**DOSSIER COMPLEMENTAIRES ANNEE FISCALE 2023**

**DOCUMENT A RETOURNER OBLIGATOIREMENT AVEC LA DECLARATION 2035**

**Déplacez-vous de champ en champ avec la touche tabulation « ** **» 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 Transformation juridique

Retraite Autre :

Arrêt sans reprise

***Renseignements Divers***

* Statut du conjoint dans l’entreprise :

Collaborateur Associé

Salarié 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 1ère 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** |  |  |  |

Ce tableau ne peut être utilisé qu’avec la déduction des frais réel Et à conditions de ne pas déduire les factures de carburant

***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 31/12/2023 | € |
| AB | Prélèvements personnels | € |
| AC | Versements SCM | € |
| AD | Capital emprunté remboursé dans l’année | € |
| AE | Acquisitions d’immobilisation |  |
| AF | Quote-part privée (dépenses 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 01/01/2023** | € |
| AK | Apports | € |
| AL | Quotes-parts frais SCM | € |
| AM | Emprunt (capital reçu) | € |
| AN | Montant encaissé suite à cession d’éléments amortissables | € |
| AW | TVA encaissés | € |
| AP  BZ | Frais déduits non payés, fais forfaitaires | €  € |
| **AQ** | **TOTAL B** | € |
|  |  |  |
| **AR** | **Résultat théorique (Total A – Total B) (1)** | € |
| AS  AT AU | Dépenses professionnelles (ligne BR de la 2035A) (2) Encaissements théoriques (1) + (2) = **(3)**  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 31/12/2023** | | | |
| ***Banque :*** | ***N° de compte :*** | | |
|  | | **DEBIT** | **CREDIT** |
| **Solde comptable au 31/12/2023**  *(même sens que la comptabilité)* | | 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 RELEVE BANCAIRE AU  31/12/2023 (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 :

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N° d'Adhérent : 4444** | | | | | |
| ***NOM:* DUPONT** | ***Prénom :* Jacques** | | | | |
| **ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE AU 31/12/2023** | | | | | |
| ***Banque:*** | ***N° Compte :*** | | | | |
|  | | **DEBIT** | | **CREDIT** | |
| **Solde comptable au 31/12/2023**  *(même sens que la comptabilité)* | | **107 000** | |  | |
| **OPERATIONS COMPTABILISEES NON**  **ENREGISTREES EN BANQUE** | |  | |  | |
| RECETTES NON ENCORE CREDITEES | |  | |  | |
|  | |  | |  | |
| **Remise de chèque le 29/12/23** | |  | | **6 500** | |
| **Remise de chèque le 30/12/23** | |  | | **1 000** | |
|  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |
| DEPENSES NON ENCORE DEBITEES | |  | |  | |
|  | |  | |  | |
| **Chèque "entretien" le 29/12/23** | | **1 000** | |  | |
| **Chèque "taxe professionnelle" le 15/12/23** | | **8 500** | |  | |
|  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |
| **OPERATIONS ENREGISTREES EN BANQUE NON**  **COMPTABILISEES** | |  | |  | |
|  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |
| SOLDE CONFORME AU RELEVE BANCAIRE AU  **31/12/2023** (même sens que le relevé) | |  | | **109 000** | |
|  | | | |
| **TOTAL** | | **116 500** | **=** | | **116 500** |

Le solde comptable "banque" au 31 décembre 2023 est égal au calcul suivant :

|  |  |
| --- | --- |
| Solde comptable "banque" au 31/12/23 | 10 000 € |
| Cumul des recettes de l'année | 460 000 € |
| Cumul des dépenses de l'année | 363 000 € |
| Solde comptable "banque" 31/12/23 | 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 2023 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 2023 n'a pas été encore débité par la banque.
* un chèque d'entretien de 1 000 € émis le 29 décembre 2023 n'a lui non plus pas encore été débité 

une remise de chèques reçue le 29 décembre 2023 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 2023 de 1 000 € a été comptabilisée sur le livre journal mais sera déposée en banque en janvier 2024.

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

**EXEMPLE**

## ANNÉE 2023

*M DUPONT Jacques débute son activité libérale le 1er décembre 2023.*

* L'examen de la comptabilité fait ressortir les éléments suivants : Solde comptable (banque) au 1er décembre 2023 = 0

Recettes de l'exercice 30 000 €

Dépenses de l'exercice 20 000 €

Solde au 31 décembre 2023 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 2023 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 2023

* 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **TRESORERIE** | | |  |  |  |  |  |  |
| **MOIS** | **BANQUE** | **CAISSE** | **BANQUE N°2 OU C.C.P** | **VIREMENTS INTERNES** | **T.V.A SUR HONORAIRES** | **HONORAIRES** | **AUTRES RECETTES PROFESSION- NELLES** | **APPORTS DE L’EXPLOITANT OU**  **AUTRES** |
|  |  |  |  |  | **(Comptabilité hors taxes)** | **Ligne 1- case AA** | **Ligne 6 – case AF** |  |
| **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 01/01/23 |  |  |  | ***(1) Il s’agit du total des soldes « banque 1, caisse, banque 2 »*** | | | | | |
| Au 31 Décembre 2023 |  |  |  |

**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** |

Case BH

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **IMPÔTS ET TAXES** | | |  |  | **TRAVAUX, FOURNITURES ET SERVICES EXTERIEURS** | | | | | |
| **TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE** | **C.E.T**  **AUTRES IMPÔTS** | **CSG DEDUCTIBLE** | **LOYER ET CHARGES LOCATIVES** | **LOCATION DE MATERIEL ET DE MOBILIER** | **ENTRETIEN ET REPARATIONS** | **PERSONNEL INTERIMAIRE** | **PETIT OUTILLAGE** | **CHAUFFAGE EAU GDF EDF** | **HONORAIRES NE CONSTITUANT PAS DES RETROCESSIONS** | **PRIMES**  **D’ASSURANCES** |
| **Ligne 11-BD** | **Ligne JY -BS** | **Ligne 14 - BV** | **Ligne 15- BF** | **Ligne 16- BG** | **Ligne 17** | **Ligne 18** | **Ligne 19** | **Ligne 20** | **Ligne 21** | **Ligne 22** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
|  | | | | |  |  | Total des | lignes 17 à 22 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TRANSPORTS**  **ET DEPLACEMENTS** | | **CHARGES SOCIALES PERSON- NELLES**  **Ligne - BK** | **FRAIS DIVERS DE GESTION** | | | | | **FRAIS FINANCIERS**  **Ligne 31 - BN** | **PERTES DIVERSES**  **Ligne 32 - BP** | **CHARGES NON DEDUCTIBLES** | | | |
| **FRAIS DE**  **Véhicule Ligne 23-** | **AUTRES FRAIS DE DEPLACEMENT**  **Ligne 24** | **FRAIS**  **DE RECEPTION, DE REPRESEN- TATION ET**  **DE CONGRES**  **Ligne 26** | **FOURNITURES DE BUREAU, DOCUMENTA- TION,**  **PTT**  **Ligne 27** | **FRAIS D’ACTES ET DE CONTENTIEUX**  **Ligne 28** | **COTISATIONS SYNDICALES ET PROFESSION- NELLES**  **Ligne 29** | **AUTRES FRAIS DIVERS DE GESTION**  **Ligne 30** | **VERCEMENTS SCM OU GROUPEMENTS** | **IMMOBILI- SATION** | **AUTRES** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |  | | | | |
| Total Case | |  | Total des lignes 26 à 30 | | | | | |

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

BJ

Case BM