



FORMATION DES ADHERENTS

MODULE 2

LES ÉCRITURES PARTICULIÈRES



Maj 01/01/2022

LES ÉCRITURES PARTICULIÈRES



- **APPORTS PERSONNELS** : sommes privées déposées sur le compte professionnel pour pallier une insuffisance de la trésorerie professionnelle ou recettes non imposables.
- **PRÉLÈVEMENTS PERSONNELS** : sommes prélevées par le libéral pour ses dépenses privées, part privée d'une dépense mixte ou dépenses non déductibles.
- **DÉPENSES MIXTES** : les dépenses mixtes ont à la fois un caractère privé et professionnel (véhicule, loyer, chauffage, téléphone portable...). Il faut alors calculer la quote-part professionnelle/privée pour passer ces frais en comptabilité. Il y a deux possibilités pour la saisir :
 - Soit en noter directement le pourcentage si on possède la clé de répartition
 - Soit régulariser en fin d'année sous forme d'une opération diverse (OD) dans compta expert.



- DÉPENSES PERSONNELLES PAYÉES AVEC LE COMPTE PROFESSIONNEL :
 - Elles seront comptabilisées en poste « personnel exploitant »
- DÉPENSES PROFESSIONNELLES PAYÉES AVEC LE COMPTE PERSONNEL :
 - Vous devez vous rembourser avec le compte professionnel (chèque ou virement bancaire)
- VIREMENTS INTERNES : il s'agit d'un transfert d'un compte de trésorerie professionnel à un autre (caisse et banque par exemple). Il s'assimile à une dépense non déductible sur le compte dont on sort l'argent, suivie d'une recette non imposable sur le compte vers lequel la somme est transférée
- REMBOURSEMENTS D'INDUS : on comptabilisera en négatif pour le poste correspondant (impayés ou remboursement)
- LES FRAIS D'ÉTABLISSEMENT : frais de premier établissement ou de constitution de société
 - Ils peuvent être déduits pour leur totalité dans l'année
 - Ou en fractions égales sur une période maximale de 5 ans, sur demande expresse envoyée l'année où elles seront payées

LES ÉCRITURES FORFAITAIRES



- **BLANCHISSAGE** : linge professionnel (draps, blouses, serviettes...)
 - Vous faites appel à une blanchisserie : conserver les factures → poste entretien
 - Vous effectuez votre blanchissage à domicile : dépense forfaitaire, calcul fait en fonction du devis du blanchisseur (à conserver, il est recommandé de diminuer de 30 à 40 % le prix du pressing) – calcul et comptabilisation en dépenses mensuels, avec trace du calcul en annexe de la comptabilité.
- **FORFAIT VÉHICULE** :
 - Peut être utilisé pour le véhicule dont le contribuable est propriétaire (impossible pour un véhicule prêté) les dépenses correspondantes ne peuvent pas être déduites en charges
 - Peut être utilisé pour les véhicules de location de plus de 3 mois, à condition de ne pas déduire les loyers en charges
 - L'option pour le barème est annuelle
- **LA DÉDUCTION DE 2 %** (montant des recettes brutes) des médecins conventionnés secteur 1
 - représentation, réception, prospection, cadeaux professionnels, petits déplacements, recherche, blanchissage (à l'exclusion de déductions de ces postes en dépenses).

Dépense

Dépense

Date	M Poste	2035 Libellé	Montant
Lun. 31/01/2022	BLANCH 17	Blanchissage : forfait	72,00

Mode de paiement: Autre

N° de pièce comptable:

Part pro: 100 %

Banque qui sera affectée: FORFAIT

Commentaire: 10- 4 = 6 *12

Ecriture rapprochée

Autre action Ajouter pièce Valider Annuler

Exemple: blanchissage dans « Compta expert »

