

DU RESULTAT COMPTABLE AU RESULTAT FISCAL

OBJECTIFS :

Maîtriser la fiscalité directe de l'entreprise, les principes d'imposition des résultats de l'entreprise, l'impôt sur les sociétés.

DUREE : EFI : 28 heures

PERSONNES CONCERNEES : Comptables confirmés.

PRE-REQUIS : Maîtrise de l'ensemble des opérations comptables jusqu'au bilan.

SUPPORT PIGIER : En EFI : « Du résultat comptable au résultat fiscal »

PROGRAMME / SAVOIR-FAIRE DEVELOPPES :

1. Le résultat fiscal

- a. Principe de détermination du résultat fiscal imposable
- b. Statut juridique et régime fiscal
- c. Taille de l'entreprise et régime fiscal
- d. Conséquence de l'imposition
- e. Tableau de synthèse

2. Analyse fiscale des charges

- a. Conditions fiscales de déductibilité des charges

3. Analyse fiscale des charges décaissées

- a. Les achats
- b. Les services extérieurs
- c. Les autres services extérieurs
- d. Impôts et taxes
- e. Les charges de personnel
- f. Les jetons de présence
- g. Les charges financières
- h. Les charges exceptionnelles

4. Analyse fiscale des charges calculées

- a. Les amortissements
- b. Cas des véhicules de tourisme
- c. Les provisions
- d. Cas des provisions réglementées

5. Analyse fiscale des produits

- a. Les produits d'exploitation
- b. Les produits financiers

6. Régime des plus ou moins-values professionnelles

- a. Entreprises relevant de l'IS
- b. Entreprises relevant de l'IR
- c. Régime spécial des concessions de licence et d'exploitation de brevets (droit de propriété industrielle)
- d. Indemnités d'assurance
- e. Compensation entre plus-values et moins-values

7. Calcul et paiement de l'impôt

- a. Paiement de l'IFA
- b. La contribution additionnelle de 10% assise sur l'IS
- c. La contribution sociale de 3,3%
- d. Paiement de l'IS
- e. Application corrigée

8. Cas de synthèse

SESSIONS : Toute l'année, en dehors des périodes de vacances scolaires, les mardis après-midi de 14h00 à 18h00.

TARIF : 1.288,00 €uros TTC