



## PARAMÉTRAGE DE LA COMPTABILITÉ LIBÉRALE POUR HELLODOC

### 3 – RUBRIQUES DE L'ÉTAT FISCAL

Les rubriques de l'état fiscal sont celles qui apparaissent sur la déclaration 2035 utilisée par les médecins libéraux pour leur déclaration de revenus conventionnels.

Ces rubriques concernent autant les recettes que les dépenses.

D'autres rubriques dites de résultats, effectuent des calculs où reprennent des données contenues ailleurs que dans les comptes de recettes ou de dépenses (immobilisations par exemple).

Le paramétrage des rubriques de l'état fiscal est étroitement lié à celui des comptes de recettes et de dépenses. Il n'est donc pas univoque et peut varier selon les habitudes et les modes d'exercice du professionnel de santé.

Rubrique	Désignation	Ligne	Type	Calcul	Comptes associés
AA	Recettes encaissées y compris les remboursements de frais	1	Recette	Automatique	7050000000 7050100000 7050110000 7050120000 7050190000 7050200000 7050210000 7050220000 7050600000
AB	Débours payés pour le compte des clients	2	Dépense	Automatique	
AC	Honoraires rétrocedés	3	Dépense	Automatique	6020000000
AD	Montant net des recettes	4	Recette	Automatique : AA-AB-AC	
AE	Produits financiers	5	Recette	Automatique	
AF	Gains divers	6	Recette	Automatique	7060000000
AG	Total (lignes 4 à 6)	7	Recette	Automatique : AD+AE+AF	
BA	Achats	8	Dépense	Automatique	6080000000
BB	Salaires nets et avantages en nature	9	Dépense	Automatique	6090000000
BC	Charges sociales sur salaires (parts patronale et ouvrière)	10	Dépense	Automatique	6240000000

<b>BD</b>	Taxe sur la valeur ajoutée	11	Dépense	Automatique	6110000000
<b>BE</b>	Taxe professionnelle	12	Dépense	Automatique	6120000000
<b>BF</b>	Loyer et charges locatives	15	Dépense	Automatique	6140000000
<b>BG</b>	Location de matériel et mobilier	16	Dépense	Automatique	6150000000
<b>BH</b>	Total: Travaux, fournitures et services extérieurs	220	Dépense	Automatique : BH1+BH2+BH3 +BH4+BH5+BH6	
<b>BH1</b>	Entretien et réparations	17	Dépense	Automatique	6160000000
<b>BH2</b>	Personnel intérimaire	18	Dépense	Automatique	6170000000
<b>BH3</b>	Petit outillage	19	Dépense	Automatique	6180000000
<b>BH4</b>	Chauffage, eau, gaz,électricité	20	Dépense	Automatique	6190000000
<b>BH5</b>	Honoraires ne constituant pas des rétrocessions	21	Dépense	Automatique	6200000000
<b>BH6</b>	Primes d'assurances	22	Dépense	Automatique	6210000000
<b>BJ</b>	Total: Transports et déplacements	240	Dépense	Automatique : BJ1 + BJ2	
<b>BJ1</b>	Frais de voiture automobile	23	Dépense	Automatique	6220000000
<b>BJ2</b>	Autres frais de déplacement (voyages...)	24	Dépense	Automatique	6230000000
<b>BK</b>	Charges sociales personnelles	25	Dépense	Automatique : BT+BU	
<b>BM</b>	Total: Frais divers de gestion	300	Dépense	Automatique : BM1+BM2+BM3 +BM4+BM5	
<b>BM1</b>	Frais de réception, de représentation et de congrès	26	Dépense	Automatique	6250000000
<b>BM2</b>	Fournitures de bureau, documentation, PTT	27	Dépense	Automatique	6260000000 6261000000 6262000000
<b>BM3</b>	Frais d'actes et de contentieux	28	Dépense	Automatique	6270000000
<b>BM4</b>	Cotisations syndicales et professionnelles	29	Dépense	Automatique	6280000000
<b>BM5</b>	Autres frais divers de gestion	30	Dépense	Automatique	6290000000
<b>BN</b>	Frais financiers	31	Dépense	Automatique	6300000000
<b>BP</b>	Pertes diverses	32	Dépense	Automatique	6310000000
<b>BR</b>	Total (lignes 8 à 32)	33	Dépense	Automatique : BA+BB+BC+BD +BE+BS+BV+BF +BG+BH+BJ+BK +BM+BN+BP	
<b>BS</b>	Autres impôts	13	Dépense	Automatique	6130000000
<b>BT</b>	Charges sociales perso obligatoires	250	Dépense	Automatique	6101000000
<b>BU</b>	Charges sociales perso facultatives	251	Dépense	Automatique	6102000000
<b>BV</b>	Contribution Sociale Généralisée déductible	14	Dépense	Automatique	6101100000
<b>CA</b>	Exédent (ligne 7 - ligne 33)	34	Résultat	Automatique : AG-BR	
<b>CB</b>	Plus-values à court terme	35	Résultat	Automatique :	

				&PVC	
<b>CC</b>	Divers à réintégrer	36	Résultat	Manuel	
<b>CD</b>	Bénéfice société civile de moyens	37	Résultat	Manuel	
<b>CE</b>	Total (lignes 34 à 37)	38	Résultat	Automatique : CA+CB+CC+CD	
<b>CF</b>	Insuffisance (ligne 33 - ligne 7)	39	Résultat	Automatique : BR-AG	
<b>CG</b>	Frais d'établissement	40	Résultat	Manuel	
<b>CH</b>	Dotation aux amortissements	41	Résultat	Automatique : &AMORT	
<b>CJ</b>	Provision pour dépréciation des immobilisations non amortissables	0	Résultat	Manuel	
<b>CK</b>	Moins-values à court terme	42	Résultat	Automatique : &MVC	
<b>CL</b>	Divers à déduire	43	Résultat	Manuel	
<b>CM</b>	Déficit société civile de moyens	44	Résultat	Manuel	
<b>CN</b>	Total (lignes 39 à 44)	45	Résultat	Automatique : CF+CG+CH+CJ +CK+CL+CM	
<b>CP</b>	Bénéfice (ligne 38 - ligne 45)	46	Résultat	Automatique : CE-CN	
<b>CR</b>	Déficit (ligne 45 - ligne 38)	47	Résultat	Automatique : CN-CE	
<b>CX</b>	Montant de la T.V.A. afférente aux recettes brutes	0	Taxe	Manuel	
<b>CY</b>	Montant de la T.V.A. déductible afférente aux dépenses	0	Taxe	Manuel	
<b>DA</b>	Montant des immobilisations hors T.V.A. déductible	0	Taxe	Manuel	
<b>DD</b>	Montant de la T.V.A. afférente aux recettes "taxe incluse"	0	Taxe	Manuel	
<b>DE</b>	Montant de la T.V.A. afférente aux dépenses "taxe incluse"	0	Taxe	Manuel	

Christian HUMBERT