

Modburo – Ressources

QU'EST-CE-QUE LA LIASSE FISCALE ?

La liasse fiscale se compose de la déclaration de résultat de l'entreprise, mais aussi de tableaux annexes qui reprennent les éléments de l'exercice fiscal : le bilan, le compte de résultat, la détermination du résultat fiscal ainsi que les éléments hors bilan.

La liasse fiscale sert à déterminer le montant de l'impôt que doit payer l'entreprise. Elle peut également servir d'indicateur sur la santé de l'entreprise pour certains tiers comme les banques. Toutes les entreprises (TPE, PME, grands groupes, commerçants) doivent remettre leur liasse fiscale à l'administration. Seuls les autoentrepreneurs sont exemptés de cette obligation.

Liste des tableaux composant la liasse fiscale

La liasse fiscale d'une entreprise se compose également de 18 tableaux annexes qui détaillent chaque poste qui figure au bilan de l'entreprise.

Ces tableaux annexes sont :

- 2050 : Partie "Actif" du bilan
- 2051 : Partie "Passif" du bilan
- 2052 : Compte de résultat de l'exercice (en liste)
- 2053 : Compte de résultat de l'exercice (suite)
- 2054 : Immobilisations (2054 bis pour les écarts de réévaluation sur immobilisations amortissables)
- 2055 : Amortissements
- 2056 : Provisions inscrites au bilan
- 2057 : État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice
- 2058-A : Détermination du résultat fiscal à partir du résultat comptable
- 2058-B : Déficit, indemnités pour congés à payer et provisions non déductibles
- 2058-C : Tableau d'affectation du résultat et renseignement divers
- 2059-A : Détermination des plus et moins-values
- 2059-B : Affectation des plus-values à court terme et des plus-values de fusion ou d'apport
- 2059-C : Suivi des moins-values à long terme
- 2059-D : Réserve spéciale des plus-values à long terme et Réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours
- 2059-E : Détermination de la valeur ajoutée produite au cours de l'exercice
- 2059-F : Composition du capital social
- 2059-G : Filiales et participations

LE COMPTE DE RESULTAT : LES TABLEAUX 2051 ET 2052 OU 2033-B

Le compte de résultat est divisé en trois parties qui permettent de dégager :

- un résultat d'exploitation pour les opérations courantes et normales ;
- un résultat financier ;
- un résultat exceptionnel ;
- un résultat courant avant impôts ;
- un résultat net (résultat comptable).

Ce résultat net sera le même que celui qui figure au passif du bilan.

Tous les produits et toutes les charges figurent dans ces différents tableaux, peu importe leur caractère déductible ou non du point de vue fiscal.

Les produits et charges figurent ici pour leurs montants hors taxes (sauf lorsque la TVA n'est pas déductible), après déduction des rabais, remises, ristournes.

Produits d'exploitation	
Ventes de marchandises	707/7087/7097
Production vendue	Tous les autres comptes 70
Production stockée	713
Production immobilisée	72
Subventions d'exploitation	74
Reprises sur dépréciations, provisions et amortissements, transferts de charges	781/791
Autres produits	75 - 755
Charges d'exploitation	
Achats de marchandises	607/6087/6097
Variation de stocks de marchandises	6037
Achats de matières premières	601/602/6081/6082/6091/6092
Variations de stocks	6031/6032
Autres charges externes	604/605/606/61/62/619/629/6084/ 6085/6086/6094/6095/6096
Impôts taxes et versements assimilés	63
Salaires et traitements	641/644
Charges sociales	645/646/647/648/649
Dotations aux amortissements, dépréciations, provisions	6811/6812/6816/6817/6815
Autres charges	65 - 655
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	
Bénéfice attribué ou perte transférée	755
Perte supportée ou bénéfice transféré	655
Produits financiers	
De participations	761
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	762
Autres intérêts et produits assimilés	763/764/765/768
Reprises sur dépréciations, provisions et amortissements, transferts de charges	786/796
Différences positives de change	766
Produits nets de cessions de VMP	767
Charges financières	
Dotations aux amortissements, dépréciations, provisions	686
Intérêts et charges assimilées	661/664/665/668
Différence négative de change	666
Charges nettes sur cessions de VMP	667
Produits exceptionnels	
Sur opérations de gestion	771
Sur opérations de capital	775/777/778
Reprises sur dépréciations, provisions et amortissements, transferts de charges	787/797
Charges exceptionnelles	
Sur opérations de gestion	671/672
Sur opérations de capital	675/678
Dotations aux amortissements, dépréciations, provisions	687
Participation des salariés	691
Impôts sur les bénéfices	Autres comptes 69, y compris 699

L'ACTIF DU BILAN

L'actif du bilan comprend 4 colonnes à renseigner :

le montant brut ;

les amortissements et dépréciations ;

le montant net de l'exercice ;

le montant net de l'exercice précédent.

