

2021

EDI-TDFC

GUIDE DES FORMULAIRES ET CODES OGA BIC

Ce document est édité sous la responsabilité
des Organismes de Gestion Agréés

Version du document	20.00
Date de modification	29 janvier 2021
Auteur	EDIFICAS - OGA

Avant-propos

Depuis 2009, la dématérialisation par EDI des déclarations fiscales pour les adhérents d'organismes agréés est devenue obligatoire à destination de l'administration fiscale et des OGA.

Les Organismes de Gestion Agréés ont la nécessité de collecter un certain nombre de renseignements complémentaires pour remplir leurs missions obligatoires :

- Etablissement d'un dossier de gestion et de prévention économique.
- Examen de contrôle de cohérence, de concordance et de vraisemblance entre les déclarations de résultats et les déclarations de taxe sur le chiffre d'affaires.
- Examen périodique de sincérité (EPS)
- Réalisation d'un compte-rendu de mission transmis à l'adhérent et copie aux services fiscaux sous forme dématérialisée (EDI).

L'Ordre des Experts-Comptables, les représentants des OGA avec l'aval de la DGFIP et le partenariat des sociétés de services informatiques ont élaboré au plan national, pour se substituer définitivement aux bordereaux de renseignements complémentaires papier, des TABLEAUX OG STANDARDISES ET COMMUNS à tous les OGA.

Ces documents sont consultables sur le site www.edificas.fr (téléchargement-cahier des charges-EDITDFC-volume 3B)

Ce guide est destiné à faciliter le paramétrage et l'utilisation des tableaux OG pour les Membres Correspondants et les Sociétés de Services Informatiques des Organismes de Gestion Agréés et il a pour ambition de permettre l'application du guide des diligences intégré à l'instruction du Compte-Rendu de Mission.

Il contient le modèle de chaque tableau OG avec en vis-à-vis pour chacun les consignes de remplissage.

CONSIGNES GENERALES

Les tableaux OG BIC (agréés par la DGFIP et l'UNPCOGA) sont au nombre de 7 et seuls les quatre premiers sont obligatoires (OGID00, OGBIC00, OGBIC01, OGBIC02 les autres doivent être également servis s'ils sont demandés par l'OGA). Ils doivent être adressés aux OGA avec la déclaration fiscale et la balance au format EDI (Procédure EDI-TDFC). Ils doivent être présents dans les logiciels comptables.

Quel que soit le logiciel utilisé, le cabinet comptable doit, dans un premier temps, sélectionner ces tableaux dans la liste proposée par son système informatique afin de créer un "modèle" pour le destinataire OGA.

Dans les faits, depuis 2013, tous les tableaux obligatoires doivent être cochés et LA BALANCE est obligatoire. Une génération automatique de cette dernière doit être prévue par l'éditeur du logiciel.

Normalement l'OGID00 (Informations d'identification) et l'OGBIC00 (Déclaration du professionnel de l'expertise comptable) doivent être pré-paramétrés et générés automatiquement

- L'OGBIC01 (Informations générales) regroupe les renseignements nécessaires à la réalisation du Dossier de Gestion et de l'analyse économique. Il permet également de connaître les faits significatifs de l'exercice et en cas de cessation d'activité la date, le motif et les modalités de celle-ci.
- L'OGBIC02 (Renseignements fiscaux et transfert de charges) rassemble les informations utiles à l'examen de cohérence, de concordance et de vraisemblance.
- L'OGBIC03 (TVA collectée) concerne la mission de contrôle de TVA.
Ce tableau OG est NECESSAIRE POUR LES ADHERENTS ASSUJETTIS A LA TVA, sauf stipulation contraire de l'OGA.
Il est fortement conseillé : à défaut l'OGA sera contraint de demander une copie d'un document équivalent non dématérialisé ou les éléments nécessaires à sa reconstitution.
- L'OGBIC04 (Zones Libres) est un tableau spécifique à chaque OGA (il est peu demandé)

- L'OGBIC05 (Prévention des difficultés) sert à remplir la mission de prévention des difficultés économiques et financières des entreprises.

