

FORMATION FISCALITE

PROGRAMME

Principales Taxes sur salaires

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 déductible 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...
- Imposition différée : Effort construction, RSI (ex-Organic)...
- Particularités de l'imposition forfaitaire annuelle...

Les déductions fiscales :

- Ecart valeur 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 ainsi que la 2067

Calcul du Carry Back

Etude de cas