LES ÉCRITURES VENTILÉES



- REMBOURSEMENT D'EMPRUNT PROFESSIONNEL :
 - Seuls les emprunts d'investissement sont concernés (les prêts de trésorerie sont exclus)
 - Les intérêts d'emprunts et l'assurance sont déductibles en frais financiers
 - Le remboursement du capital de l'emprunt n'est pas déductible (poste « emprunt » ou « tiers divers »)
 - Il faut pouvoir produire l'échéancier de l'emprunt
- FRAIS DE REPAS PRIS À PROXIMITÉ DU LIEU DE TRAVAIL
 - Sous réserve de respecter les conditions générales de déductibilité :
 - Frais nécessités par l'exercice normal de la profession
 - Caractère normal de l'éloignement
 - Justification des frais exposés (factures)
 - Pour 2021 : plancher non déductible 4,95 € (prix du repas à domicile) et plafond 19,10 €

Dépense

Date: Sam. 12/12/2020

Poste: 2035 Libellé: VENTIL PORTABLE Montant: 100,00

Mode de paiement: Chèque N° du chèque: N° de pièce comptable: D20

Banque qui sera affectée: MABANQUE

Commentaire:

Autre action Ajouter pièce Valider Annuler

Ventilation d'une écriture

Poste	2035	Libellé	Montant
PTT	27	PORTABLE	70,00
PERSO	0	Part personnelle	30,00

100,00

Supprimer Valider Annuler

Exemple:
Ventilation du
portable
dans
Compta expert

ACQUISITION ET CESSION D'IMMOBILISATIONS

- **UNE IMMOBILISATION** est un bien matériel ou immatériel affecté à l'exercice professionnel pour être utilisé durablement, c'est-à-dire sur une durée supérieure à un exercice comptable : c'est un investissement
 - Son achat n'est pas déductible directement, mais de façon échelonnée
 - Elle est à inscrire sur le compte « immobilisations » quel que soit le mode de paiement
 - Elle sera reportée ensuite sur le registre des immobilisations et tableau d'amortissements pour être déduite sur un certain nombre d'années (dépréciation due à l'usage et au temps)
- **CESSION D'IMMOBILISATION OU SORTIE D'ACTIF**
 - Tout retrait d'une immobilisation doit être enregistré en « cession » quelle qu'en soit la cause : vente, échange, apport en société, disparition physique (vol, destruction volontaire ou accidentelle), mise au rebut, transfert du patrimoine professionnel dans le patrimoine privé
 - Peut donner lieu à une plus ou moins-value.

Compta Expert5

Comptabilité

Écritures Immobilisations Banques Éditions 2035 ANGAK

N°	Fin	Désignation	Acquisition	Montant	% pro	Mode	Taux	Déjà amorti	Dotation	Reste	Durée
1	2020	PATIENTELE	12/12/2020	0,00	100	Non					
5	20										3
8	2										5
10	2										5

Immobilisation

Cas général
 Véhicule
 Clientèle en création

Désignation du bien: TABLE Acquis le: 07/01/2020

Pour: 1 500,00 Part prof.: 75,00 %

Durée: 5,00 ans Taux linéaire: 20,00 %

Mode de calcul

Linéaire pur
 Dégressif, retour linéaire
 Non amortissable

	Base	Dotation	% Pro.	Non déductible	Déductible
2020 n	1 500,00	295,00	75,00	73,75	221,25
2021 n+1	1 205,00	300,00	75,00	75,00	225,00
2022 n+2	905,00	6,67	75,00	1,67	5,00

Cession le: 08/01/2022 pour: 1 300,00 +value à court terme: 301,25

Achat en crédit bail à long terme

Immobilisation
et cession
dans
Compta expert

LES OPERATIONS DIVERSES

- UNE OPERATION DIVERSE (O.D.) est une écriture extracomptable qui ne va pas modifier votre solde bancaire. L'O.D. a pour objectif de retraiter, de faire passer une somme d'un poste comptable à un autre
- C'est un moyen de répartir des dépenses déductibles et non déductibles en fin d'année
- Elle peut être appliquée pour:
 - Répartir la quote-part privée des dépenses mixtes (loyer, véhicule...)
 - Retirer la part non déductible des charges sociales facultatives (Madelin, nouveaux PER)
 - Régulariser la part non déductible d'un amortissement (bien mixte ou plafond fiscal)
 - Ventiler les parts déductible et non déductible de la CSG-CRDS réglée à l'URSSAF (détail dans l'avis de cotisations provisionnelles de l'année et la régularisation de l'année précédente)
 - Réintégrer les frais de comptabilité si vous renoncez au régime micro BNC alors que votre chiffre d'affaires est inférieur à 72 600 € .

