



Assemblée Générale des Trésoriers

Congrès National d'Hiver 2016



Quels sont vos interlocuteurs ?

Vos interlocuteurs privilégiés

Bien distinguer les deux

Trésorier
tresorier@cnje.org
notedefrais@cnje.org

Liasses
fiscales

Factures
CNJE

Notes de
frais A-C

Mandat de
prélèvement

Conseil et formation
« Solliciter un Conseil »
conseil@cnje.org

Déclaratifs

Gestion de
trésorerie

Contrôle
URSSAF

BV, factures
clients

Quid des liasses fiscales ?

Quid des liasses fiscales ?

Rappels essentiels : quand déclarer ?

Commençons par un petit jeu : aux dernières nouvelles, quel est le pourcentage de Juniors en retard sur la déclaration de leur dernière liasse fiscale à la CNJE ?

Réponse : Plus de **42** % !

Rappel : la liasse fiscale est à uploader sur Kiwi au plus tard quatre mois après la clôture comptable

Intérêts : Suivi par la CNJE, calcul des cotisations, archivage dans le temps

Il s'agit d'une obligation faite par le Règlement Intérieur auquel vous avez adhéré

Qui des liasses fiscales ?

Rappels essentiels : comment déclarer ?

Date de début d'exercice :

Date de fin d'exercice :

Chiffre d'affaires :
 €

Subventions :
 €

Autres recettes :
 €

Résultat :
 €

Total bilan :
 €

Fonds propres :
 €

Fichier :
 Aucun fichier choisi

Extensions autorisées : xls, docx, pdf

Vigilance : erreurs fréquentes !

Production vendue : Biens + Services
 Pas « Produits d'exploitation »

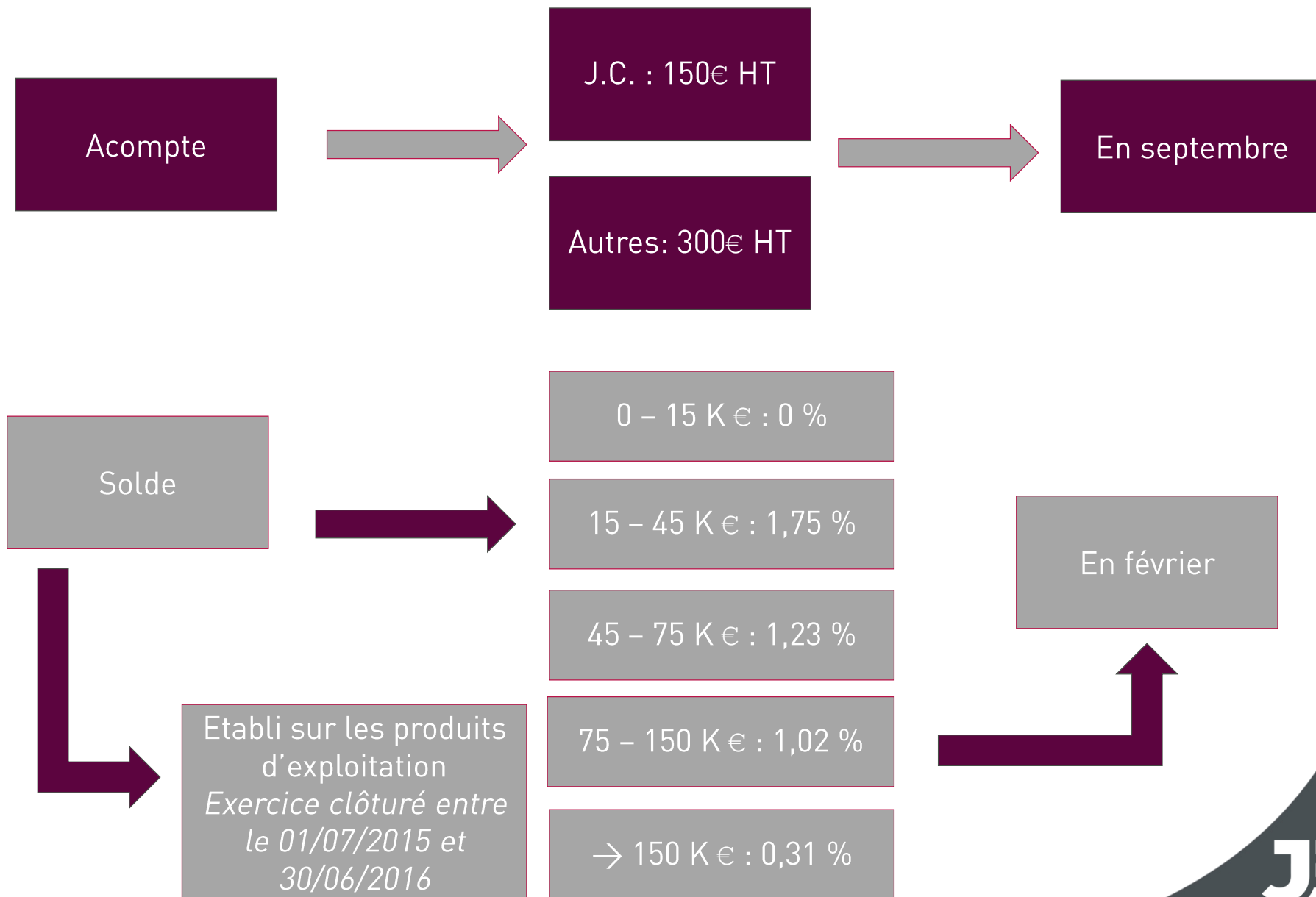
Tous les autres produits hors
 subventions : Reprises sur dotations,
 autres produits