ELEMENTS TECHNIQUES POUR LEUR TRANSMISSION

- L'envoi de l'ensemble des tableaux OG et de la balance est obligatoire, et doit parvenir à l'organisme de gestion en même temps que la liasse fiscale (en un seul envoi et un seul fichier).
- En cas d'envoi de rectificatif fiscal, une ligne du tableau OGID00 permet au cabinet comptable d'indiquer qu'il s'agit d'une déclaration fiscale rectificative.
- Si dans l'OGID00 la réponse à la demande « Situation au regard de la tva » est « recettes exonérées en totalité ou recettes en franchise en totalité » l'OGBIC03 n'est pas à transmettre.
- Pour le tableau OGBIC02 il y a lieu de cocher la case "néant" uniquement lorsqu'aucune donnée n'est à mentionner.
- L'OGBIC03 "TVA COLLECTEE" est à fournir complété pour toutes les entreprises assujetties à la TVA. Une grande majorité d'OGA le demande.

SOMMAIRE

Transmission des Informations des Entreprises

DONNEES GENERALES – IDENTIFICATION - CONSIGNES OGA	3
INFORMATIONS IDENTIFICATION	OGID00..... 3
ANNEXES CENTRES DE GESTION AGREES.....	5
DECLARATION DU PROFESSIONNEL DE L'EXPERTISE COMPTABLE	OGBIC00.....5
INFORMATIONS GENERALES	OGBIC01.....6
RENSEIGNEMENTS FISCAUX ET TRANSFERT DE CHARGES	OGBIC02..... 7
TVA COLLECTEE	OGBIC03..... 9
ZONES LIBRES	OGBIC04..... 12
PREVENTION DES DIFFICULTES	OGBIC05..... 12
BALANCE.....	12
LA CASE NEANT.....	13

Données générales – Identification - Consignes OGA

(2021)**INFORMATIONS IDENTIFICATION****OGID00**

Tableau obligatoirement transmis pour la campagne fiscale 2021.

IDENTIFICATION DU DOSSIER COMPTABLE	
Forme juridique (A)	AB/CCI
Code Activité de la famille comptable (B)	EA/RFF
Code Activité Libre (C)	EB/RFF
IDENTIFICATION DE L'ÉDITEUR ET DU LOGICIEL	
Nom de l'éditeur	FA/NAD
Nom du logiciel qui a produit la déclaration fiscale	FB/NAD
Référence du logiciel (numéros de version et de révision)	ED/RFF
PERIODE	
Date de début exercice N format 102 : SSAAMMJJ	BA/DTM
Date de fin exercice N format 102 : SSAAMMJJ	BB/DTM
Date d'arrêt provisoire format 102 : SSAAMMJJ	BC/DTM
MONNAIE	
Monnaie	CC/CUX
Situation au regard de la TVA (E)	DA/CCI
<i>(1) Recettes exonérées en totalité de TVA –</i>	
<i>(2) Recettes en franchise de TVA en totalité –</i>	
<i>(3) Recettes soumises en totalité à TVA -</i>	
<i>(4) Recettes soumises partiellement à TVA</i>	
Si (4) : Coefficient de déduction (en %)	EC/PCD
DECLARATION RECTIFICATIVE	
Tableaux fiscaux uniquement (D) <i>(1) oui - (2) non</i>	DL/CCI
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.	DC/CCI

(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.

Annexes Centres de Gestion Agréés

(2021)

DECLARATION DU PROFESSIONNEL DE L'EXPERTISE COMPTABLE

OGBIC00

Tableau obligatoirement transmis pour la campagne fiscale 2021 ¹

Je soussigné(e),			
Identification du professionnel de la comptabilité			
Dénomination :	AA/NAD	N° SIRET :	AA/NAD
Adresse :	AA/NAD		
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 :	AB/FTX		
adhérent du centre de gestion agréé			
Identification du centre de gestion / organisme mixte de gestion			
N° Agrément :	AC/NAD		
Désignation :	AC/NAD		
Adresse :	AC/NAD		
est tenue <input type="checkbox"/> ou surveillée <input type="checkbox"/> 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)			BB/CCI
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.			BC/CCI
La présente déclaration est délivrée pour servir et valoir ce que de droit.			
Le	BA/DTM	A : (B) Nom du signataire :	AD/NAD

(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.

¹ Sauf s'il s'agit d'un adhérent sans conseil et en particulier, si le cadre « Adhérent sans conseil » est rempli dans le tableau OGD00

(2021)**INFORMATIONS GENERALES****OGBIC01**

Tableau obligatoirement transmis pour la campagne fiscale 2021.