Les montants bruts et nets doivent toujours être remplis, même en l'absence d'amortissement ou de dépréciation.

La colonne montant net et de l'exercice précédent doit toujours être renseignée, sauf en cas de création d'entreprise. Cette colonne devra toujours correspondre aux montants déclarés sur la liasse fiscale précédente.

Dans les créances, figurent les montants débiteurs des comptes de classe 4 concernés. Aucune compensation ne pourra être effectuée entre les comptes qui ont un solde débiteur (créances) et les comptes qui ont un solde créditeur (dettes).

Parmi les renvois qui figurent en bas du bilan (2050 et 2051) concernent :

le droit au bail ;

la part à moins d'un an des immobilisations financières ;

la part à plus d'un an des créances clients, autres clients et charges constatées d'avance.

	Brut	Amortissements, dépréciations
Capital souscrit non appelé	109	
Immobilisations incorporelles		
Frais d'établissement	201	2801
Frais de recherche et de développement	203	2803
Frais de concessions, brevets, licences	205	2805/2905
Fonds commercial	206/207	2807/2906/2907
Autres	208	2808/2908
Immobilisations incorporelles en cours	232	2932
Avances et acomptes	237	
Immobilisations corporelles		
Terrains	211/212	2811/2812/2911
Constructions	213/214	2813/2814
Installations techniques, matériel et outillage	215	2815
Autres	218	2818
Immobilisations corporelles en cours	231	2931
Avances et acomptes	238	
Immobilisations financières		
Participations	261/266	2961/2966
Créances rattachées à des participations	267/268	2967/2968
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	273	2973
Autres titres immobilisés	271/272/27682	2971/2972
Prêts	274/27684	2974
Autres	275/2761/27685/27688	2975/2976
Actif circulant		
Stocks et en-cours		
Matières 1 ^è	31/32	391/392
En-cours de production	33/34	393/394
Produits intermédiaires et finis	35	395
Marchandises	37	397
Avances et acomptes versés sur commandes	4091	
Créances		
Créances clients et comptes rattachés	411/413/416/418	491
Autres créances	4096/1097/4098/425/ 4287/4387/441/443/ 444/4452/4456/44581/ 44582/4583/44586/ 4487/451/455/456/458/ 462/465/467/4687/478	495/496

	Brut	Amortissements, dépréciations
Capital souscrit appelé non versé	4562	
VMP		
Actions propres	502	5902
Autres titres	50	59
Instruments de trésorerie	52	
Disponibilités	51/53/54	
Comptes de régularisation		
Charges constatées d'avance	486	

LE PASSIF DU BILAN

Le passif du bilan ne contient que deux colonnes, l'exercice en cours et l'exercice précédent. Là encore, il faudra faire attention à la colonne N-1. Cette colonne doit correspondre à la liasse de l'année précédente.

Les dettes sont les comptes créditeurs de la classe 4. Aucune compensation ne devra être effectuée entre comptes débiteurs et créditeurs.

Exemple : le compte 4456600 est débiteur de 200€ et le compte 445100 est créditeur de 1 000€.

Les 200€ devront figurer à l'actif (créances) et les 1 000€ au passif (dettes). L'entreprise ne pourra pas se contenter de déclarer 800 parmi les dettes.

Les renvois du passif concernent :

les écarts de réévaluation : ce cas de figure se rencontre très rarement dans les petites entreprises et est soumis à des conditions particulières ;

le montant de la réserve réglementée des plus-values à long terme ;

les montant des dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an ;


ls concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque.

Les renvois devront, même en cas d'utilisation d'un logiciel, être renseignés à la main.