Total capitaux propres
 Rien à voir avec disponibilités



Petits rappels sur les cotisations et la MAIF

Petits rappels sur les cotisations et la MAIF



Petits rappels sur les cotisations et la MAIF

Derniers points

Au vu du règlement intérieur, possibilité d'indexer chaque année les taux de cotisations sur le taux SYNTEC → La CNJE ne l'a jamais fait

Concernant la MAIF :

- Assurance civile couvrant l'ensemble des Juniors
- Peut être contactée par la CNJE sans réserve au cours de l'année
- Défend les Juniors en cas de litige poussé et raisonnable
- Aide au conseil Juridique en pré-litige
- Automission : les consultants et CDP se déplaçant en voiture sont couverts

Service complet et permanent, refacturé à l'ensemble des Juniors du mouvement → Janvier

Petite mauvaise nouvelle : augmentation des tarifs à prévoir.

Passage en 2017

CET et CFE

Rappel : La CET est composée de la CFE et de la CVAE.

La CVAE ne concerne qu'une partie infime des Juniors en France.

CFE : Cotisation Foncière des Entreprises.

A payer impérativement avant le 15 Décembre sur le site impots.gouv.fr.

→ Récupérez l'avis de CFE sur le site et télépayer.

Demande d'exonération possible (Kiwi Légal).

Evolution des taux

Mise à disposition du BV type dès que les taux de cotisation pour 2017 seront publiés.

→ Profitez-en pour vérifier que la ligne **027D - Contribution au financement des organisations syndicales** est présente dans vos **déclaratifs sociaux**.

Rendez-vous sur Kiwi Légal début Janvier.

DADS



A remplir avant le 31 janvier.
Pensez à préparer vos tableaux de suivi avec les éléments indispensables.



Tutoriel disponible en janvier sur Kiwi.
Attention, ne pas utiliser l'ancien tutoriel !



Pour le confort de tous, merci de déclarer la **DAS 2** à la suite (même si votre clôture n'est pas au 31/12) et n'oubliez pas d'imprimer les **récapitulatifs** après avoir envoyé la déclaration (votre auditeur-conseil vous remerciera).

Effectifs

Depuis le 1^{er} janvier 2015, les intervenants en Junior sortent du calcul de l'effectif moyen.

BRC : Effectif 1^{er}/dernier jour de la période = 0

N'oubliez pas de remplir la case du nombre d'étudiants rémunérés sur la période.

