

Décrets, arrêtés, circulaires

TEXTES GÉNÉRAUX

MINISTÈRE DU BUDGET, DES COMPTES PUBLICS, DE LA FONCTION PUBLIQUE ET DE LA RÉFORME DE L'ÉTAT

Arrêté du 25 novembre 2010 fixant le modèle de compte rendu de mission prévu aux articles 1649 *quater* E et 1649 *quater* H du code général des impôts et les modalités de sa transmission aux services fiscaux

NOR : BCRE1030113A

Le ministre du budget, des comptes publics, de la fonction publique et de la réforme de l'Etat, porte-parole du Gouvernement,

Vu les articles 1649 *quater* E et 1649 *quater* H du code général des impôts,

Arrête :

Art. 1^{er}. – Le compte rendu de mission prévu aux articles 1649 *quater* E et 1649 *quater* H du code général des impôts est établi selon le modèle joint en annexe au présent arrêté.

Art. 2. – L'organisme agréé transmet la copie du compte rendu de mission au service des impôts des entreprises dont dépend l'adhérent selon la procédure prévue par le système de transfert des données fiscales et comptables (TDFC).

Art. 3. – Le directeur général des finances publiques est chargé de l'exécution du présent arrêté, qui sera publié au *Journal officiel* de la République française.

Fait à Paris, le 25 novembre 2010.

Pour le ministre et par délégation :

*Le directeur adjoint
chargé de la fiscalité,
J.-M. FENET*

A N N E X E

COMPTE RENDU DE MISSION ÉTABLI EN APPLICATION DE L'ARTICLE 1649 *QUATER* E OU DE L'ARTICLE 1649 *QUATER* H DU CODE GÉNÉRAL DES IMPÔTS

(Cadre facultatif)

Coordonnées de votre correspondant au sein de l'organisme agréé :	M... XXXXXXXXXXXX Tél. : 00 00 00 00 00 Courriel : xxx@zzz.eee
---	--

Madame, Monsieur,

Conformément à l'article 1649 *quater* E (ou H selon la nature de l'organisme agréé) du code général des impôts (CGI), nous sommes tenus de contrôler la concordance, la cohérence et la vraisemblance des déclarations de résultats et de taxes sur le chiffre d'affaires que vous nous avez soumises.

A partir des éléments que vous avez produits et des réponses à nos éventuelles demandes de compléments d'information, nous avons réalisé nos contrôles conformément aux diligences prévues par l'administration fiscale.

Par ailleurs, les articles précités prévoient qu'un compte rendu de mission est établi à l'issue de nos travaux de contrôle. L'original vous est transmis sous le présent pli et, conformément aux dispositions de ces textes, une copie est adressée au service des impôts des entreprises en charge de votre dossier.

Votre attention est appelée sur le fait que la réalisation du compte rendu de mission est sans incidence sur les missions de contrôle fiscal dévolues par le législateur aux agents de la direction générale des finances publiques.

En conséquence, l'administration fiscale n'est pas liée par les conclusions de ce compte rendu et demeure susceptible d'exercer l'ensemble de ses prérogatives en la matière.

En conclusion de nos travaux, nous vous informons que :

(reprendre l'une des options proposées en fonction des conclusions que l'organisme agréé a tirées de ses travaux de contrôles)

Fait à..... le.....

Nom et signature du responsable de l'organisme agréé

Identification de l'organisme agréé :
Dénomination :
Numéro et date de délivrance de l'agrément :