Capitaux propres	
Capital	101/108
Primes d'émission, de fusion, d'apport	104
Ecart de réévaluation	105
Ecart d'équivalence	107/1057
Réserve	
Réserve légale	1061
Réserve statutaire	1063
Réserve réglementée	1062/1064
Autres réserves	1068
Report à nouveau	11
Résultat de l'exercice	12
Subventions d'investissement	13
Provisions réglementées	14

Autres fonds propres	
Produit des émissions de titres participatifs	1671
Avances conditionnées de l'Etat	1674
Autres : emprunts participatifs	1675
Provisions pour risques et charges	
Provisions pour risques	151
Provisions pour charges	Autres comptes 15

Dettes	
Emprunts obligataires convertibles	161/16881
Autres emprunts obligataires	163/16883
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	164/16884/512/514/ 517/5186/519
Emprunts et dettes financières	162/165/166/1675/autres 168/17/426/45
Avances et acomptes sur commandes en cours	4191
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	401/403/4081/4088
Dettes fiscales et sociales	421/422/424/427/4282/4284/ 4286/43/442/443/444/4455/ 4457/44584/44587/446/447/ 4482/4486//449/457
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1685/269/279/404/405/4084/4088
Autres dettes	4196/4197/4198/464/467/ 4686/478/509
Produits constatés d'avance	487
Écarts de conversion passif	477

		ANNEXE 1		N° 11937*03		1		BILAN - ACTIF		D.G.I. N° 2050		1	
Formulaire obligatoire (article 53A du Code général des impôts).													
Désignation de l'entreprise : LE RELAIS						Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* : 12							
Adresse de l'entreprise :						Durée de l'exercice précédent* : 12							
Numéro SIRET* :						Code APE :							
Déclaration souscrite en l						Exercice N, clos le : 31/12/20N				31/12/20N-1			
						Brut		Amortissements, provisions		Net		Net	
Capital souscrit non appelé (I)						AA				0			
ACTIF IMMOBILISÉ*	Frais d'établissement*					AB		AC		0			
	Frais de recherche et de développement*					AD		AE		0			
	Concession, brevets et droits similaire					AF		AG		0			
	Fonds commercial (1)					AH		AI		0			
	Autres immobilisations incorporelles					AJ		AK		0			
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					AL		AM		0			
	Terrains					AN		AO		0			
	Constructions					AP		AQ		0			
	Installations techniques, matériels et outillage industriels					AR		AS		0			
	Autres immobilisations corporelles					AT		AU		0			
	Immobilisations en cours					AV		AW		0			
	Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					AX		AY		0			
	Participations évaluées par mise en équivalence					CS		CT		0			
	Autres participations					CU		CV		0			
	Créances rattachées à des participations					BB		BC		0			
	Autres titres immobilisés					BD		BE		0			
	Prêts					BF		BG		0			
	Autres immobilisations financières*					BH		BI		0			
TOTAL (II)						BJ		0		BK		0	
ACTIF CIRCULANT	Matières premières, approvisionnements					BL		BM		0			
	En cours de production de biens					BN		BO		0			
	En cours de production de services					BP		BQ		0			
	Produits intermédiaires et finis					BR		BS		0			
	Marchandises					BT		BU		0			
	Avances et acomptes versés sur commandes					BV		BW		0			
	Clients et comptes rattachés* (3)					BX		BY		0			
	Autres créances (3)					BZ		CA		0			
	Capital souscrit et appelé, non versé					CB		CC		0			
	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres)					CD		CE		0			
Disponibilités					CF		CG		0				
Charges constatées d'avance* (3) (E)					CH		CI		0				
TOTAL (III)						CJ		0		CK		0	
Charges à répartir sur plusieurs exercices* (IV)					CL				0				
Primes de remboursement des obligations (V)					CM				0				
Ecarts de conversion actif* (VI)					CN				0				
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)						CO		0		1A		0	
Renvoir : (1) Dont droit au bail						(2) Part à moins d'un an		CP		(3) Part à plus d'un an		CR	
Clauses de réserve de propriété :						immobilisations :		Stocks :		Créances :			

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Désignation de l'entreprise :

