

## FEUILLE DE ROUTE D'UNE VERIFICATION APPROFONDIE

**Bureau de contrôle des Impôts :** \_\_\_\_\_

**Dossier :** \_\_\_\_\_

**Equipe :** \_\_\_\_\_

**Date et N° d'ordre de mission :** \_\_\_\_\_ N° \_\_\_\_\_

**Motif de la programmation :** \_\_\_\_\_

**Fiche de la programmation :** \_\_\_\_\_

### I. PRESENTATION GENERALE DU DOSSIER :

- La dénomination de l'entreprise : \_\_\_\_\_
- La forme juridique de l'entreprise : PP. SUARL – SARL – S.A .....
- Le capital social/Année de référence : \_\_\_\_\_
- Les principaux actionnaires/associés : \_\_\_\_\_ % K } **90%**  
 \_\_\_\_\_ % K }  
 \_\_\_\_\_ % K }
- Le (s) dirigeant (s) : \_\_\_\_\_
- Le matricule fiscal : \_\_\_\_\_
- Le numéro du registre de commerce : \_\_\_\_\_
- L'adresse/siège social : \_\_\_\_\_
- Le téléphone : \_\_\_\_\_
- La date d'ouverture d'existence : \_\_\_\_\_
- La date du début de l'activité : \_\_\_\_\_
- L'activité/objet social : \_\_\_\_\_
- L'activité secondaire : \_\_\_\_\_
- Le patrimoine mobilier et F.C : \_\_\_\_\_
- Le dossier fiscal retiré du bureau : Date ...../...../.....  
 Complet  
 Incomplet
- Pièces/déclarations manquantes : \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

## II. LES CONSTATATIONS :

### 1. Dépouillement du dossier :

- Régime fiscal :
- Impôts et taxes exigibles :
- Etat de dépouillement des déclarations :

#### **Analyse des Tableaux des déclarations en matière/Périodes à vérifier :**

- T.V.A
- D.C
- R/S
- I/S/IRPP
- FODEC
- TFPL
- Autres impôts et taxes

**Etat comparatif des bilans/Etats financiers des années à vérifier :** (fiche de programmation SADEC).

### 2. Analyse des tableaux des déclarations et des états financiers :

- Etude comparative de l'évolution du chiffre d'affaires
- Etude comparative du bénéfice brut et du bénéfice net
- Appréciation de chaque poste de bilan pour la période à vérifier
- Relevé des irrégularités constatées au titre de chaque impôt et taxe.

### 3. Les avantages fiscaux :

Le contribuable bénéficie t-il des avantages fiscaux ?

Si oui : lesquels :

---

---

---

### 4. Les vérifications antérieures :

Périodes : \_\_\_\_\_

Principaux Chefs de redressement :

---

---

---

**5. Recouvrement et contentieux :**

<b>Créances constatées</b>	<b>Montant</b>	<b>Montant restant à recouvrir</b>
▪ Date de la dernière créance		
▪ Nombre d'articles constatés		

- Contentieux en cours

---

---

**6. Recouvrements disponibles :**

---

---

---

**III. PISTES D'INVESTIGATIONS :**

Au regard des constats ci-dessus relevés, il paraît indispensable d'orienter les recherches vers les aspects ci-après :

- Au titre de chaque impôt et taxe :

---

---

---

---

- Au titre des avantages fiscaux :

---

---

---

---

#### IV. LES OPERATIONS DE VERIFICATION APPROFONDIE :

<b>Date et N° de l'avis de vérification :</b>	_____
<b>Lieu de la vérification :</b>	_____
<b>Date du commencement de la vérification prévue par avis de vérification :</b>	_____
<b>Date de commencement effectif</b>	P.V N° ..... Date : ...../...../.....
<b>Suspension de la vérification :</b>	Motif : _____ Date : ...../...../.....

#### V. LES NOUVELLES DONNEES ACQUISES LORS DE LA VERIFICATION SUR PLACE :

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

#### VI. LES BASES ADOPTEES POUR LA VERIFICATION APPROFONDIE:

Comptabilité     Extra comptable     Compta+présomption

- Motifs du rejet de la comptabilité :

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

- Les présomptions :

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

## VII. REUNIONS DE TRAVAIL AVEC LE CHEF DE CELLULE :

1<sup>ère</sup> réunion : Date : ...../...../.....

LES CONSTATATIONS LORS DE LA VERIFICATION	(*)	LES INVESTIGATIONS A ENTREPRENDRE

Dans le cas où la vérification s'est basée sur la comptabilité, existe-t-il des motifs pour la rejeter ?

Éléments à titre indicatif, pour un éventuel rejet :

- Inventaire établi non-conforme aux normes comptables légales
- Inexistence de pièces justificatives
- Non comptabilisation des achats/produits importants
- Compte courant associé débiteurs excessifs
- Erreurs de comptabilisation des opérations selon les normes comptables
- Comptabilisation d'opérations fictives
- Caisse créditrice fréquente
- Autres :

.....

Les demandes d'éclaircissement et de justification adressées à la société accompagnées des dates de réponse de la Société.