Généralités		Réponse
Nom de la personne à contacter sur ce dossier au sein du cabinet		CA/NAD
Mail du cabinet ou de la personne à contacter au sein du cabinet		
Renseignements divers		Réponses
L'adresse personnelle de l'adhérent (personne physique) est-elle identique à son adresse professionnelle ? (1) oui - (2) non - (3) non applicable		BA/CCI
Statut du conjoint dans l'entreprise : (1) collaborateur - (2) salarié - (3) associé - (4) ne travaille pas dans l'entreprise - (5) sans conjoint		AW/CCI
Si conjoint salarié dans l'entreprise, montant brut de la rémunération		AY/MOA
Effectif exploitant non salarié (au prorata du temps consacré à l'entreprise)		AE/QTY
Le fonds a-t-il été créé par l'adhérent ? (1) oui - (2) non		AR/CCI
Y a-t-il d'autres sources de revenus dans le foyer ? (1) oui - (2) non		AT/CCI
Si le compte de l'exploitant (personne physique) 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		AV/CCI
Réduction d'impôts pour frais de tenue de comptabilité applicable (1) appliquée - (2) renonciation - (3) non applicable		CB/CCI
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		CC/CCI
Si l'adhérent a cessé son activité - date de la cessation (102) - Motif de la cessation (1) vente - (2) vente avec départ en retraite - (3) départ en retraite sans reprise - (4) arrêts sans reprise - (5) transformation juridique - (6) reprise par le conjoint - (7) Décès		AX/DTM CD/CCI
L'adhérent, domicilié en France, a-t-il perçu des revenus professionnels NONSALARIE de source étrangère ? (1) oui - (2) non		CE/CCI
Y a-t-il des véhicules de tourisme inscrits à l'actif au bilan ? (1) oui - (2) non Si (1)		CH/CCI
Désignation BD/FTX BD/FTX		
Montant de l'acquisition BE/MOA BE/MOA		
Autres données chiffrées de l'exercice		Montants
Apports en compte de l'exploitant (ou en compte courant pour les sociétés)		AA/MOA
Emprunts contractés		AB/MOA
Immobilisations : virements de compte à compte (RSI uniquement)		AH/MOA
Pour les sociétés IR/IS dont les cotisations TNS des associés ne sont pas comptabilisées en charge (déduction sur la déclaration 2042) - montant des cotisations TNS obligatoires - montant des cotisations TNS non obligatoires		AL/MOA AM/MOA
Faits significatifs, particuliers ou exceptionnels ayant une incidence sur l'analyse des comptes ou sur le contrôle de cohérence des comptes (A)		BC/FTX BC/FTX

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

(2021) RENSEIGNEMENTS FISCAUX ET TRANSFERT DE CHARGES

OGBIC02

Tableau obligatoirement transmis pour la campagne fiscale 2021.

		Néant	WW/CCI	
TRANSFERT DE CHARGES, DEDUCTIONS COMPTABLES, REINTEGRATIONS FISCALES DES CHARGES MIXTES ET DEDUCTIONS FISCALES dont plus-values exonérées				
Libellés	Montant Total	Montant		
		Transfert de charge	Neutralisé comptablement	Réintégré fiscalement
CHARGES MIXTES				
Véhicules (carburant, assurance, entretien...)		DA/MOA	EA/MOA	FA/MOA
Habitation		DB/MOA	EB/MOA	FB/MOA
dont taxe foncière		DC/MOA	EC/MOA	FC/MOA
Autres dépenses liées à l'habitation		DD/MOA	ED/MOA	FD/MOA
PRELEVEMENTS EN NATURE				
Marchandises		DE/MOA	EE/MOA	FE/MOA
Matières premières		DF/MOA	EF/MOA	FF/MOA
Fournitures consommables et charges externes		DG/MOA	EG/MOA	FG/MOA
REMUNERATIONS				
Salaires		DH/MOA	EH/MOA	FH/MOA
dont indemnités journalières des salariés		DI/MOA	EI/MOA	
Charges Sociales sur salaires		DJ/MOA	EJ/MOA	FJ/MOA
Cotisations Sociales personnelles de l'exploitant		DK/MOA	EK/MOA	FK/MOA
Rémunération du conjoint		DL/MOA	EL/MOA	FL/MOA
Rémunération de l'exploitant et/ou gérant		DM/MOA	EM/MOA	FM/MOA
Rémunération des associés non gérants		DN/MOA	EN/MOA	FN/MOA
IMPOTS ET TAXES				
CSG non déductible		DP/MOA	EP/MOA	FP/MOA
FRAIS FINANCIERS				
Intérêts sur emprunts à moyen et long terme		DQ/MOA	EQ/MOA	FQ/MOA
Intérêts sur crédits à court terme		DR/MOA	ER/MOA	FR/MOA
AUTRES				
Amendes		DS/MOA	ES/MOA	FS/MOA
Frais de tenue de compta et d'adhésion à un OGA(2/3 des dépenses dans la limite de 915 €)		DT/MOA	ET/MOA	FT/MOA
Amortissements excédentaires des véhicules de tourisme		DU/MOA	EU/MOA	FU/MOA
Divers :				
(à préciser) BV/FTX		DV/MOA	EV/MOA	FV/MOA
(à préciser) BV/FTX		DV/MOA	EV/MOA	FV/MOA
TVA REVERSEE SUR CHARGES MIXTES	CW/MOA			

