

BORDEREAU D'ENVOI DU DOSSIER BA

EXERCICE du _____ au _____

exercice provisoire

déclaration rectificative

(à remplir et à nous retourner papier ou par mail à cga.observatoire@gestionassistance.com)

Adhérent

N° _____ NOM : _____

Profession : _____ NAF : _____

Cessation d'activité (à radier du CGA) le : _____

Changement de situation (préciser) : _____ le : _____

Régime fiscal : _____

Cabinet Comptable

N° _____ NOM : _____

Expert comptable signataire de la liasse fiscale : _____

Collaborateur en charge du dossier

NOM : _____ **e-mail :** _____

Tél : _____ **fax :** _____

DOCUMENTS JOINTS

Envoi papier ou mail
au CGA

Envoi EDI
DGI et CGA

déclaration 2139 + 2139 Bis et Ter
ou déclaration 2143 + 2143 Bis
+ annexes fiscales complètes

Tableaux OG et aide à l'ECCV

Balance de clôture

Déclarations TVA CA3 (RN) ou CA12 (RS)

Etat des immobilisations (pour les Réels Simplifiés)

Ce Bordereau

Pour simplifier nos contrôles, vous pouvez également nous envoyer, avec l'OGBA03, l'état de rapprochement effectué dans votre Cabinet, entre les déclarations de résultats et les déclarations de chiffre d'affaires.

Pour cocher une case : double clic sur la case et sélectionner « case activée »

AIDE A L' E.C.C.V

- **Réintégration des frais financiers**

Le solde moyen annuel du compte de l'exploitant est-il débiteur ? OUI NON

Si oui, montant des charges financières : € montant réintégré : €
(si le montant réintégré est différent, veuillez donner le détail du calcul)

Mode de réintégration : comptable fiscal transfert de charges

- **Apports personnels**

Montant : € Origine :

- **Prélèvements annuels (net des apports)**

Montant : € - Si le montant est inférieur à 12000€ ; **renseigner l'OGBA01**

- **CSG non déductible : à servir sur l'OGBA02**

Montant réintégré : €

Mode de réintégration : comptable fiscal transfert de charges

- **Cotisations obligatoires de l'exploitant :**

Si les cotisations personnelles de l'exploitant sont < 30% ou > 60% du résultat ; veuillez nous fournir le détail des régularisations effectuées en annexe.

- **Cotisations « Madelin » - veuillez donner le détail :**

Madelin Vieillesse : € Madelin prévoyance : €

- **Constructions sans terrain – s'agit-il**

Constructions sur sol d'autrui terrain privé agencements des constructions Autre :

- **Amortissement des immobilisations incorporelles – s'agit-il**

Frais d'établissement brevets logiciels autre :

- **Amortissement du terrain**

agencements ou aménagements des constructions carrière autre :

- **Détail des charges et produits exceptionnels** (lorsque le montant est > 10% du résultat comptable)

- **TVA** franchise de TVA TVA TTC TVA HT

L'entreprise est-elle à jour du paiement de la TVA collectée OUI NON

- **L'entreprise est-elle à jour de ses cotisations au MSA :** OUI NON

- **Nature du matériel de transport :** tourisme utilitaire

- **L'entreprise a-t-elle subi un contrôle fiscal au cours de l'exercice :** OUI NON

Dans l'affirmative, nous fournir la notification

Code	Libellé	Montant
12	Variation des stocks végétaux	
13	Autoconsommation végétale	
15	Sous-traitance générale (RS)	
30	Subventions d'investissements reçues	
31	Quote-part des subventions reçues	
35	Stocks cycle long (RS)	
36	Variation de stocks cycle long (RS)	
43	Prélèvements de l'exploitant	
50	Produits des cessions d'actifs	
51	Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	
52	Immobilisations acquises sur l'exercice (2139A-DE)	
53	Reprise d'amortissements et provisions d'exploitation	
62	Comptes courants d'associés compris dans les emprunts ou autres dettes	
90	Divers emplois	
91	Divers ressources	

