

CONTRAT DE PRESTATION DE SERVICES ECF PRÉVU À L'ARTICLE 3 DU DÉCRET N°2021-25 DU 13 JANVIER 2021

Article 1 - Contenu et conditions de l'examen de conformité fiscale

L'objectif de cet examen est d'établir dans un compte rendu la conformité fiscale de chacun des points figurant dans le chemin d'audit prévu par l'arrêté d'application.

Article 2 - Nature et étendue des travaux

Les travaux auront pour objectif de permettre d'exprimer une conclusion concernant la concordance, la cohérence ou la conformité de ces informations avec les règles fiscales françaises sur chacun des 10 points du chemin d'audit.

1. La conformité du fichier d'écritures comptables (FEC) défini à l'article A. 47 A-1 du LPF
2. La qualité comptable du FEC au regard des normes comptables
3. La détention d'un certificat ou d'une attestation individuelle de l'éditeur dans le cas où l'entreprise serait dans le champ de l'obligation prévue au 3° bis de l'article 286 du CGI
4. Le respect des règles sur le délai et le mode de conservation des documents
5. La validation du respect des règles liées au régime d'imposition appliqué (RSI, RN...) en matière de résultats et de TVA au regard de la nature de l'activité et du chiffre d'affaires
6. Les règles de détermination des amortissements et leur traitement fiscal
7. Les règles de détermination des provisions et leur traitement fiscal
8. Les règles de détermination des charges à payer et leur traitement fiscal
9. La qualification et déductibilité des charges exceptionnelles
10. Le respect des règles d'exigibilité en matière de TVA (collectée et déductible)

Ils seront mis en œuvre afin d'obtenir le niveau d'assurance requis, celui-ci variant selon la nature des informations et du point audité.

Article 3 - Compte rendu de mission

La conduite d'un ECF sera mentionnée dans la liasse fiscale de L'ENTREPRISE par celle-ci ou son conseil/expert-comptable, **en cochant la case de la liasse fiscale prévue à cet effet et en indiquant le CGM06** en tant que prestataire.

Le compte rendu de mission sera télédéclaré à la DGFIP au moyen de la procédure TDFC par le CGM06.

Article 4 - Honoraires et modalités de paiement

Les honoraires reposent sur des conditions de déroulement normal de l'ECF et sur la bonne disponibilité des services de L'ENTREPRISE. Au cas où des difficultés particulières seraient rencontrées en cours d'audit, le CGM06 pourrait, le cas échéant, réviser cette estimation, en accord avec L'ENTREPRISE.

Le montant est fixé selon la taille et la CA de l'entreprise.

Article 5 - Organisation de la mission

Les travaux d'audit se dérouleront, au plus tard avant le 31 octobre pour les clôtures à l'année civile.

Le client autorise à ce titre son Expert-Comptable s'il en a un à transmettre au CGM06 les documents indispensables à la réalisation de la mission d'ECF.

Article 6 - Obligation de confidentialité

L'ENTREPRISE autorise l'exploitation par le CGM06, ou un tiers mandaté par ce dernier, et de manière anonymisée, de ses données économiques collectées à des fins d'études sectorielles, statistiques professionnelles, analyse de données économiques, ...

Article 7- Responsabilité et clause résolutoire

En aucun cas le CGM06 ne peut être tenu responsable du dommage, de la perte, du coût ou de la dépense résultant d'un comportement dolosif, ou d'une fraude commise par les administrateurs, les dirigeants ou les employés de L'ENTREPRISE.

Article 8 - Durée - Renouvellement et révocation

Le présent contrat est renouvelé par tacite reconduction, sauf en cas de dénonciation par l'une ou l'autre des parties au plus tard 2 mois avant la date anniversaire.

La dénonciation de la lettre de mission doit être faite par lettre recommandée avec accusé de réception.

Article 9 -Loi applicable

Le présent contrat et le compte rendu de mission sont régis par le décret n°2021-25 du 13 janvier 2021 et son arrêté d'application du 13 janvier 2021.

Article 10 - Acceptation des conditions générales de vente

La signature du présent contrat implique l'acceptation totale de ces conditions générales d'intervention par le client.