Déductions Fiscales		Montant déduit
Plus-values		
Article du CGI permettant l'exonération		
- 151 septies		BC/MOA
- 151 septies A		BA/MOA
- 151 septies B		BB/MOA
- 238 quidecies		AY/MOA
- Autres		
(à préciser)	AA/FTX	AB/MOA
(à préciser)	AA/FTX	AB/MOA
Plus-value court terme différée		AP/MOA
Plus-value nette à long terme imposée au taux de 12,8%		AQ/MOA
Autres déductions fiscales		
(à préciser)	AR/FTX	AS/MOA
(à préciser)	AR/FTX	AS/MOA

(2021)**TVA COLLECTEE****OGBIC03**

Tableau transmis pour la campagne fiscale 2021.

Renseignements généraux concernant la TVA											Réponses	
TVA sur les débits ou encaissements ? <input type="checkbox"/> Débits - <input type="checkbox"/> Encaissements <input type="checkbox"/> Mixte											BL/CCI	
Recettes inférieures au seuil de la franchise en base et option pour le régime réel : lettre d'option adressée à l'administration ? <input type="checkbox"/>											BK/CCI	
OUI - <input type="checkbox"/> NON												
N° Compte	Données comptables	Total HT	Exo	Répartition chiffre d'affaires							Taux % (1) LH/PCD	Taux % (1) LK/PCD
				Taux % (1) EX/PCD	Taux % (1) EY/PCD	Taux % (1) EZ/PCD	Taux % (1) EV/PCD	Taux % (1) EW/PCD	Taux % (1) EW/PCD	Taux % (1) EW/PCD		
Détail des comptes 70												
AA/CPT		AC/MOA	AG/MOA	AE/MOA	AD/MOA	AF/MOA	AB/MOA	AP/MOA	GH/MOA	JH/MOA		
AA/CPT		AC/MOA	AG/MOA	AE/MOA	AD/MOA	AF/MOA	AB/MOA	AP/MOA	GH/MOA	JH/MOA		
	Total CA											
	Si TVA sur la marge, Marge HT (si TVA surmarge non comprise dans détail ci-dessus)	BR/MOA	BV/MOA	BS/MOA	BT/MOA	BU/MOA	BW/MOA	BY/MOA	GJ/MOA	JJ/MOA		
Produits -autres classe 7	Autres opérations (+ et -) (2)											
WA/CPT		WC/MOA	WG/MOA	WE/MOA	WD/MOA	WF/MOA	WB/MOA	WP/MOA	GK/MOA	JK/MOA		
WA/CPT		WC/MOA	WG/MOA	WE/MOA	WD/MOA	WF/MOA	WB/MOA	WP/MOA	GK/MOA	JK/MOA		
BA/CPT	Acquisitions intracommunautaires	CR/MOA	CV/MOA	CS/MOA	CT/MOA	CU/MOA	CW/MOA	CY/MOA	GL/MOA	JL/MOA		
BA/CPT		CR/MOA	CV/MOA	CS/MOA	CT/MOA	CU/MOA	CW/MOA	CY/MOA	GL/MOA	JL/MOA		
RH/CPT	Achats auto-liquidés (sous-traitance bâtiment, télécartes, etc.)	CH/MOA	BH/MOA	DH/MOA	EH/MOA	FH/MOA	BJ/MOA	MH/MOA	NH/MOA	PH/MOA		
RH/CPT		CH/MOA	BH/MOA	DH/MOA	EH/MOA	FH/MOA	BJ/MOA	MH/MOA	NH/MOA	PH/MOA		
CORRECTIONS DEBUT D'EXERCICE												
Compte de régularisation fin d'exercice (N-1)												
4181	+ Clients Factures à établir	DC/MOA	DG/MOA	DE/MOA	DD/MOA	DF/MOA	DB/MOA	DP/MOA	GM/MOA	JM/MOA		
4198	- Avoirs à établir	EC/MOA	EG/MOA	EE/MOA	ED/MOA	EF/MOA	EB/MOA	EP/MOA	GN/MOA	JN/MOA		
4687	+ Produits à recevoir	BC/MOA	BG/MOA	BE/MOA	BD/MOA	BF/MOA	BB/MOA	BP/MOA	GR/MOA	JR/MOA		
487	- Produits constatés d'avance	FC/MOA	FG/MOA	FE/MOA	FD/MOA	FF/MOA	FB/MOA	FP/MOA	GS/MOA	JS/MOA		
<input type="checkbox"/> Si TVA sur Encaissements											<input type="checkbox"/>	
410 à 4164	+ Créances clients											
GA/CPT		GC/MOA	GG/MOA	GE/MOA	GD/MOA	GF/MOA	GB/MOA	GP/MOA	GT/MOA	JT/MOA		
GA/CPT		GC/MOA	GG/MOA	GE/MOA	GD/MOA	GF/MOA	GB/MOA	GP/MOA	GT/MOA	JT/MOA		
4191 - 4196 - 4197	- Avances clients											
HA/CPT		HC/MOA	HG/MOA	HE/MOA	HD/MOA	HF/MOA	HB/MOA	HP/MOA	GU/MOA	JU/MOA		