Si nécessaire, vous pouvez nous fournir :

- Le tableau de financement détaillé
- Le suivi des déductions fiscales pour investissements
- Le détail des produits des activités annexes (compte 708)
- Le détail des activités à façon (compte 706)
- Les précisions concernant l'exonération des plus-values
- Les événements importants survenus au cours de l'exercice (décès, incendie, sinistre

COMMENTAIRES SIGNIFICATIFS SUR L'ENTREPRISE

- **Situation économique de l'entreprise (analyse de l'activité et de la performance) :**
 - ✓ Explications sur les variations significatives de chiffre d'affaires, de l'EBE, de résultat...
 - ✓ Situation en regard de la profession
- **Situation financière de l'entreprise :**
 - ✓ Utilisation de la capacité d'autofinancement, de la trésorerie et de l'équilibre financier
- **Conclusion :**

Libellés	Réponse
IDENTIFICATION DU DOSSIER COMPTABLE	
Forme juridique	
Code d'activité (6 positions)	
Code d'activité libre	
IDENTIFICATION DE L'EDITEUR ET DU LOGICIEL COMPTABLE	
Nom de l'éditeur :	
Nom du logiciel comptable :	
Référence du logiciel comptable (numéros de version et de révision) :	
PERIODE	
Date de début d'exercice N	
Date de fin d'exercice N	
Date d'arrêté provisoire	
La comptabilité est tenue au moyen de systèmes informatisés (art L47A1 du LPF) 1 = OUI 2 = NON	
Monnaie	
SITUATION AU REGARD DE LA TVA	(1) (2) (3) ou (4)
(1) Recettes exonérées en totalité de TVA	1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/> ____%
(2) Recettes en franchise de TVA en totalité	
(3) Recettes soumises en totalité à la TVA	
(4) Recettes soumises partiellement à la TVA Si (4) : coefficient de déduction (en %)	
DECLARATION RECTIFICATIVE	
Tableaux fiscaux uniquement 1 = OUI 2 = NON	OUI <input type="checkbox"/> NON <input type="checkbox"/>
ADHERENT SANS CONSEIL	
IDENTIFICATION DE L'ENTREPRISE ADHERENTE	
Je soussigné(e),	
ATTESTATION	
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.	<input type="checkbox"/>
Tableaux fiscaux uniquement 1 = OUI 2 = NON	OUI <input type="checkbox"/> NON <input type="checkbox"/>

DECLARATION DU PROFESSIONNEL DE L'EXPERTISE COMPTABLE
Obligatoirement transmis pour la campagne fiscale 2018

OGBA00

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 GESTION ASSISTANCE 24 Avenue Foch 60300 SENLIS		
Identification du centre de gestion		
N° Agrément :		
Désignation :		
Adresse :		
est tenue ou surveillée 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.		<p align="center">case à cocher</p> <input type="checkbox"/> 1 = tenue <input type="checkbox"/> 2 = surveillée
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. (si cette case est cochée, cela vous dispense de fournir au CGA une attestation de conformité du fichier des écritures comptables)		<p align="center">Si 1 = tenue uniquement</p> <input type="checkbox"/>
<p align="center">DANS LE CAS OU LE DOSSIER DU CLIENT EST EN «SURVEILLANCE» (REVISION) CETTE CASE NE SERA PAS COCHÉE ; VOUS DEVREZ FOURNIR UNE ATTESTATION DE CONFORMITÉ DU FICHER DES ECRITURES COMPTABLES.</p>		
La présente déclaration est délivrée pour servir et valoir ce que de droit.		
Le	_____	A :
		Nom du signataire (doit être le nom de l'expert-comptable) :

Cette déclaration qui certifie le respect des règles comptables et fiscales se substitue au visa de l'expert-comptable qui n'est plus obligatoire et dispense l'organisme agréé d'un contrôle formel approfondi à l'inverse des déclarations fournies par l'adhérent sans conseil.

