

Décrets, arrêtés, circulaires

TEXTES GÉNÉRAUX

MINISTÈRE DE L'ÉCONOMIE ET DES FINANCES

Arrêté du 16 janvier 2017 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 : ECFE1633223A

Le ministre de l'économie et des finances,

Vu le code général des impôts, notamment les articles 1649 *quater* E, 1649 *quater* H, 1649 *quater* K *ter* et 1649 *quater* L et l'annexe II à ce code, notamment les articles 371 E, 371 Q, 371 Z *sexies* et 371 *bis* F ;

Vu l'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,

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. – Les centres de gestion, les associations ou les organismes mixtes de gestion agréés ainsi que les professionnels de l'expertise comptable autorisés à ce titre par l'administration fiscale et ayant conclu avec cette dernière une convention en application des articles 1649 *quater* L et 1649 *quater* M du code général des impôts transmettent la copie du compte rendu de mission au service des impôts des entreprises dont dépend le client ou l'adhérent selon la procédure prévue par le système de transfert des données fiscales et comptables (TDFC).

Art. 3. – L'arrêté du 25 novembre 2010 susvisé est abrogé.

Art. 4. – 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 le 16 janvier 2017.

Pour le ministre et par délégation :

*Le directeur général
des finances publiques,*

B. PARENT

ANNEXE

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 ou du viseur fiscal :	M. XXXXXXXX Tél. : 00-00-00-00-00 Courriel : xxx@zzz.eee
---	--

Madame, Monsieur,

Conformément à l'article 1649 *quater* E (ou « 1649 *quater* H », ou « 1649 *quater* E, 1649 *quater* H et 1649 *quater* K ter », ou « 1649 *quater* E, 1649 *quater* H et 1649 *quater* L » selon la nature de la structure) du code général des impôts (CGI), nous sommes tenus de contrôler la concordance, la cohérence et la vraisemblance des déclarations de résultats, de taxes sur le chiffre d'affaires, de cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises, de déclarations de revenus encaissés à l'étranger que vous avez pu nous soumettre et, le cas échéant, de réaliser un examen périodique de sincérité.

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 les conclusions de la structure tirées de ses travaux de contrôle en précisant, le cas échéant, les demandes de souscription de déclaration rectificative).

Fait à, le

Nom et signature du responsable de l'organisme agréé ou du professionnel de l'expertise comptable conventionné « visa fiscal »

RENSEIGNEMENTS RELATIFS A LA STRUCTURE	
Identification de l'organisme agréé ou du professionnel de l'expertise comptable conventionné	
Numéro SIREN du professionnel de l'expertise comptable conventionné :	
Dénomination :	
Numéro et date de délivrance de l'agrément / de la convention :	

RENSEIGNEMENTS RELATIFS A L'ADHERENT OU AU CLIENT			
Identification adhérent ou client :			
Nom et prénom :			
Raison sociale :			
Adresse :			
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 ou de client :			
Date d'adhésion : JJ/MM/AA			
Nom du conseil et adresse du conseil :	Département d'exercice		
	Professionnel de l'expertise comptable		OUI/NON
	date d'effet :		JJ/MM/AA
En cas de perte de la qualité d'adhérent ou de client :	exclusion ou résiliation pour l'un des motifs visés au a ou b du 1° du 7 de l'article 158 du CGI		<input type="checkbox"/>

RENSEIGNEMENTS RELATIFS AUX DECLARATIONS EXAMINEES			
Date de réception de la déclaration de résultats : JJ/MM/AA			
Période d'imposition :			du JJ/MM/AA au JJ/MM/AA
Résultat déclaré :			
Une déclaration de revenus encaissés à l'étranger a été examinée (imprimé n° 2047)			OUI/NON
Date d'établissement du compte rendu par la structure :			JJ/MM/AA
S'il s'agit d'un compte rendu de mission rectificatif, cocher la case ci-contre :			
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 :			

RENSEIGNEMENTS RELATIFS AU FICHER DES ECRITURES COMPTABLES	
La comptabilité est tenue au moyen de systèmes informatisés (L. 47 A I du LPF)	OUI/NON
Réception du test de validité du fichier des écritures comptables ou de l'attestation d'un professionnel de l'expertise comptable	OUI/NON
Demande de mise en conformité	JJ/MM/AA

COMPTE RENDU DE MISSION

(cadre facultatif)

Coordonnées de votre correspondant au sein de l'organisme agréé	M. Tél. : Courriel :
---	----------------------------

(sélectionner une des options de conclusion suivantes)

Examen de concordance, de cohérence et de vraisemblance des déclarations (ECCV) et, le cas échéant, examen périodique de sincérité (EPS)

SITUATIONS PERMETTANT DE CONCLURE A LA CONCORDANCE, LA COHERENCE ET LA VRAISEMBLANCE DES DECLARATIONS ET, LE CAS ECHEANT, A LA SINCERITE DES PIECES JUSTIFICATIVES :