TR (si condition précédente respectée) : Effectif moyen = 0

FNAL à 0,10% et non assujettissement au Versement Transport (si conditions précédentes respectées).

Régularisation Contribution Organisation Syndicale

Vérifiez si la régularisation 2015 et 2016 aux URSSAF a été faite.

Tutoriel envoyé par mail en Juin 2016 par Thibault Demarquay.

Si vous ne le retrouvez pas → Kiwi/Ressources / Contacter la CNJE.

Régularisation sur le TR pour la période de **janvier jusqu'à la première déclaration sur le BRC en 2016.**

Rappels

CICE

Crédit Impôt Compétitivité Emploi

Réduction sur l'Impôt sur les Sociétés correspondant à 6% des rémunérations brutes versées sur l'année civile, pour cela vous **devez informer votre Expert-Comptable**.

Si blocage de la part de l'Expert-Comptable, contactez la CNJE.

Possibilité de récupérer l'excédent de CICE auprès du fisc.


Si vous ne payez pas d'IS, l'administration fiscale vous fera un virement.

CICE

Formulaire n°2069-RCI


A déclarer au plus tard le 15 du 4^e mois qui suit la clôture de l'exercice ou le 15 mai pour les Juniors clôturant leur exercice fiscal au 31 décembre.

Vérifiez dans votre lettre de mission EC qui déclare l'IS.



15252*01

Formulaire
obligatoire



Liberté • Égalité • Fraternité
RÉPUBLIQUE FRANÇAISE

DGFIP N° 2069-RCI-SD 2015

REDUCTIONS ET CREDITS D'IMPOTS DE L'EXERCICE

Dépenses engagées au titre de l'année 2014

Désignation de l'entreprise	Néant <input type="checkbox"/>
Société bénéficiant du régime fiscal des groupes de sociétés	Cocher la case <input type="checkbox"/>
Dénomination de la société mère	
N° SIREN	PME au sens communautaire <input type="checkbox"/>

CREANCES NON REPORTABLES ET NON RESTITUABLES	
Crédits d'impôts afférents aux valeurs mobilières	
Réduction d'impôt au titre des entreprises de presse	
CREANCES REPORTABLES	
Réduction d'impôt en faveur du mécénat	
Crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi <small>(Montant total [ligne 1 x 6%] + [ligne 2 x 6%] x 10% + ligne 3)</small>	
Montant total des rémunérations versées n'excédant pas 2,5 SMIC et ouvrant droit à crédit d'impôt (1)	1
Montant des rémunérations éligibles à la majoration pour les salariés des professions pour lesquelles le paiement des congés et des charges sur les indemnités de congés est mutualisé entre les employeurs affiliés collectivement aux régimes de compensation prévus à l'article L. 3141-30	2

Comptabilisation du CICE

Si votre clôture comptable est au 31/12 :

Journal OD

à date de déclaration de l'IS

		Débit	Crédit
649	Crédit Impôt Compétitivité Emploi		X
4487	État – produits à recevoir	X	

Journal BQ

à date de réception de l'argent (si l'argent n'a pas servi à déduire de l'IS)

4487	État – produits à recevoir		X
512	Banque	X	

Si votre clôture n'est pas au 31/12, demandez à votre Expert-Comptable car il y a un calcul de provisions à effectuer.

Erreur DADS

Si vous vous rendez compte que la DADS laissée par l'ancien trésorier est fausse :

➔ Retourner sur le site éventail et faites une DADS rectificative.

En cas de besoin, **Kiwi/Ressources/Contacter la CNJE.**

Régularisation des centimes

BRC / TVA

En journal d'OD

On déclare des montants arrondis donc une fois la période déclarée il faut faire une écriture comptable pour les centimes en trop ou en moins déclarés.

Compte Charges 658 – Charges Diverses de Gestion Courante
Ou Compte produit 758 – Produits Divers de Gestion Courante

Avec un compte tiers :

431 URSSAF (BRC)

Ou 44551 Etat – TVA à payer / 44567 Etat – Crédit de TVA (TVA)

Attention à vos régimes de déclaration : MENSUEL OU TRIMESTRIEL

Acomptes

Les acomptes ne sont pas obligatoires, mais fortement recommandés !