Nous vous conseillons fortement pour remplir correctement les OG et éviter les retours de votre Centre de Gestion, de consulter le **GUIDE NATIONAL D'UTILISATION DES TABLEAUX OG 2017** en consultation et téléchargement sur CAWEB (Revue de presse – votre revue de presse 2017 – « Pratique ») ou sur notre site gestion-assistance.com (documentation)

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		Réponse	
L'adresse personnelle de l'adhérent 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			
Si conjoint salarié dans l'entreprise, montant brut de la rémunération :			
Y a-t-il d'autres sources de revenus dans le foyer ? (1) oui - (2) non			
Si le compte de l'exploitant 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'impôt 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			
Situation écoulement des stocks (viticulteur uniquement) 1 - OUI 2 - NON			
Bailleur à métayage (1) oui - (2) non			
Existe-t-il de la production biologique sur l'exploitation ? 1 - OUI 2 - NON			
Si production biologique, est-elle totale ou partielle ? 1 - totale 2 - partielle			
Si l'adhérent a cessé son activité - date de la cessation - motif de la cessation (1) vente - (2) vente avec départ en retraite - (3) départ en retraite sans reprise - (4) arrêt 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 du bilan ? 1 - OUI 2 - NON			
SI OUI :	Désignation	Montants	
Autres données chiffrées de l'exercice		Montants	
Apports en compte de l'exploitant (ou en compte courant pour les sociétés)			
Emprunts contractés à moyen et long terme			
Immobilisations : virement de compte à compte (RSI uniquement)			
Pour les sociétés IR/IS dont les cotisations MSA des associés ne sont pas comptabilisées en charge (déduction sur la déclaration 2042) - montant des cotisations MSA obligatoires et non obligatoires			
Autres données chiffrées de l'exercice		Quantité / Choix Liasse	Montants
Total des DPU			
Primes couplées animales (1) FF (RN) ou EB (RS) (2) FW (RN) ou EL (RS)			
Primes couplées végétales (1) FC (RN) ou EA (RS) (2) FW (RN) ou EL (RS)			
Faits significatifs, particuliers ou exceptionnels ayant une incidence sur l'analyse des comptes ou sur le contrôle de cohérence. (sinistre, vol, extension, concurrence...)			

Néant :

TRANSFERTS DE CHARGES, DEDUCTIONS COMPTABLES, REINTEGRATIONS FISCALES DES CHARGES MIXTES ET DEDUCTIONS FISCALES dont plus values exonérées				
Libellés	Racine du compte concerné	Montant		
		Transfert de charge	Neutralisé comptablement	Réintégré fiscalement
CHARGES MIXTES				
Véhicules (carburant, assurance, entretien...)				
Habitation				
dont taxe foncière	<i>Cpte : 63512</i>			
Autres dépenses liées à l'habitation				
PRELEVEMENTS EN NATURE				
Marchandises	<i>Cpte : 607</i>			
Matières premières	<i>Cpte : 601</i>			
Fournitures consommables et charges externes				
REMUNERATIONS				
Salaires	<i>Cpte : 641</i>			
dont indemnités journalières des salariés				
Charges sociales sur salaires	<i>Cpte : 645</i>			
Cotisations Sociales personnelles de l'exploitant	<i>Cpte : 646</i>			
Rémunération du conjoint				
Rémunération de l'exploitant et/ou gérant	<i>Cpte : 644</i>			
Rémunération des associés non gérants				
IMPOTS ET TAXES				
CSG non déductible	<i>Cpte : 637</i>			
FRAIS FINANCIERS				
Intérêts sur emprunts à moyen et long terme	<i>Cpte : 6611</i>			
Intérêts sur crédits à court terme	<i>Cpte : 661 - 6611</i>			
AUTRES				
Amendes				
Frais de tenue de compta et d'adhésion à un CGA				
Amortissements excédentaires des véhicules de tourisme				
Divers :				
(à préciser) _____				
(à préciser) _____				
TVA REVERSEE SUR CHARGES MIXTES				

