

**(2024)****INFORMATIONS IDENTIFICATION****OGID00**

Tableau obligatoirement transmis pour la campagne fiscale 2024.

IDENTIFICATION DU DOSSIER COMPTABLE	
Forme juridique (A)	
Code Activité de la famille comptable (B)	
Code Activité Libre (C)	
IDENTIFICATION DE L'EDITEUR ET DU LOGICIEL	
Nom de l'éditeur	
Nom du logiciel qui a produit la déclaration fiscale	
Référence du logiciel (numéros de version et de révision)	
PERIODE	
Date de début exercice N format 102 : SSAAMMJJ	
Date de fin exercice N format 102 : SSAAMMJJ	
Date d'arrêt provisoire format 102 : SSAAMMJJ	
MONNAIE	
Monnaie	
<b>Situation au regard de la TVA (E)</b>	
(1) Recettes exonérées en totalité de TVA –	
(2) Recettes en franchise de TVA en totalité –	
(3) Recettes soumises en totalité à TVA -	
(4) Recettes soumises partiellement à TVA	
Si (4) : Coefficient de déduction (en %)	
DECLARATION RECTIFICATIVE	
Tableaux fiscaux uniquement (D) (1) oui - (2) non	
ADHERENT SANS CONSEIL	
IDENTIFICATION DE L'ENTREPRISE ADHERENTE	
Je soussigné(e),	
Reprise des informations présentes dans le F-IDENTIF transmis avec la déclaration de résultat	
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.	

(A) Table des formes juridiques : le contenu de la table est décrit dans le volume 3Z.

(B) Le code activité de la famille comptable (NAFU) est sur 6 caractères. Il est fortement préconisé lors de l'envoi vers des OGA membres de la famille comptable. La table des codes NAFU est téléchargeable sur le site EDIFICAS.

(C) Le code activité doit être présent sur la demande éventuelle du destinataire.

(B) et (C) Il est fortement recommandé qu'un de ces codes soient transmis.

(D) La mention Déclaration rectificative ne porte que sur les seuls tableaux fiscaux (y compris les annexes libres) à partir du moment où une information au moins sur ces tableaux fiscaux a été modifiée. Il s'agit donc d'indiquer seulement qu'il s'agit d'une transmission contenant ou non la rectification de la déclaration fiscale.

(E) Dans les situations (1) et (2), les tableaux de rapprochement TVA ne sont pas à transmettre.

**(2024)**

**DECLARATION DU PROFESSIONNEL  
DE L'EXPERTISE COMPTABLE**

**OGBIC00**

Tableau obligatoirement transmis pour la campagne fiscale 2024<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Sauf s'il s'agit d'un adhérent sans conseil et en particulier, si le cadre « Adhérent sans conseil » est rempli dans le tableau OGID00

Je soussigné(e),	
<b>Identification du professionnel de la comptabilité</b>	
Dénomination :	N° SIRET :
Adresse :	
déclare que la comptabilité de	
<b>Identification de l'entreprise adhérente</b>	
Reprise des informations présentes dans le F-IDENTIF transmis avec la déclaration de résultat	
<b>Profession de l'adhérent</b>	
Profession :	
adhérent du centre de gestion agréé	
<b>Identification du centre de gestion / organisme mixte de gestion</b>	
N° Agrément :	
Désignation :	
Adresse :	
est tenue ① ou surveillée ② 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. (A)	
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.	
La présente déclaration est délivrée pour servir et valoir ce que de droit.	
Le	A : (B) Nom du signataire :

(A) Les réponses possibles sont ① pour « tenue » ou ② pour « surveillée »

(B) Le nom du signataire doit être le nom de l'expert-comptable et non pas le nom du cabinet ou de l'émetteur récupérés à partir des NAD entête.



(A) De nombreux exemples sont indiqués dans le guide d'utilisation des tableaux OG FCGA ANPRECEGA

**(2024) RENSEIGNEMENTS FISCAUX ET TRANSFERT  
DE CHARGES****OGBIC02**

Tableau obligatoirement transmis pour la campagne fiscale 2024.

