal mais sera déposée en banque en janvier 2023.

A présent, on peut donc effectuer l'état de rapprochement bancaire selon le modèle ci-joint.

EXEMPLE

Mr DUPONT Jacques débute son activité libérale le 1er décembre 2022.

ANNÉE 2022

- L'examen de la comptabilité fait ressortir les éléments suivants :

Solde comptable (banque) au 1er décembre 2022 = 0

Recettes de l'exercice	30 000 €
Dépenses de l'exercice	20 000 €

Solde au 31 décembre 2022	10 000 €
---------------------------	----------

- L'examen des relevés du compte bancaire fait ressortir les éléments suivants :

Montant cumulés des crédits de l'année	30 000 €
Montants cumulés des débits de l'année	20 000 €

Solde créditeur au 31 décembre 2022	10 000 €
-------------------------------------	----------

On constate que le solde banque est égal au solde comptable (recettes - dépenses). Les écritures passées sur le livre journal sont donc identiques avec celles inscrites sur le relevé de compte bancaire.

ANNÉE 2022

- L'examen de la comptabilité fait ressortir les éléments suivants (extrait des colonnes "banque" de l'état récapitulatif) :

	RECETTES	DÉPENSES
Janvier	50 000	28 000
Février	25 000	30 000
Mars	52 000	29 000
Avril	33 000	34 000
Mai	47 000	26 000
Juin	34 000	36 000
Juillet	28 000	30 000
Août	15 000	13 000
Septembre	57 000	37 000
Octobre	54 000	35 000
Novembre	30 000	29 000



Décembre	35 000	36 000
TOTAL	460 000	363 000

RECETTES - Récapitulatif des éléments comptables

MOIS	TRESORERIE			VIREMENTS INTERNES	T.V.A SUR HONORAIRES (Comptabilité hors taxes)	HONORAIRES Ligne 1- case AA	AUTRES RECETTES PROFESSION- NELLES Ligne 6 – case AF	APPORTS DE L'EXPLOITANT OU AUTRES
	BANQUE	CAISSE	BANQUE N°2 OU C.C.P					
Janvier								
Février								
Mars								
Avril								
Mai								
Juin								
Juillet								
Août								
Septembre								
Octobre								
Novembre								
Décembre								
TOTAL ⁽²⁾	0	0	0	0	0	0	0	0

Soldes des comptes (1) au 01/01/20			
Au 31 Décembre 2021			

(1) Il s'agit du total des soldes « banque 1, caisse, banque 2 »



DEPENSES (1) – Récapitulatif des éléments comptables

MOIS	TRESORERIE			PRELEVE- MENTS PERSONNELS	VIREMENTS INTERNES	T.V.A PAYEE A RECUPERER	HONORAIRES RETROCEDES	ACHATS Ligne 8 - BA	FRAIS DE PERSONNEL	
	BANQUE	CAISSE	BANQUE N°2 OU C.C.P						SALAIRES NETS ET AVANTAGES EN NATURE Ligne 9 - BB	CHARGES SOCIALES SUR (parts patronales et salariales) Ligne 10 - BC
janvier										
Février										
Mars										
Avril										
Mai										
Juin										
Juillet										
Août										
Septembre										
Octobre										
Novembre										
Décembre										
TOTAL ⁽²⁾	0	0	0	0	0	0	0			
Frais SCM ou GROUPEMENTS										
TOTAL ⁽²⁾								0	0	0

DEPENSES (3) – Récapitulatif des éléments comptables

[illegible]

⁽²⁾ Afin que les sommes se mettent à jour, merci de faire un clic droit et sélectionner :



Mettre à jour les champs