

Droit fiscal des sociétés pour non-juristes

Cours Pratique de 2 jours

Réf : IDF - Prix 2023 : 1 470€ HT

Ce stage vous permettra d'appréhender les principaux mécanismes de l'impôt sur les sociétés françaises et du contrôle et contentieux fiscal. Il vous montrera également les règles fiscales appliquées à certaines opérations particulières (fusion, scission, restructuration).

OBJECTIFS PÉDAGOGIQUES

À l'issue de la formation l'apprenant sera en mesure de :

Appréhender les principaux mécanismes de l'impôt sur les sociétés

Connaitre les principales règles fiscales appliquées à une fusion, scission ou restructuration

Comprendre le système fiscal et les mécanismes d'imposition

Calculer le résultat fiscal

Connaître la procédure de contrôle fiscal

EXERCICE

Quiz, études de cas et exercices appliqués.

LE PROGRAMME

dernière mise à jour : 01/2023

1) Comprendre le système fiscal français

- Les bases du droit fiscal : normes et jurisprudence.
- Les interlocuteurs de l'entreprise au sein de l'administration fiscale.
- Les différents impôts directs et indirects auxquels l'entreprise est soumise.

Exercice : Quiz sur le système fiscal et les mécanismes d'imposition.

2) Appréhender les mécanismes d'imposition des bénéficiaires

- Les différents mécanismes d'imposition (IR/IS) selon la structure de l'entreprise.
- Les règles de territorialité.
- Le principe de rattachement des produits et des charges.
- Le passage du résultat comptable au résultat fiscal.

Exercice : Quiz sur le système fiscal et les mécanismes d'imposition.

3) Déterminer le résultat fiscal

- Les principes d'élaboration du résultat fiscal : le principe des retraitements extra-comptables.
- Les règles fiscales relatives à la déductibilité des charges (frais généraux, amortissements, provisions...).
- Les règles fiscales relatives à la taxation des produits et les régimes spéciaux (ZFU...).

Travaux pratiques : Calcul d'un résultat fiscal en effectuant les déductions et réintégrations, remplissage d'une liasse fiscale (2058A).

4) Savoir gérer le résultat fiscal

- Gestion des déficits : report en arrière et report en avant.
- Les réductions d'impôt et crédits d'impôt (notamment le crédit d'impôt recherche).

PARTICIPANTS

Toute personne désirant s'initier et comprendre les principaux mécanismes de l'impôt sur les sociétés et du contrôle/contentieux fiscal.

PRÉREQUIS

Aucune connaissance particulière.

COMPÉTENCES DU FORMATEUR

Les experts qui animent la formation sont des spécialistes des matières abordées. Ils ont été validés par nos équipes pédagogiques tant sur le plan des connaissances métiers que sur celui de la pédagogie, et ce pour chaque cours qu'ils enseignent. Ils ont au minimum cinq à dix années d'expérience dans leur domaine et occupent ou ont occupé des postes à responsabilité en entreprise.

MODALITÉS D'ÉVALUATION

Le formateur évalue la progression pédagogique du participant tout au long de la formation au moyen de QCM, mises en situation, travaux pratiques...

Le participant complète également un test de positionnement en amont et en aval pour valider les compétences acquises.

MOYENS PÉDAGOGIQUES ET TECHNIQUES

- Les moyens pédagogiques et les méthodes d'enseignement utilisés sont principalement : aides audiovisuelles, documentation et support de cours, exercices pratiques d'application et corrigés des exercices pour les stages pratiques, études de cas ou présentation de cas réels pour les séminaires de formation.
- À l'issue de chaque stage ou séminaire, ORSYS fournit aux participants un questionnaire d'évaluation du cours qui est ensuite analysé par nos équipes pédagogiques.
- Une feuille d'émargement par demi-journée de présence est fournie en fin de formation ainsi qu'une attestation de fin de formation si le stagiaire a bien assisté à la totalité de la session.

MODALITÉS ET DÉLAIS D'ACCÈS

L'inscription doit être finalisée 24 heures avant le début de la formation.

ACCESSIBILITÉ AUX PERSONNES HANDICAPÉES

Vous avez un besoin spécifique d'accessibilité ? Contactez Mme FOSSE, référente handicap, à l'adresse suivante psh-accueil@orsys.fr pour étudier au mieux votre demande et sa faisabilité.

- Calcul et liquidation de l'IS : taux d'IS, versement d'acomptes.

Travaux pratiques : Cas pratique relatif à la gestion des déficits.

5) Le contrôle fiscal et le contentieux

- Les éléments essentiels de la procédure de contrôle fiscal.

- La notion d'acte anormal de gestion.

- La notion d'abus de droit et ses conséquences.

- Les sanctions et leur contestation.

Etude de cas : Etude de jurisprudences en matière de contrôle fiscal.

6) Comprendre la fiscalité appliquée à certaines opérations juridiques

- Présentation des principales opérations de restructuration.

- Les régimes fiscaux de droit commun et de faveur pour les fusions, apports partiels d'actif et scissions.

Travaux pratiques : Analyse du traitement fiscal de certaines opérations de restructuration.

LES DATES

CLASSE À DISTANCE

2023 : 25 sept., 06 nov.

PARIS

2023 : 06 nov.