RENSEIGNEMENTS RELATIFS À L'ADHÉRENT	
Identification de l'adhérent :	
Nom et prénom :	
Raison sociale :	
Adresse :	
Activité :	
N° SIRET :	
Mode d'exercice :	Individuel <input type="checkbox"/> Sociétal <input type="checkbox"/>
	Nombre d'associés : Date d'option pour l'assujettissement à l'impôt sur les sociétés.....
N° d'adhérent :	
Date d'adhésion : JJ/MM/AA	
Nom et adresse du conseil (facultatif) :	
Coordonnées du service des impôts des entreprises (facultatif) :	
En cas de perte de la qualité d'adhérent en cours d'année, date d'effet : JJ/MM/AA	
RENSEIGNEMENTS RELATIFS AUX DECLARATIONS EXAMINÉES	
Date de réception de la déclaration de résultats ¹ : JJ/MM/AA.	
Année au titre de laquelle est déposée la déclaration, en cas d'exercice comptable coïncidant avec l'année civile : AAAA ou période d'imposition si l'exercice comptable ne coïncide pas avec l'année civile : du JJ/MM/AA au JJ/MM/AA	
Résultat déclaré :	
Date d'établissement du compte rendu par l'organisme agréé : JJ/MM/AA	
S'il s'agit d'un compte rendu de mission rectificatif, cocher la case ci-contre : <input type="checkbox"/>	
Comptabilité tenue :	TTC <input type="checkbox"/> HT <input type="checkbox"/>
	Activité non soumise à TVA <input type="checkbox"/> Assujetti partiel <input type="checkbox"/>
Montant de la TVA collectée ² :	
Nature des conclusions (cocher la case concernée).....	
Situation permettant de conclure à la concordance, la cohérence et la vraisemblance des déclarations	
<input type="checkbox"/>	ABSENCE D'ANOMALIE
<input type="checkbox"/>	ABSENCE D'ANOMALIE APRÈS RÉPONSE SATISFAISANTE À DEMANDE D'ÉLÉMENTS COMPLÉMENTAIRES
<input type="checkbox"/>	ENVOI D'UN COURRIER D'INFORMATION PAR L'ORGANISME AGRÉÉ
<input type="checkbox"/>	TRANSMISSION D'UNE OU DES DÉCLARATION(S) RECTIFICATIVE(S) À LA DEMANDE DE L'ORGANISME AGRÉÉ
Situation ne permettant pas de conclure à la concordance, la cohérence et la vraisemblance des déclarations	
<input type="checkbox"/>	ABSENCE DE RÉPONSE AUX DEMANDES DE RENSEIGNEMENTS ENVOYÉES PAR L'ORGANISME AGRÉÉ
<input type="checkbox"/>	RÉPONSE JUGÉE INCOMPLÈTE OU NON SATISFAISANTE PAR L'ORGANISME AGRÉÉ
<input type="checkbox"/>	DÉSACCORD AVEC L'ORGANISME AGRÉÉ

¹ Cette date conditionne le délai durant lequel l'organisme agréé doit effectuer ces travaux de contrôle et celui dans lequel il doit transmettre la copie du compte rendu de mission au service des impôts des entreprises en charge du dossier fiscal de l'adhérent.

² Total du (des) montant(s) porté(s) sur la (les) déclaration(s) de taxes sur le chiffre d'affaires au titre de la période concernée par la déclaration de résultats.

COMPTE RENDU DE MISSION**(Cadre facultatif)**

Coordonnées de votre correspondant au sein de l'organisme agréé :	M.... XXXXXXXXXXXX Tél. : 00 00 00 00 00 Courriel : xxx@zzzz.eee
---	--

(sélectionner une des options de conclusion ci-dessous à intégrer en fin du compte rendu)

SITUATIONS PERMETTANT DE CONCLURE À LA CONCORDANCE, LA COHÉRENCE ET LA VRAISEMBLANCE DES DÉCLARATIONS :

Absence d'anomalie

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la concordance, la cohérence et la vraisemblance des déclarations faisant l'objet du présent compte rendu de mission.

Absence d'anomalie après réponse satisfaisante à demande d'éléments complémentaires

Nous vous avons demandé des informations complémentaires. Après examen de votre (vos) réponse(s), nous sommes en mesure de conclure à la concordance, la cohérence et la vraisemblance des déclarations faisant l'objet du présent compte rendu de mission.

Envoi d'un courrier d'information

L'ensemble des contrôles que nous avons conduits dans le cadre de notre mission a nécessité l'envoi de courrier(s) d'information n'appelant pas de réponse de votre part. Nous sommes en mesure de conclure à la concordance, la cohérence et la vraisemblance des déclarations faisant l'objet du présent compte rendu de mission.

Transmission d'une ou de déclaration(s) rectificative(s) à notre demande

L'étude de concordance, de cohérence et de vraisemblance de vos déclarations nous a amenés à vous demander l'élaboration d'une ou plusieurs déclaration(s) rectificative(s). Notre courrier du JJ/MM/AA (AR du XX/XX/XXXX) vous a invité à la transmettre au service des impôts des entreprises en charge de votre dossier dans les mêmes conditions que la déclaration initiale et à nous en adresser une copie.