Valeur de l'acompte à adapter en fonction du type de client et de la solvabilité du client.

Sécurité

Adaptabilité

Facture pro forma

Pourquoi faire ?

En gros l'étude est à cheval sur décembre/Janvier et on change d'année civile (eh oui!) mais le client veut tout payer en 2016 ou le client veut simplement payer 100% de l'étude tout de suite (au début notamment).

C'est quoi ?

Une facture qui n'a pas de valeur comptable mais qui permet au client de payer plus tôt.

Comment ça marche ?

- Faire une facture classique.
- Ecrire "PRO-FORMA » sur la facture.

Ainsi, la facture de solde remplacera la facture pro-forma à la fin de l'étude donc elle ne doit pas être à zéro € mais au montant de l'étude.

- Noter la mention "acquittée" (et éventuellement le moyen de paiement et la date de paiement pour un meilleur suivi).

Comptabilisation de la facture pro forma

Journal BQ

à date d'encaissement

	Débit	Crédit
419 Clients Créditeurs		X
512 Banque	X	

Journal VT

à date d'émission de la facture de solde

705 Vente		X
44571 Etat - TVA Collectée		X
411XX Clients	X	

419 Clients Créditeurs	X	
411XX Clients		X

Argent liquide en Junior

Vous n'êtes pas censés avoir de l'argent liquide en Junior.

Les normes comptables exigent un processus lourd pour pouvoir le faire que nous ne mettons pas en place en Junior.

En cas exceptionnel et avec accord de la CNJE :

Trois possibilités :

- Vous avez organisé un événement avec une association : celle-ci récupère l'argent et vous la refacturerez

Dans le cas d'une soirée de RFP :

- Un membre de la Junior récupère l'argent, fait un chèque à la Junior
- Gardez la liste exhaustive de toutes les personnes ayant participées, encaissez l'argent, faites une écriture globale dans le compte caisse-compte banque en BQ, puis re-dispatchez en OD avec un compte caisse et chaque compte tiers étudiant.

Comptabilisation des cotisations étudiantes

Journal Vente *à date du chèque*

		Débit	Crédit
756	Cotisations	X	
455XX	Compte tiers Etudiant		X

Journal Banque *à date de l'encaissement du chèque*

455XX	Compte tiers Etudiant		X
512	Banque	X	

Subventions

Questions courantes :

Est-ce qu'on a besoin d'une facture ?

Une simple convention ou une notification de la subvention signée par toutes les parties suffit.

Que faire si la TVA n'apparaît pas dans le cadre d'une subvention commerciale? (exemple : ouverture compte bancaire)

Il faut recalculer la TVA collectée sur tous les montants indiqués sur la notification de la banque.

Comptabilisation des subventions

Les subventions ne sont en aucun cas une vente ni du chiffre d'affaire, donc en journal d'**Opérations Diverses (OD)** peu importe la nature.

Journal OD

à date de réception de la subvention

		Débit	Crédit	
74	Subventions		X	
44571	Etat - TVA collectée		X	(SSI subvention commerciale)
43 ou 44	Tiers applicable	X		

Journal Banque

à date de réception de la subvention

43 ou 44	Tiers applicable		X
512	Banque	X	

FEC

Fichier des écritures comptables

Norme à respecter obligatoirement depuis le 1^{er} janvier 2014.

5000€ d'amendes par exercice clôturé.

Le Fisc a mis à disposition un outil pour vérifier la compatibilité de votre logiciel avec cette norme :

<http://www.economie.gouv.fr/dgfip/outil-test-des-fichiers-des-ecritures-comptables-fec>

Vérifiez, cela vous prendra quelques minutes



Cegid

Logiciel de comptabilité Cegid



Nom de l'offre	Tarif à l'achat	Assistance et mises à jour
QuadraCOMPTA JUNIOR	60 € 390,00 €	4€ par mois
QuadraCOMPTA STANDARD	119 € 690,00 €	6,90€ par mois
Cegid Expert Comptabilité - Monoposte	149 € 978,00 €	9,90€ par mois
SaaS TPE Yourcegid Entrepreneurs & TPE Premium		15 € par mois 25 € par mois

Contrôles URSSAF

Les contrôles URSSAF

Un peu plus de contrôles URSSAF en ce moment à cause des régularisations contribution organisation syndicale, VT, FNAL.