- ABSENCE D'ANOMALIE
- ABSENCE D'ANOMALIE APRES REPONSE SATISFAISANTE A DEMANDE D'ELEMENTS OU DE DOCUMENTS COMPLEMENTAIRES
- ENVOI D'UN COURRIER D'INFORMATION PAR LA STRUCTURE
- TRANSMISSION D'UNE OU DES DECLARATION(S) RECTIFICATIVE(S) A NOTRE DEMANDE

Déclaration de résultats

Demande de rectification avec incidence sur le résultat imposable : montant de la rectification
 Demande de rectification avec incidence sur les plus-values à long terme : montant de la rectification

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

Demande de rectification avec incidence sur la base soumise à TVA : montant de la rectification
 Demande de rectification avec incidence sur la TVA déductible : montant de la rectification

Déclaration relative à la cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE)

Demande de rectification avec incidence sur le montant imposable de CVAE : montant de la rectification

Contrôle décalé en cas d'absence de déclaration relative à la CVAE due à un exercice comptable ne coïncidant pas avec l'année civile

Après examen de votre dossier, nous sommes en mesure de conclure à la concordance, la cohérence et la vraisemblance des déclarations et, le cas échéant, à la sincérité des pièces justificatives examinées dans le cadre de l'examen périodique de sincérité.

SITUATIONS NE PERMETTANT PAS DE CONCLURE A LA CONCORDANCE, LA COHERENCE ET LA VRAISEMBLANCE DES DECLARATIONS ET, LE CAS ECHEANT, A LA SINCERITE DES PIECES JUSTIFICATIVES :

- DEFAUT DE COMMUNICATION DE DECLARATIONS A LA STRUCTURE

Demande du JJ/MM/AA

Impôts concernés	TVA	<input type="checkbox"/>	BIC-BNC-BA	<input type="checkbox"/>
	CVAE	<input type="checkbox"/>	Autres	<input type="checkbox"/>

- ABSENCE DE REPONSE AUX DEMANDES DE RENSEIGNEMENTS OU DE DOCUMENTS COMPLEMENTAIRES

Demande du JJ/MM/AA

Impôts et montants imposables concernés par la demande	TVA	<input type="checkbox"/>	BIC-BNC-BA	<input type="checkbox"/>
	CVAE	<input type="checkbox"/>	Autres	<input type="checkbox"/>

- REPONSE JUGEE INCOMPLETE OU NON SATISFAISANTE

Demande(s) du JJ/MM/AA

Réponse(s) du JJ/MM/AA

Impôts et montants imposables concernés par la demande	TVA	<input type="checkbox"/>	BIC-BNC-BA	<input type="checkbox"/>
	CVAE	<input type="checkbox"/>	Autres	<input type="checkbox"/>

- SITUATION DE DESACCORD

Demande(s) du JJ/MM/AA

Réponse(s) du JJ/MM/AA

Un désaccord subsiste sur les points suivants :

Ces points ont une incidence sur les impositions suivantes et pour les montants suivants	TVA	<input type="checkbox"/>	BIC-BNC-BA	<input type="checkbox"/>
	CVAE	<input type="checkbox"/>	Autres	<input type="checkbox"/>

- DEFAUT DE COMMUNICATION DES PIECES JUSTIFICATIVES DEMANDEES PAR LA STRUCTURE

Demande du JJ/MM/AA

ANOMALIE RELATIVE AUX PIECES JUSTIFICATIVES

Impôts concernés par la demande	TVA	<input type="checkbox"/>	BIC-BNC-BA	<input type="checkbox"/>
	CVAE	<input type="checkbox"/>	Autres	<input type="checkbox"/>

Assiette imposable sur laquelle porte le désaccord	TVA	<input type="checkbox"/>	BIC-BNC-BA	<input type="checkbox"/>
	CVAE	<input type="checkbox"/>	Autres	<input type="checkbox"/>

Document(s) sur lequel(s) porte l'anomalie :

Référence :

Nature :

Date :

Les manquements aux engagements que vous avez pris en adhérant à notre organisme de gestion agréé / que vous avez pris vous exposent à la mise

en œuvre d'une procédure, selon le cas, d'exclusion ou de résiliation de la lettre de mission.
Nous vous informons de la mise sous surveillance de votre dossier par notre structure.

PIECES EXAMINEES DANS LE CADRE DE L'EXAMEN PERIODIQUE DE SINCERITE :

Nombre de pièces examinées Palier 1

Nombre de pièces examinées Palier 2

APPRECIATION DES PIECES JUSTIFICATIVES EXAMINEES :

Doute sérieux sur pièces
justificatives : assiette imposable sur
laquelle porte le doute

TVA

BIC-BNC-BA

CVAE

Crédits d'impôt – Réductions d'impôt

Précisions sur le(s) document(s) :

Référence :

Nature :

Date :

RENSEIGNEMENTS COMPLEMENTAIRES

Nom et signature du responsable de la structure

Date

Lieu

Nom du signataire

Qualité du signataire