|  |
| --- |
| 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** |  |  |  |

1. 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€ |  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 AB AC AD AE AF AG AX AY AZ | Solde financier au 31/12/2023Prélèvements personnelsVersements SCMCapital emprunté remboursé dans l’annéeAcquisitions d’immobilisationQuote-part privée (dépenses mixtes)TVA décaisséeTVA déductible sur immobilisationTVA déductible sur biens et services (case CY de la 2035B)      |      €     €     €     €     €     €     €     €     € |
|  **AH** | **TOTAL A** |      € |
|  |  |  |
|  **AJ** | **Solde financier au 01/01/2023** |      € |
|  AK AL AM AN AW AP BZ | ApportsQuotes-parts frais SCMEmprunt (capital reçu)Montant encaissé suite à cession d’éléments amortissablesTVA encaissésFrais 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 |
|       | 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.

1. 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 :

1. le chèque de la taxe professionnelle de 8 500 € émis le 15 décembre 2023 n'a pas été encore débité par la banque.
2. un chèque d'entretien de 1 000 € émis le 29 décembre 2023 n'a lui non plus pas encore été débité
3. 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.
4. 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 2023.

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

Exemple

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

***ANNÉE 2023***

1. 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 €

1. 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***

1. 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**  **(Comptabilité hors taxes)** | **HONORAIRES****Ligne 1- case AA** | **AUTRES RECETTES PROFESSION-****NELLES****Ligne 6 – case AF** | **APPORTS DE L’EXPLOITANT****OU****AUTRES** |
| **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 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Au 31 Décembre 2023 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

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

 **DEPENSES (1) – Récapitulatif des éléments comptables**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **TRESORERIE** |  |  |  |  |  |  |  |  |  **FRAIS DE PERSONNEL** |  |
| **MOIS** | **BANQUE** | **CAISSE** | **BANQUE N°2****OU C.C.P** |  | **PRELEVE-****MENTS****PERSONNELS** | **VIREMENTS INTERNES** | **T.V.A PAYEE****A RECUPERER** | **HONORAIRES** **RETROCEDES** |  | **ACHATS****Ligne 8 - BA** | **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** |  | **0** | **0** | **0** |
| **Frais SCM ou GROUPEMENTS** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |       |       |       |
| **TOTAL(2)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **0** | **0** | **0** |

**DEPENSES (2) – Récapitulatif des éléments comptables**

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

**DEPENSES (3) – Récapitulatif des éléments comptables**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **TRANSPORTS****ET DEPLACEMENTS** |  |  | **FRAIS DIVERS DE GESTION** |  |  |  |  |  |  | **CHARGES NON DEDUCTIBLES** |  |
| **FRAIS DE****Véhicule****Ligne 23-** | **AUTRES FRAIS****DE** **DEPLACEMENT****Ligne 24** | **CHARGES SOCIALES****PERSON-****NELLES****Ligne - BK** | **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** | **FRAIS****FINANCIERS****Ligne 31 - BN** | **PERTES DIVERSES****Ligne 32 - BP** | **VERCEMENTS****SCM OU****GROUPEMENTS** | **IMMOBILI-SATION** | **AUTRES** |
|       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
|       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
|       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
|       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
|       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
|       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
|       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
|       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
|       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
|       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
|       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
|       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
| **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |  |  |  |  |
| Total Case BJ |  |  |  | Total des lignes 26 à 30Case BM |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

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