



Pôle d'expertise Comptabilité-Gestion-Finances - 2012

CGF08 – S'ENTRAINER AU CALCUL FISCAL ET DE L'IS

NIVEAU 1

Public

Collaborateurs des services comptables, fiscaux, financiers, comptables uniques

Pré-requis

Connaissance des techniques comptables courantes.

Méthodes pédagogiques

Pédagogie active s'appuyant sur :
- des apports de connaissances théoriques
- de nombreuses applications et mises en situation.

Contexte de la formation

Tous les événements économiques de l'entreprise ont des conséquences juridiques et fiscales. La fiscalité impacte donc l'activité quotidienne de tous les acteurs de l'entreprise. Cette formation est conçue pour acquérir une première connaissance de la fiscalité des entreprises et s'entraîner au calcul de l'impôt sur les sociétés. Elle permet de mieux prendre en compte l'impact fiscal des différentes opérations de l'entreprise dans son activité et ainsi de mieux dialoguer avec les conseils de l'entreprise.

Organisation

Durée : 3 jours

Lieux et dates :

Site de Bourg en Bresse

30/01, 3 et 10/02/ 2012

Site de Oyonnax

30/03, 10 et 12/04/ 2012

Horaires : 09h00 – 12h00

13h30 – 17h30

Tarif : 900 € HT / personne

TVA 19.6 %

Objectifs pédagogiques

A l'issue de la formation, les participants seront capables de :

- Manier les techniques du résultat fiscal
- Déterminer le résultat fiscal
- Retraiter fiscalement les opérations fiscales
- Calculer l'impôt

Programme

1- La notion de résultat fiscal

Principes de base conduisant à la détermination du résultat fiscal
Champ d'application de l'impôt sur les sociétés
Rattachement des opérations imposables
Règles de déductibilité
Détermination à partir du résultat comptable

2- Les charges déductibles du résultat fiscal

Les frais généraux : impôts et taxes, jetons de présence, cadeaux, abandons de créances, intérêts compte courant, dons, mécénat, amendes et pénalités
Les amortissements techniques et fiscaux (dérogatoires)
Les provisions et charges à payer
Les provisions pour dépréciation d'actif, pour pertes et charges
Les provisions règlementées

3- Les divergences entre comptabilité et fiscalité

Définition et règles d'évaluation fiscale des postes comptables : immobilisations, stocks et frais généraux
Les opérations en devises étrangères et les écarts de conversion
L'option pour le régime mère-fille

4- La gestion des plus ou moins values

Régime général
Régimes particuliers
La réserve spéciale des plus-values à long terme

5- La gestion des déficits

Le déficit ordinaire
Les amortissements réputés différés, leur rajeunissement

6- Les crédits déductibles de l'impôt

L'imputation des crédits d'impôt : recherche et développement, formation continue, création d'emploi,...

7- La détermination de l'IS

Calculer l'impôt
Acquitter l'impôt
Liquider l'impôt



Chantal CHAPUIS ou Nathalie GROSBON

Tél. 04.74.45.51.51

Fax 04.74.45.51.44

TERTIA FORMATION

90 rue Henri de Boissieu

01000 BOURG-EN-BRESSE

Catherine DUPERTUIS

Tél. 04.74.77.64.95

Fax 04.74.77.43.79

TERTIA FORMATION

Maison des l'Entreprises

180 rue Pierre et Marie Curie

BELLIGNAT - 01100 OYONNAX