

RÉPUBLIQUE FRANÇAISE

Ministère du budget, des comptes
publics et de la réforme de l'Etat

NOR :

ARRÊTÉ du

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.

Le ministre du budget, des comptes publics, et de la réforme de l'Etat,

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

ARRÊTE

Article 1

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 1 au présent arrêté ~~accompagné du tableau présenté en annexe 2, dûment rempli.~~

Article 2

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

Article 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

Pour le ministre du budget, des comptes publics et de la réforme de l'Etat et par délégalion,

le Directeur général des Finances publiques,
Philippe PARINI

ANNEXE 4

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)

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

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 dans le bulletin officiel des impôts 5 J XX-10.

Par ailleurs, l'article 1649 quater E du CGI (ou H selon la nature de l'organisme) prévoit qu'un compte-rendu de mission soit établi à l'issue de nos travaux de contrôle. L'original vous est transmis sous le présent pli et, conformément aux dispositions de ce texte, une copie en 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 est 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 A L'ADHERENT	
Identification de l'adhérent :	
Nom et prénom :	
Raison sociale :	
Adresse :	
Activité :	
N° SIRET :	
Mode d'exercice :	<input type="checkbox"/> Individuel <input type="checkbox"/> Sociétal <input type="checkbox"/> Nombre d'associés :
N° d'adhérent :	
Date d'adhésion : JJ/MM/AA	
Nom et adresse du conseil (facultatif) :	
Coordonnées du service des impôts des entreprises :	
En cas de perte de la qualité d'adhérent en cours d'année, date d'effet : JJ/MM/AA	
RENSEIGNEMENTS RELATIFS AUX DECLARATIONS EXAMINEES	
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	
Comptabilité tenue :	<input type="checkbox"/> TTC <input type="checkbox"/> HT <input type="checkbox"/> Activité non soumise à TVA <input type="checkbox"/>
Montant de la TVA collectée ² :	
Nature des conclusions (cocher la case concernée).....	
<input type="checkbox"/>	ABSENCE D'ANOMALIE
<input type="checkbox"/>	ABSENCE D'ANOMALIE APRES REPONSE SATISFAISANTE A DEMANDE D'ELEMENTS COMPLEMENTAIRES
<input type="checkbox"/>	ENVOI D'UN COURRIER D'INFORMATION PAR L'ORGANISME AGRÉÉ
<input type="checkbox"/>	TRANSMISSION D'UNE DÉCLARATION RECTIFICATIVE A LA DEMANDE DE L'ORGANISME AGRÉÉ
<input type="checkbox"/>	ABSENCE DE RÉPONSE AUX DEMANDES DE RENSEIGNEMENTS ENVOYÉES PAR L'ORGANISME AGRÉÉ
<input type="checkbox"/>	RÉPONSE JUGÉE INCOMPLÈTE PAR L'ORGANISME AGRÉÉ
<input type="checkbox"/>	DESACCORD AVEC L'ORGANISME AGRÉÉ

(Cadre facultatif)

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

Madame, Monsieur,

¹ Cette date conditionne d'une part, le délai dans lequel l'organisme agréé doit effectuer ces travaux de contrôle, et d'autre part, le délai dans lequel il doit transmettre la copie du compte-rendu de mission au service des impôts des entreprises en charge de votre dossier fiscal.

² Total du (des) montant(s) que vous avez porté(s) sur votre(s) déclaration(s) de taxe sur le chiffre d'affaire au titre de la période visée par la déclaration de résultats.

~~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 dans le bulletin officiel des impôts 5 J XX-10.~~

~~Par ailleurs, l'article 1469 quater E du CGI (ou H selon la nature de l'organisme) prévoit qu'un compte rendu de mission soit établi à l'issue de nos travaux de contrôle. L'original vous est transmis sous le présent pli et, conformément aux dispositions de ce texte, une copie en 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 est 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 en annexe 2 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~~

ANNEXE 2

COMTE-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 :

<input type="checkbox"/> 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.
<input type="checkbox"/> 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 nous prononcer sur <u>conclure à</u> la concordance, la cohérence et la vraisemblance de vos déclarations.
<input type="checkbox"/> 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. Par conséquent, nous sommes en mesure de nous prononcer sur <u>conclure à</u> la concordance, la cohérence et la vraisemblance de vos déclarations.
<input type="checkbox"/> Transmission d'une déclaration rectificative <u>à</u> notre demande
L'étude de concordance, de cohérence et de vraisemblance de vos déclarations nous a amené à vous demander l'élaboration d'une déclaration rectificative par courrier du JJ/MM/AA (AR du XX/XX/XXXX) à nous adresser et à transmettre au service des impôts des entreprises en charge de votre dossier. Cette déclaration rectificative, déposée le JJ/MM/AA 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			

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			

Par conséquent, nous sommes en mesure- ~~de nous prononcer sur~~ de conclure à la concordance, la cohérence et la vraisemblance de votre (vos) déclaration(s) ainsi rectifiée(s).

(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 avec un rappel le..... , des informations complémentaires qui n'ont, ce jour, reçu aucune réponse de votre part.

Par conséquent, nous ne sommes pas en mesure de ~~nous prononcer sur~~ conclure à la concordance, la cohérence et la vraisemblance de votre (de vos) déclaration(s) sur les points suivants :

-
-

Nous vous informons de la mise sous surveillance de votre dossier.

S'agissant d'un manquement aux engagements que vous avez pris en adhérant à notre organisme agréé, l'absence de réponse vous expose aux sanctions prévues les textes, pouvant aller jusqu'à l'exclusion.

Réponse jugée incomplète par notre organisme agréé

Pour exercer notre mission, nous vous avons demandé le, avec un rappel le..... , des informations complémentaires. Celles-ci ont, à ce jour, reçu de votre part une (ou des) réponse(s) que nous estimons incomplète(s).

Par conséquent, nous ne sommes pas en mesure de ~~nous prononcer sur~~ conclure à la concordance, la cohérence et la vraisemblance de votre (vos) déclaration(s) sur les points suivants :

-
-

Nous vous informons notre mise sous surveillance de votre dossier.

S'agissant d'un manquement aux engagements que vous avez pris en adhérant à notre organisme agréé, l'absence de réponse ou votre réponse incomplète vous expose aux sanctions prévues par les textes, pouvant aller jusqu'à l'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 :

-
-
-

Il est ressorti un désaccord sur les points suivants :

-
-
-

Ces points ayant une incidence sur le résultat et/ la TVA due, nous vous avons demandé d'établir une (des) déclaration(s) rectificative(s) que nous n'avons pas reçue(s) à ce jour.

En conséquence, nous ne sommes pas en mesure de ~~nous prononcer sur deconclure~~ à la concordance, la cohérence et la vraisemblance de la (des) déclaration(s) faisant l'objet du présent compte-rendu de mission.