- **Nombre de jours de travail effectif au sein de l'entreprise/bureau :**
- **Suspension éventuelle de la vérification :**

- Motif : \_\_\_\_\_  
- Date : du \_\_\_\_\_ au \_\_\_\_\_

---

(\*) Classer les Chefs de redressement selon leurs natures et leurs qualifications : (réintégration classique, minoration du chiffre d'affaires, requalification de l'opération, problème d'interprétation, autres...).

2<sup>ème</sup> réunion : Date : ...../...../.....

LES CONSTATATIONS LORS DE LA VERIFICATION (*)	LES INVESTIGATIONS A ENTREPRENDRE

Dans le cas où la vérification s'est basée sur la comptabilité, existe-t-il des motifs pour la rejeter ?

Éléments à titre indicatif, pour un éventuel rejet :

- Inventaire établi non-conforme aux normes comptables légales
- Inexistence de pièces justificatives
- Non comptabilisation des achats/produits importants
- Compte courant associé débiteurs excessifs
- Erreurs de comptabilisation des opérations selon les normes comptables
- Comptabilisation d'opérations fictives
- Caisse créditrice fréquente
- Autres :

.....

Les demandes d'éclaircissement et de justification adressées à la société accompagnées des dates de réponse de la Société.

- **Nombre de jours de travail effectif au sein de l'entreprise/bureau :**
- **Suspension éventuelle de la vérification :**

- Motif : \_\_\_\_\_  
- Date : du \_\_\_\_\_ au \_\_\_\_\_

---

(\*) Classifier les Chefs de redressement selon leurs natures et leurs qualifications : (réintégration classique, minoration du chiffre d'affaires, requalification de l'opération, problème d'interprétation, autres...).

**3<sup>ème</sup> réunion : Date : ...../...../.....**

<b>LES CONSTATATIONS LORS DE LA VERIFICATION (*)</b>	<b>LES INVESTIGATIONS A ENTREPRENDRE</b>

Dans le cas où la vérification s'est basée sur la comptabilité, existe-t-il des motifs pour la rejeter ?

Éléments à titre indicatif, pour un éventuel rejet :

- Inventaire établi non-conforme aux normes comptables légales
- Inexistence de pièces justificatives
- Non comptabilisation des achats/produits importants
- Compte courant associé débiteurs excessifs
- Erreurs de comptabilisation des opérations selon les normes comptables
- Comptabilisation d'opérations fictives
- Caisse créditrice fréquente
- Autres :

.....

Les demandes d'éclaircissement et de justification adressées à la société accompagnées des dates de réponse de la Société.

- **Nombre de jours de travail effectif au sein de l'entreprise/bureau :**
- **Suspension éventuelle de la vérification :**
  - Motif : \_\_\_\_\_
  - Date : du \_\_\_\_\_ au \_\_\_\_\_

---

(\*) Classer les Chefs de redressement selon leurs natures et leurs qualifications : (réintégration classique, minoration du chiffre d'affaires, requalification de l'opération, problème d'interprétation, autres...).

4<sup>ème</sup> réunion : Date : ...../...../.....

LES CONSTATATIONS LORS DE LA VERIFICATION (*)	LES INVESTIGATIONS A ENTREPRENDRE

Dans le cas où la vérification s'est basée sur la comptabilité, existe-t-il des motifs pour la rejeter ?

Éléments à titre indicatif, pour un éventuel rejet :

- Inventaire établi non-conforme aux normes comptables légales
- Inexistence de pièces justificatives
- Non comptabilisation des achats/produits importants
- Compte courant associé débiteurs excessifs
- Erreurs de comptabilisation des opérations selon les normes comptables
- Comptabilisation d'opérations fictives
- Caisse créditrice fréquente
- Autres :

.....

Les demandes d'éclaircissement et de justification adressées à la société accompagnées des dates de réponse de la Société.

- **Nombre de jours de travail effectif au sein de l'entreprise/bureau :**
- **Suspension éventuelle de la vérification :**
  - Motif : \_\_\_\_\_
  - Date : du \_\_\_\_\_ au \_\_\_\_\_

---

(\*) Classer les Chefs de redressement selon leurs natures et leurs qualifications : (réintégration classique, minoration du chiffre d'affaires, requalification de l'opération, problème d'interprétation, autres...).

**VIII. REUNION DE SYNTHESE AVEC LE CONTRIBUABLE :**

Date : ...../...../.....

Personnes présentes : - Vérificateur : \_\_\_\_\_  
- Contribuable : \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

<b>Chefs de redressements</b>	<b>Avis du contribuable</b>

**IX. RESULTAT DE LA VERIFICATION :**

**Chefs de redressements :**

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Montant en principal et pénalités : (tableau récap.)**

**Montant et nature du report :**

**X. FINALITE DE LA VERIFICATION :**

- Acquiescement total :** Montant total : \_\_\_\_\_  
Date : \_\_\_\_\_
- Acquiescement partiel :** Montant total : \_\_\_\_\_  
Date : \_\_\_\_\_
- Taxation d'office :** N° : \_\_\_\_\_  
Date : \_\_\_\_\_  
Montant total : \_\_\_\_\_