<i>HA/CPT</i>		<i>HC/MOA</i>	<i>HG/MOA</i>	<i>HE/MOA</i>	<i>HD/MOA</i>	<i>HF/MOA</i>	<i>HB/MOA</i>	<i>HP/MOA</i>	<i>GU/MOA</i>	<i>JU/MOA</i>
	+ Effets escomptés non échus	<i>JC/MOA</i>	<i>JG/MOA</i>	<i>JE/MOA</i>	<i>JD/MOA</i>	<i>JF/MOA</i>	<i>JB/MOA</i>	<i>JP/MOA</i>	<i>GV/MOA</i>	<i>JV/MOA</i>
<i>KA/CPT</i>	+/- Autres	<i>KC/MOA</i>	<i>KG/MOA</i>	<i>KE/MOA</i>	<i>KD/MOA</i>	<i>KF/MOA</i>	<i>KB/MOA</i>	<i>KP/MOA</i>	<i>GW/MOA</i>	<i>JW/MOA</i>
<i>KA/CPT</i>		<i>KC/MOA</i>	<i>KG/MOA</i>	<i>KE/MOA</i>	<i>KD/MOA</i>	<i>KF/MOA</i>	<i>KB/MOA</i>	<i>KP/MOA</i>	<i>GW/MOA</i>	<i>JW/MOA</i>
	CORRECTIONS FIN D'EXERCICE									
	Compte de régularisation fin d'exercice (N)									
4181	- Clients Factures à établir	<i>LC/MOA</i>	<i>LG/MOA</i>	<i>LE/MOA</i>	<i>LD/MOA</i>	<i>LF/MOA</i>	<i>LB/MOA</i>	<i>LP/MOA</i>	<i>GX/MOA</i>	<i>JX/MOA</i>
4198	+ Avoirs à établir	<i>MC/MOA</i>	<i>MG/MOA</i>	<i>ME/MOA</i>	<i>MD/MOA</i>	<i>MF/MOA</i>	<i>MB/MOA</i>	<i>MP/MOA</i>	<i>GY/MOA</i>	<i>JY/MOA</i>
4687	- Produits à recevoir	<i>CC/MOA</i>	<i>CG/MOA</i>	<i>CE/MOA</i>	<i>CD/MOA</i>	<i>CF/MOA</i>	<i>CB/MOA</i>	<i>CP/MOA</i>	<i>GZ/MOA</i>	<i>JZ/MOA</i>
487	+ Produits constatés d'avance	<i>NC/MOA</i>	<i>NG/MOA</i>	<i>NE/MOA</i>	<i>ND/MOA</i>	<i>NF/MOA</i>	<i>NB/MOA</i>	<i>NP/MOA</i>	<i>HH/MOA</i>	<i>KH/MOA</i>
	Si TVA sur Encaissements									
410 à 4164	- Créances clients									
<i>PA/CPT</i>		<i>PC/MOA</i>	<i>PG/MOA</i>	<i>PE/MOA</i>	<i>PD/MOA</i>	<i>PF/MOA</i>	<i>PB/MOA</i>	<i>PP/MOA</i>	<i>HJ/MOA</i>	<i>KJ/MOA</i>
<i>PA/CPT</i>		<i>PC/MOA</i>	<i>PG/MOA</i>	<i>PE/MOA</i>	<i>PD/MOA</i>	<i>PF/MOA</i>	<i>PB/MOA</i>	<i>PP/MOA</i>	<i>HJ/MOA</i>	<i>KJ/MOA</i>
4191 - 4196 - 4197	+ Avances clients									
<i>QA/CPT</i>		<i>QC/MOA</i>	<i>QG/MOA</i>	<i>QE/MOA</i>	<i>QD/MOA</i>	<i>QF/MOA</i>	<i>QB/MOA</i>	<i>QP/MOA</i>	<i>HK/MOA</i>	<i>KK/MOA</i>