LE RELAIS

(Ne pas reporter le montant des centimes)*

Exercice N

Exercice N-1

Capital social ou individuel (1)* (dont versé.....)	DA		
Primes d'émission, de fusion, d'apports,	DB		
Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="text"/> EK <input type="text"/>)	DC		
Réserve légale (3)	DD		
Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuations des cours) <input type="text"/> B1 <input type="text"/>	DF		
Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants)* <input type="text"/> EJ <input type="text"/>	DG		
Report à nouveau	DH		
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI		
Subvention d'investissement	DJ		
Provisions réglementées*	DK		
TOTAL (I)	DL		0
Produits des émissions de titres participatifs	DM		
Avances conditionnées	DN		
TOTAL (II)	DO		0
Provisions pour risques	DP		
Provisions pour charges	DQ		
TOTAL (III)	DR		0
Emprunts obligataires convertibles	DS		
Autres emprunts obligataires	DT		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU		
Emprunts et dettes financières diverses (Dont emprunts participatifs) <input type="text"/> EI <input type="text"/>	DV		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX		
Dettes fiscales et sociales dont IS 19N = IS 19N-1 =	DY		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
Autres dettes	EA		
Compte réval. Produits constatés d'avance (4)	EB		
TOTAL (IV)	EC	0	0
Ecart de conversion passif* (V)	ED		
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	0	0
(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	1B		
(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
{ Ecart de réévaluation libre	1D		
{ Réserve de réévaluation (1976)	1E		
(3) Dont réserve réglementée des plus-values à long terme*	EF		
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG		
(5) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP	EH		

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Désignation de l'entreprise :

LE RELAIS

		Exercice N			Exercice (N-1)
		France	Exportations et livraisons intracommunautaires	Total	
Ventes de marchandises*		FA	FB	FC	0
Production vendue	biens*	FD	FE	FF	
	services*	FG	FH	FI	0
Chiffre d'affaires nets*		FJ	0	FK	0
Production stockée*				FL	0
Production immobilisée*				FM	
Subvention d'exploitation				FN	
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges* (9)				FO	
Autres produits (1) (11)				FP	
				FQ	
Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	0
Achats de marchandises (y compris droits de douane)*				FS	
Variation de stock (marchandises)*				FT	
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*				FU	
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*				FV	
Autres achats et charges externes (3) (6bis)*				FW	
Impôts, taxes, versements assimilés*				FX	
Salaires et traitements*				FY	
Charges sociales (10)				FZ	
- sur immobilisations : { - sur actif circulant : dotations aux provisions - Pour risques et charges : dotations aux provisions	- dotations aux amortissements*			GA	
	- dotations aux provisions *			GB	
				GC	
				GD	
Autres charges (12)				GE	
Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF	0
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				GG	0
Bénéfice attribué ou perte transférée*	(III)			GH	
Perte supportée ou bénéfice transféré*	(IV)			GI	
Produits financiers de participations (5)				GJ	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				GK	
Autres intérêts et produits assimilés (5)				GL	
Reprises sur provisions et transfert de charges				GM	
Différences positives de change				GN	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				GO	
Total des produits financiers (V)				GP	0
Dotations financières aux amortissements et provisions*				GQ	
Intérêts et charges assimilées (6)				GR	
Différence négative de change				GS	
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement				GT	
Total des charges financières (VI)				GU	0
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)				GV	0
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV +V - VI)				GW	0

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Désignation de l'entreprise :

LE RELAIS

		Exercice N		Exercice N-1	
	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA			
	Produits exceptionnels sur opérations en capital*	HB			
	Reprises sur provisions et transfert de charges	HC			
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD			0
	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6bis)	HE			
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital*	HF			
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG			
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH			0
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI			0
	Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	HJ			
	Impôts sur les bénéfices* (X)	HK			
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)		HL			
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)		HM			0
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN			0
(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO			
(2)	produits de locations immobilières	HY			
	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	1G			
(3)	- crédit-bail mobilier *	HP			
	- crédit-bail immobilier	HQ			
(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (8)	1H			
(5)	Dont produits concernant les entreprises liées	1J			
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK			
(6bis)	Dont dons faits à des organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX			
(9)	Dont transferts de charges	A1			
(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2			
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3			
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4			
(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 Obligatoires A9				
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle)		Exercice N			
		Charger exceptionneller		Produit exceptionneller	
es produits exceptionnels sur opérations en capital concernent uniquement le compte 775					
es charges exceptionnelles sur opérations en capital concernent uniquement le compte 67					
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N			
		Charger antérieur		Produit antérieur	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032