Compta Expert5

Comptabilité

Écritures Immobilisations Banques Éditions 2035 ANGAK

Opérations diverses

Opération diverse

Date: Jeu. 31/12/2020 Libellé: REGUL MAD Montant: 0,00

Commentaire:

Poste	Libellé	Montant
PERSO	REGUL MAD	200,00
MADLP	REGUL MAD	-200,00

Valider Annuler

Sauvegarder Autre action

5.82.50

NB: Dans « Angak Compta », les O.D. sont traitées en fin d'année dans le parcours 2035.
Il n'y a donc pas à les saisir manuellement avant.



L'ANGAK vous propose un **NOUVEAU SERVICE** : L'ECF

Qui ne nécessite pas l'envoi de pièces justificatives, car réalisé avec votre FEC et votre 2035

Afin de :

- Renforcer votre **sécurité fiscale**.
- Réduire la **probabilité de contrôle** par le service des impôts.
- Annuler les **intérêts de retards ou les pénalités** en cas de rectifications ultérieures éventuellement nécessaires sur les points audités.

Vérification **souple et moins contraignante** pour l'adhérent que les contrôles de factures actuels: conformité technique, qualité de la comptabilité, règles de calcul des amortissements, délais et mode de conservation des documents...

- Dès **2022**, l'ECF sera proposé aux adhérents tirés au sort pour l'EPS.
- Dès **2023**, tous nos adhérents pourront souscrire à cette mission que vous teniez vous-même votre comptabilité ou que vous la confiez à un professionnel.

En conclusion, mission peu contraignante pour l'adhérent, sécurisant sa comptabilité avec peu de risques de contrôles fiscaux.



LE SITE ANGAK

IMPRIMÉS FISCAUX - NOTICES ET AIDES

Notice 2035 DS-PAMC

Notice d'aide pour compléter la DS-PAMC après une déclaration 2035.

Notice micro BNC DS-PAMC

Notice d'aide pour compléter la DS-PAMC après une déclaration au micro BNC.

Notice DSI

Notice d'aide pour compléter la DSI. Elle concerne les médecins secteur II ou les pédicures-podologues et les professions libérales non conventionnées avec l'assurance maladie.

Déclaration 2035 revenus 2019

Déclaration 2035 revenus de 2019

Déclaration 2036 revenus 2019

Déclaration 2036 - SOCIÉTÉS CIVILES DE MOYENS - Frais communs de l'année 2019

Déclaration 2069 RCI revenus 2019

L'imprimé 2069- RCI-SD regroupe les crédits d'impôts suivants de l'année 2019

Déclaration 2079 FCE revenus 2019

Déclaration pour le crédit d'impôt formation de l'année 2019

Déclaration 2079 CICE revenus 2019

Déclaration pour le Crédit d'Impôt pour la Compétitivité et l'Emploi des revenus 2019

Déclaration 1447 C

Si vous avez débuté votre activité ou si vous avez transféré votre activité dans une autre commune, vous devez souscrire une déclaration 1447 C

Déclaration 1447 M

Imprimé pour déclarer une augmentation ou diminution de la surface du cabinet, un partage des locaux avec un associé ou un collaborateur

Déclaration de TVA 3517 S (imprimé CA12) revenus 2019

Déclaration de TVA (CA12)

Déclaration 1330 CVAE revenus 2019

Déclaration 1330 CVAE revenus 2019
Déclaration de la valeur ajoutée et des effectifs salariés

Déclaration 2069 FA revenus 2019

Déclaration DAS 2 revenus 2019

Guide d'installation du nouveau diplômé

Le Guide de Comptabilité

ECOGESTION - Spécial déclaration 2035

Toutes les informations à connaître avant d'établir la 2035 des revenus 2019

Guide de TVA pour les professions libérales

Notice RGPD

Notice RGPD

Guide des sociétés

Guide des normes du cabinet

Guide des normes du cabinet

Guide de cessation d'activité

Retrouvez nous sur ...



@ [angak_officiel](#)