<i>QA/CPT</i>		<i>QC/MOA</i>	<i>QG/MOA</i>	<i>QE/MOA</i>	<i>QD/MOA</i>	<i>QF/MOA</i>	<i>QB/MOA</i>	<i>QP/MOA</i>	<i>HK/MOA</i>	<i>KK/MOA</i>
	- Effets escomptés non échus	<i>RC/MOA</i>	<i>RG/MOA</i>	<i>RE/MOA</i>	<i>RD/MOA</i>	<i>RF/MOA</i>	<i>RB/MOA</i>	<i>RP/MOA</i>	<i>HL/MOA</i>	<i>KL/MOA</i>
	+/- Autres									
<i>SA/CPT</i>		<i>SC/MOA</i>	<i>SG/MOA</i>	<i>SE/MOA</i>	<i>SD/MOA</i>	<i>SF/MOA</i>	<i>SB/MOA</i>	<i>SP/MOA</i>	<i>HM/MOA</i>	<i>KM/MOA</i>
<i>SA/CPT</i>		<i>SC/MOA</i>	<i>SG/MOA</i>	<i>SE/MOA</i>	<i>SD/MOA</i>	<i>SF/MOA</i>	<i>SB/MOA</i>	<i>SP/MOA</i>	<i>HM/MOA</i>	<i>KM/MOA</i>
	AUTRES CORRECTIONS									
654 - 6714	- Créances irrécouvrables	<i>TC/MOA</i>	<i>TG/MOA</i>	<i>TE/MOA</i>	<i>TD/MOA</i>	<i>TF/MOA</i>	<i>TB/MOA</i>	<i>TP/MOA</i>	<i>HN/MOA</i>	<i>KN/MOA</i>
<i>UA/CPT</i>		<i>UC/MOA</i>	<i>UG/MOA</i>	<i>UE/MOA</i>	<i>UD/MOA</i>	<i>UF/MOA</i>	<i>UB/MOA</i>	<i>UP/MOA</i>	<i>HR/MOA</i>	<i>KR/MOA</i>
<i>UA/CPT</i>		<i>UC/MOA</i>	<i>UG/MOA</i>	<i>UE/MOA</i>	<i>UD/MOA</i>	<i>UF/MOA</i>	<i>UB/MOA</i>	<i>UP/MOA</i>	<i>HR/MOA</i>	<i>KR/MOA</i>
	+/- régularisation (N - 1) en base	<i>XC/MOA</i>	<i>XG/MOA</i>	<i>XE/MOA</i>	<i>XD/MOA</i>	<i>XF/MOA</i>	<i>XB/MOA</i>	<i>XP/MOA</i>	<i>HS/MOA</i>	<i>KS/MOA</i>
	Base HT taxable	<i>VC/MOA</i>	<i>VG/MOA</i>	<i>VE/MOA</i>	<i>VD/MOA</i>	<i>VF/MOA</i>	<i>VB/MOA</i>	<i>VP/MOA</i>	<i>HT/MOA</i>	<i>KT/MOA</i>
	Base HT déclarée	<i>FR/MOA</i>	<i>FV/MOA</i>	<i>FS/MOA</i>	<i>FT/MOA</i>	<i>FU/MOA</i>	<i>FW/MOA</i>	<i>FY/MOA</i>	<i>HU/MOA</i>	<i>KU/MOA</i>
	Ecart en base (à justifier)	<i>YC/MOA</i>	<i>YG/MOA</i>	<i>YE/MOA</i>	<i>YD/MOA</i>	<i>YF/MOA</i>	<i>YB/MOA</i>	<i>YP/MOA</i>	<i>HV/MOA</i>	<i>KV/MOA</i>
	TVA à régulariser	<i>ZC/MOA</i>	<i>ZG/MOA</i>	<i>ZE/MOA</i>	<i>ZD/MOA</i>	<i>ZF/MOA</i>	<i>ZB/MOA</i>	<i>ZP/MOA</i>	<i>HW/MOA</i>	<i>KW/MOA</i>