		Néant		
<b>TRANSFERT DE CHARGES, DEDUCTIONS COMPTABLES, REINTEGRATIONS FISCALES DES CHARGES MIXTES ET DEDUCTIONS FISCALES dont plus-values exonérées</b>				
Libellés	Montant Total	Montant		
		Transfert de charge	Neutralisé comptablement	Réintégré fiscalement
<b>CHARGES MIXTES</b>				
Véhicules (carburant, assurance, entretien...)				
Habitation				
dont taxe foncière				
Autres dépenses liées à l'habitation				
<b>PRELEVEMENTS EN NATURE</b>				
Marchandises				
Matières premières				
Fournitures consommables et charges externes				
<b>REMUNERATIONS</b>				
Salaires				
dont indemnités journalières des salariés				
Charges Sociales sur salaires				
Cotisations Sociales personnelles de l'exploitant				
Rémunération du conjoint				
Rémunération de l'exploitant et/ou gérant				
Rémunération des associés non gérants				
<b>IMPOTS ET TAXES</b>				
CSG non déductible				
<b>FRAIS FINANCIERS</b>				
Intérêts sur emprunts à moyen et long terme				
Intérêts sur crédits à court terme				
<b>AUTRES</b>				
Amendes				
Frais de tenue de compta et d'adhésion à un OGA (2/3 des dépenses dans la limite de 915 €)				
Amortissements excédentaires des véhicules de tourisme				
Divers :				
(à préciser)				
(à préciser)				
<b>TVA REVERSEE SUR CHARGES MIXTES</b>				

Déductions Fiscales	Montant déduit
<b>Plus-values</b>	
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 12,8%	
<b>Autres déductions fiscales</b>	
(à préciser)	
(à préciser)	

**(2024)****TVA COLLECTEE****OGBIC03**

Tableau transmis pour la campagne fiscale 2024.

Renseignements généraux concernant la TVA										Réponses		
TVA sur les débits ou encaissements ? $\emptyset$ Débits - $\emptyset$ Encaissements $\emptyset$ Mixte												
Recettes inférieures au seuil de la franchise en base et option pour le régime réel : lettre d'option adressée à l'administration ? $\emptyset$ OUI - $\emptyset$ NON												
N° Compte	Données comptables	Total HT	Exo	Répartition chiffre d'affaires							Taux % (1)	Taux % (1)
				Taux % (1)	Taux % (1)	Taux % (1)	Taux % (1)	Taux % (1)	Taux % (1)	Taux % (1)		
<b>Détail des comptes 70</b>												
AA/CPT												
AA/CPT												
	<b>Total CA</b>											
	Si TVA sur la marge, Marge HT (si TVA sur marge non comprise dans détail ci-dessus)											
<b>Produits - autres classe 7</b>	<b>Autres opérations (+ et -) (2)</b>											
WA/CPT												
WA/CPT												
BA/CPT	Acquisitions intracommunautaires											
BA/CPT												
RH/CPT	Achats auto-liquidés (sous-traitance bâtiment, télécartes, etc.)											
RH/CPT												
<b>CORRECTIONS DEBUT D'EXERCICE</b>												
<b>Compte de régularisation fin d'exercice (N-1)</b>												
4181	+ Clients Factures à établir											
4198	- Avoirs à établir											
4687	+ Produits à recevoir											
487	- Produits constatés d'avance											
<b>4191 - 4196 - 4197</b>	<b>- Avances clients</b>											
HA/CPT												
HA/CPT												
↓	<b>Si TVA sur Encaissements</b>								↓			
410 à 4164	+ Créances clients											
GA/CPT												

Tableau mis en forme



<i>GA/CPT</i>											
<del>4191 - 4196 - 4197</del>	<del>- Avances clients</del>										
<i>HA/CPT</i>											
<i>HA/CPT</i>											
	+ Effets escomptés non échus										
	+/- Autres										
<i>KA/CPT</i>											
<i>KA/CPT</i>											
	<b>CORRECTIONS FIN D'EXERCICE</b>										
	<b>Compte de régularisation fin d'exercice (N)</b>										
<b>4181</b>	- Clients Factures à établir										
<b>4198</b>	+ Avoirs à établir										
<b>4687</b>	- Produits à recevoir										
<b>487</b>	+ Produits constatés d'avance										
<b>4191 - 4196 - 4197</b>	+ Avances clients										
<i>QA/CPT</i>											
<i>QA/CPT</i>											
↓	<b>Si TVA sur Encaissements</b>									↓	
<b>410 à 4164</b>	- Créances clients										
<i>PA/CPT</i>											
<i>PA/CPT</i>											
	- Effets escomptés non échus										
	+/- Autres										
<i>SA/CPT</i>											
<i>SA/CPT</i>											
	<b>AUTRES CORRECTIONS</b>										
<b>654 - 6714</b>	- Créances irrécouvrables										
<i>UA/CPT</i>											
<i>UA/CPT</i>											
	+/- régularisation (N - 1) en base										
	<b>Base HT taxable</b>										
	<b>Base HT déclarée</b>										
	<b>Ecart en base (à justifier)</b>										
	<b>TVA à régulariser</b>										

