



Formations Management > Comptabilité - Fiscalité - Gestion > Fiscalité de l'entreprise

# Déterminer son résultat fiscal et sa liasse fiscale

**Référence** CPTFI-RES

**Durée** 2 jours (14 heures)

**Certification** Aucune

**Appréciation des résultats** Évaluation qualitative de fin de stage

**Modalité et moyens pédagogique** Démonstrations – Cas pratiques – Synthèse et évaluation des acquis

## À l'issue de ce stage vous serez capable de :

- Maîtriser les fondamentaux fiscaux et savoir établir une liasse fiscale
- Optimiser sa fiscalité d'entreprise.

## Niveau requis

Avoir des connaissances comptables et quelques notions fiscales.

## Public concerné

Toute personne travaillant dans un service comptable et financier, contrôleurs de gestion, responsables de service comptable, administratif et financier.

Cette formation :

- est animée par un consultant-formateur dont les compétences techniques, professionnelles et pédagogiques ont été validées par des diplômes et/ou testées et approuvées par l'éditeur et/ou par M2i Formation ;
- bénéficie d'un suivi de son exécution par une feuille de présence émargée par demi-journée par les stagiaires et le formateur.

---

## Programme

### Introduction

- Présentation de chacun
- Attentes et objectifs visés de chaque participant
- Présentation de la formation

### Les principales taxes sur les salaires

- Effort construction
- Agefiph

- Contribution à la formation
- Passer du résultat comptable au résultat fiscal
- Le régime des plus et moins-values dans les sociétés soumises à l'impôt société
- Le régime des plus et moins-values dans les sociétés soumises à l'impôt sur le revenu
- Etudes des principales réintégrations et déductions

### **Les réintégrations fiscales**

- TVS (Taxe sur les Véhicules de Sociétés)
- Amortissements non déductibles sur les véhicules de sociétés
- Pénalités et amendes
- Jetons de présences
- Provisions pour risques et charges et provisions réglementées
- Plus-value latente sur OPCVM et gains latents sur opérations de changes
- Déductibilité des dépréciations sur : stock, créances...
- Impôt Forfaitaire Annuel (IFA)
- Imposition différée : effort construction, C3S (ex-Organic)...

### **Les déductions fiscales**

- Ecart des valeurs liquidatives sur OPCVM
- Régime spécial des sociétés mères et filiales (dividendes reçus)
- Plus-value à long terme (titres de participations, concessions et brevets, expropriation...)
- Régime des congés payés avant le 31/12/1987
- Régime applicable aux plus-values à court terme résultant de sinistres et d'expropriations
- Calcul de l'impôt société et contributions additionnelles
- Etude des imprimés fiscaux de la 2050 à la 2059, 2067 et 2065
- Calcul du Carry Back (report en arrière des déficits)
- La C.E.T (Contribution Economique et Territoriale / CFE / CVAE)
- Plafonnement des déficits reportables en avant

### **Synthèse de la session**

- Etude de cas
- Réflexion sur les applications concrètes que chacun peut mettre en oeuvre dans son environnement
- Conseils personnalisés donnés par l'animateur à chaque participant
- Bilan oral et évaluation à chaud