	Soldes des comptes TVA à la clôture	Soldes	Exo	Taux %						
4457	TVA collectée			<i>AJ/MOA</i>	<i>AH/MOA</i>	<i>AK/MOA</i>	<i>AM/MOA</i>	<i>AS/MOA</i>	<i>HX/MOA</i>	<i>KX/MOA</i>
4455	TVA à décaisser	<i>AU/MOA</i>								
44567	Crédit de TVA	<i>AV/MOA</i>								
4458 (souvent 44587)	TVA à régulariser	<i>AW/MOA</i>		<i>AX/MOA</i>	<i>AY/MOA</i>	<i>AZ/MOA</i>	<i>DR/MOA</i>	<i>DT/MOA</i>	<i>HY/MOA</i>	<i>KY/MOA</i>

Commentaires, remarques, précisions de toutes natures :	<i>ZZ/FTX</i>
	<i>ZZ/FTX</i>
	<i>ZZ/FTX</i>

Régularisation de la TVA collectée de l'exercice portée sur les déclarations de l'exercice suivant	Réponse
Date de la déclaration	<i>DU/DTM</i> <i>DU/DTM</i>
Montant	<i>DV/MOA</i> <i>DV/MOA</i>

TVA DEDUCTIBLE	
Renseignements généraux concernant la TVA	Réponse
Montant HT des acquisitions d'immobilisation s ouvrant droit à TVA récupérable	<i>EU/MOA</i>

- (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...

(2021)**ZONES LIBRES****OGBIC04**

Tableau transmis pour la campagne fiscale 2021.

Code	Libellé	Montant
AC/RFF	- (à préciser) AA/FTX	AB/MOA
AC/RFF	- (à préciser) AA/FTX	AB/MOA
AC/RFF	- (à préciser) AA/FTX	AB/MOA
AC/RFF	- (à préciser) AA/FTX	AB/MOA

etc.

(2021)**PREVENTION DES DIFFICULTES****OGBIC05**

Tableau transmis pour la campagne fiscale 2021.

Entreprises décelées en difficulté	Réponses
Entreprise en difficulté : (1) oui - (2) non <i>Si (1), compléter les informations ci-dessous.</i>	AA/CCI
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....)	AB/FTX AB/FTX
Existe-t-il un projet de : (1) cession d'entreprise - (2) transformation en société - (3) transmission - (4) cessation d'activité - (5) Procédure collective	AC/CCI
Ouverture d'une procédure collective (1) Non - (2) Conciliation avec accord homologué - (3) Sauvegarde - (4) Redressement judiciaire - (5) Liquidation judiciaire	AD/CCI
Analyse patrimoniale : les immeubles d'exploitations sont-ils détenus : (1) en pleine propriété - (2) dans le patrimoine privé - (3) en location	AE/CCI

(2021)**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.

(2021)**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.