Rappel :

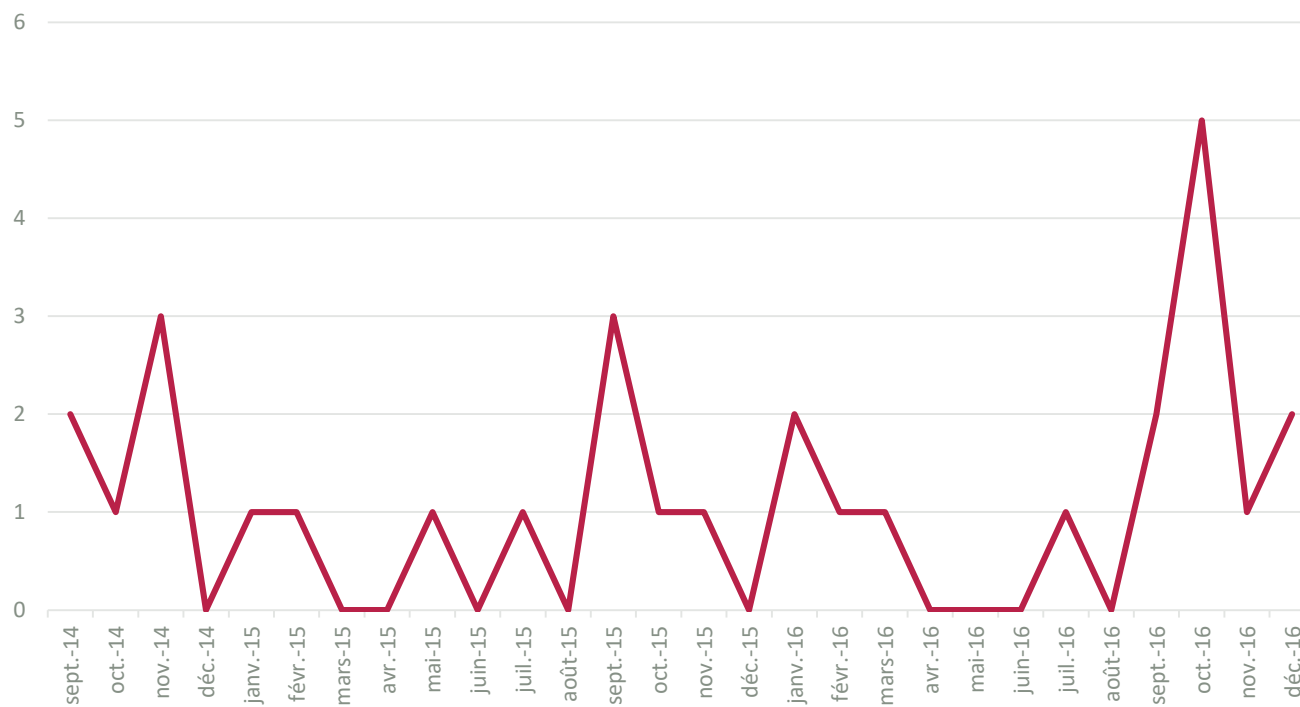
En cas de réception d'une convocation pour contrôle URSSAF, contactez le pôle Conseil et Formation via « Contacter la CNJE » en joignant le scan pdf de la convocation.

Accompagnement des Juniors dans la préparation :

- Document destiné au contrôleur,
- Liste des éléments à préparer envoyée à la Junior,
- Possibilité de demander un accompagnement le jour du contrôle par un membre CNJE (Présence CNJE Obligatoire pour J.C. et P.J.E).

Evolution

Evolution du nombre de contrôles URSSAF



Résultat

Résultat des contrôles URSSAF