Dédutions fiscales	Montant déduit
Plus-values	
Article du CGI permettant l'exonération	
- 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 16 %	
Autres déductions fiscales	
(à préciser) _____	
(à préciser) _____	

Remarques si absence de réintégrations notamment csg non déductible :

Autres remarques (plus-values ...) :

CORRECTIONS FIN D'EXERCICE									
Comptes 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								
4191 - 4196 - 4197	+ Avances clients								
	- Effets escomptés non échus								
	+/- Autres								
	AUTRES CORRECTIONS								
654 - 6714	- Créances irrécouvrables								
	+/- 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%%%%%%
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	

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES
(pour les Réels Simplifiés uniquement)

OGBA04

DETAIL DES INVESTISSEMENTS			Montant	
Terrains	Superficie (en ha a ca) :	AA		
Constructions et agencements		AB		
Installations techniques matériel et outillage		AC		
Autres immobilisations		AD		
EVOLUTION DE CERTAINS POSTES			HAUSSE	BASSE
Immobilisations en cours		AH		AJ
Plantations		AK		AL
Titres de participation		AM		AN
Prêts immobilisés		AP		AQ
Autres immobilisations financières		AR		AS

**MODE DE FAIRE VALOIR - DUREE DE TRAVAIL DES SALARIES - MAIN
D'ŒUVRE DE L'EXPLOITATION - S.A.U.**

OGBA05

MODE DE FAIRE VALOIR	
Terres en propriétés inscrites au bilan (en ha)	
Terres en propriétés non inscrites au bilan (en ha)	
Fermage (UW tableau 2151 ter N – HE tableau 2139 BN)	
Métayage (UX tableau 2151 ter N – HF tableau 2139 BN)	
Mise à disposition	
DUREE DU TRAVAIL DES SALARIES (en nombre d'heures)	
Permanents	
Temporaires	
Saisonniers	
MAIN D'ŒUVRE DE L'EXPLOITATION (en équivalent Temps Plein (indiquer 1 - 0,75 - 0,5 - 0,25 ou autre))	
Chefs d'exploitation (exploitant/exploitante), Entreprise individuelle	
Associés exploitants	
Associés non exploitants	
Aides familiaux	
Effectif conjoint	
SURFACE AGRICOLE UTILE	
S.A.U. (en ha avec 2 décimales)	

PRODUCTIONS VEGETALES : ASSOLEMENTS ET RENDEMENTS

OGBA06

Code	Libellés de la production	Surface en ha (2 décimales)	Quantité récoltée en tonnes (1 décimale)	Unité si différent de tonne	Montant total des ventes en Euros
002	Blé tendre				
001	Blé dur				
004	Orge				
003	Escourgeon				
101	Avoine				
005	Maïs				
009	Feverole				
102	Pois conserverie				
103	Pois protéagineux				
104	Pois déshydratation				
012	Betterave sucrière				
105	Pomme de terre de consommation				
106	Pomme de terre fécule				
107	Pomme de terre plant				
007	Colza				
008	Tournesol				
015	Luzerne déshydratation				
108	Carotte				
109	Endive				
110	Haricot mangetout				
111	Oignons				
121	Divers1 à préciser :				
122	Divers2 à préciser :				

PRODUITS DES ANIMAUX			
CATEGORIES		Quantités	Montants des ventes en Euros
Lait (en litres)			
Œufs (en unités)			
RENDEMENTS DES PRODUCTIONS ANIMALES			
CATEGORIES		Nombre d'unités vendues	Montant des ventes en Euros
021	Bovins viande		
102	Bovins réformés		
103	Veaux		
104	Autres bovins		
032	Porcs à l'engraissement		
033	Porcelets		
107	Autres porcins		
028	Ovins		
030	Caprins		
110	Poulets		
029	Equidés		
111	Divers à préciser :		

Entreprises décelées en difficulté	Réponses
Entreprise en difficulté : (1) oui - (2) non Si (1), compléter les informations ci-dessous	
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	