Cette ou ces déclaration(s) rectificative(s), déposée(s) le JJ/MM/AA auprès des services fiscaux et dont nous avons reçu copie le JJ/MM/AA entraîne les incidences suivantes :

Déclaration de résultats

	Base d'imposition avant rectification	Montant de la rectification	Base d'imposition après rectification
Demande de rectification avec incidence sur le résultat imposable			
	Plus-value avant rectification	Montant de la rectification	Plus-value après rectification
Demande de rectification avec incidence sur les plus-values à long terme			
Autres rectifications			

Déclaration(s) de taxes sur le chiffre d'affaires

	Base d'imposition avant rectification	Montant de la TVA	Base d'imposition après rectification
Demande de rectification avec incidence sur la base soumise à TVA			
Demande de rectification avec incidence sur la TVA déductible			
Autres rectifications			

Après examen de cette ou de ces déclaration(s) rectificative(s), nous sommes en mesure de conclure à la concordance, la cohérence et la vraisemblance des déclarations faisant l'objet du présent compte rendu de mission.

(Cadre facultatif)

Coordonnées de votre correspondant au sein de l'organisme agréé :	M.... XXXXXXXXXXXX Tél. 00 00 00 00 00 Courriel : xxx@zzzz.eee
---	--

**SITUATIONS NE PERMETTANT PAS DE CONCLURE À LA CONCORDANCE,
LA COHÉRENCE ET LA VRAISEMBLANCE DES DÉCLARATIONS**

Absence de réponse à nos demandes de renseignements

Pour exercer notre mission, nous vous avons demandé le(AR du XX/XX/XXXX), avec un rappel le..... (AR du XX/XX/XXXX), des informations complémentaires qui n'ont à ce jour reçu aucune réponse de votre part.

Par conséquent, nous ne sommes pas en mesure de conclure à la concordance, la cohérence et la vraisemblance des déclarations faisant l'objet du présent compte rendu pour les motifs suivants :

-
-

Nous vous informons de la mise sous surveillance de votre dossier par notre organisme agréé.

S'agissant d'un manquement aux engagements que vous avez pris en adhérant à notre organisme agréé, l'absence de réponse vous expose à la mise en œuvre d'une procédure disciplinaire d'exclusion.

Réponse jugée incomplète ou non satisfaisante

Pour exercer notre mission, nous vous avons demandé le(AR du JJ/MM/AAAA), avec un rappel le..... (AR du JJ/MM/AAAA), des informations complémentaires. Celles-ci ont à ce jour reçu de votre part une(des) réponse(s) que nous estimons incomplète(s) ou non satisfaisante(s). (supprimer la mention inutile)

Par conséquent, nous ne sommes pas en mesure de conclure à la concordance, la cohérence et la vraisemblance des déclarations faisant l'objet du présent compte rendu pour les motifs suivants :

-
-

Nous vous informons de la mise sous surveillance de votre dossier par notre organisme agréé.

S'agissant d'un manquement aux engagements que vous avez pris en adhérant à notre organisme agréé, cette **réponse incomplète** ou **non satisfaisante** (supprimer la mention inutile) vous expose à la mise en œuvre d'une procédure disciplinaire d'exclusion.

Situation de désaccord

A l'issue de l'examen de votre(vos) déclaration(s) et des échanges suivants :

Notre(nos) demande(s) d'information du :

-
-
-

Votre(vos) réponse(s) du :

-
-
-

Un désaccord subsiste sur les points suivants :

-
-
-

Ces points ayant une incidence sur le résultat et / la TVA due, nous vous avons demandé, par courrier du JJ/MM/AAA (AR du JJ/MM/AAA), d'établir une(des) déclaration(s) rectificative(s) selon les modalités exposées dans le tableau ci-dessous, que nous n'avons pas reçue(s) à ce jour.

Déclaration de résultats

	Base d'imposition avant rectification	Montant de la rectification	Base d'imposition après rectification
Demande de rectification avec incidence sur le résultat imposable			
	Plus-value avant rectification	Montant de la rectification	Plus-value après rectification
Demande de rectification avec incidence sur les plus-values à long terme			
Autres rectifications			

Déclaration(s) de taxes sur le chiffre d'affaires

	Base d'imposition avant rectification	Montant de la TVA	Base d'imposition après rectification
Demande de rectification avec incidence sur la base soumise à TVA			
Demande de rectification avec incidence sur la TVA déductible			
Autres rectifications			

En conséquence, nous ne sommes pas en mesure de conclure à la concordance, à la cohérence et à la vraisemblance des déclarations faisant l'objet du présent compte rendu de mission.

Nous vous informons de la mise sous surveillance de votre dossier par notre organisme agréé.

En outre, ce manquement aux engagements que vous avez pris en adhérant à notre organisme agréé vous expose à la mise en œuvre d'une procédure disciplinaire d'exclusion.