	<b>Soldes des comptes TVA à la clôture</b>	<b>Soldes</b>	<b>Exo</b>	<b>Taux %</b>	<b>Taux %</b>	<b>Taux %</b>	<b>Taux %</b>	<b>Taux %</b>	<b>Taux %</b>	<b>Taux %</b>
<b>4457</b>	TVA collectée									

4455	TVA à décaisser									
44567	Crédit de TVA									
4458 (souvent 44587)	TVA à régulariser									
<b>Commentaires, remarques, précisions de toutes natures :</b>										

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	

- (1) Il est préconisé que l'ordre d'affichage des taux de TVA dans le tableau soit décroissant. Les taux à zéro ne sont pas acceptés.
- (2) Cette partie peut contenir les informations suivantes : Productions d'immobilisations, Cessions d'immobilisations, Transferts de charges, etc...

**(2024)****ZONES LIBRES****OGBIC04**

Tableau transmis pour la campagne fiscale 2024.

Code	Libellé	Montant
AC/RFF	- (à préciser)	
AC/RFF	- (à préciser)	
AC/RFF	- (à préciser)	
AC/RFF	- (à préciser)	

etc.

**(2024)****PREVENTION DES DIFFICULTES****OGBIC05**

Tableau transmis pour la campagne fiscale 2024.

Entreprises décelées en difficulté	Réponses
Entreprise en difficulté : <b>(1) oui - (2) non</b> <b>Si (1), compléter les informations ci-dessous.</b>	
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 : <b>(1) cession d'entreprise - (2) transformation en société - (3) transmission - (4) cessation d'activité - (5) Procédure collective</b>	
Ouverture d'une procédure collective <b>(1) Non - (2) Conciliation avec accord homologué - (3) Sauvegarde - (4) Redressement judiciaire - (5) Liquidation judiciaire</b>	
Analyse patrimoniale : les immeubles d'exploitations sont-ils détenus : <b>(1) en pleine propriété - (2) dans le patrimoine privé - (3) en location</b>	

**(2024)****BALANCE****Balance à transmettre obligatoirement**

La mise en œuvre du message BALANC est basée sur le GUM BALANC de Niveau 2 version 4.00. Néanmoins certaines précisions permettant l'implémentation du message BALANC dans la procédure EDI-TDFC sont nécessaires et sont décrites dans le chapitre 5.1.1.3.

Elle ne permet de transmettre qu'une balance générale de fin d'exercice.

**RAPPEL**

La période de la balance doit correspondre à la période de déclaration fiscale transmise à l'administration fiscale. Il ne s'agit pas d'une balance de clôture ni d'ouverture. Les comptes des classes 6 et 7 ne doivent pas contenir de solde de début de période. En revanche les comptes des classes 6 et 7 ne doivent pas être soldés.

Si le progiciel n'accepte pas les montants négatifs, il doit être capable de transformer les zones des enregistrements concernés en sens contraire. Ces mouvements et soldes sont calculés sur une période (indication des soldes de début de période) en ne prenant pas en compte les écritures de simulation et les écritures en cours de saisie (notion de brouillard).

La balance doit obligatoirement comporter les soldes de début de période et les soldes fin de période

Le solde initial, mouvements débit, mouvements crédit, solde final doivent être impérativement renseignés. Les soldes à nouveau ou de début de période ne font pas partie des mouvements de la période. Seuls, les comptes collectifs peuvent recevoir un double solde.

**(2024)**

## LA CASE NEANT

La case à cocher Néant est présente dans un tableau qui est obligatoirement à transmettre mais dans lequel, dans certains cas, il peut ne rien avoir à y faire figurer. Dans ce dernier cas, le tableau sera transmis uniquement avec la case Néant cochée.

