

DETERMINATION DU RESULTAT DE L'ENTREPRISE : DU RESULTAT COMPTABLE AU RESULTAT FISCAL

POINTS-CLES :

1. INTRODUCTION

Rappel des grands principes de détermination du résultat comptable

Les personnes imposables

La territorialité

2. SAVOIR SERVIR L'IMPRIME 2058 A – LIGNE PAR LIGNE

Les réintégrations extracomptables

Les déductions extracomptables

3. SAVOIR DETERMINER UN RESULTAT FISCAL LONG TERME

Les imprimés 2059 A et 2059 C

Les rapprochements avec l'imprimé 2058 A

4. SAVOIR TRAITER UN RESULTAT RESULTANT D'UNE ACTIVITE EXERCEE A L'ETRANGER

L'impact sur les tableaux comptables

Les rapprochements avec l'imprimé 2058 A

5. LE CALCUL DE L'IS

Les taux

Le calcul de l'impôt et des acomptes

Les crédits d'impôts et l'IFA

La contribution sociale de l'IS

6. LA GESTION DES DEFICITS

Le report en avant – l'imprimé 2058 B

Le report en arrière : conditions et conséquences

Quelle durée ?

- ▶ 1 jour

Pourquoi ?

- ▶ Connaître et appréhender de manière très opérationnelle le passage d'un résultat comptable à un résultat fiscal

Pour qui ?

- ▶ Responsables comptables chargés de la déclaration d'IS
- ▶ Toute personne souhaitant déterminer le résultat fiscal et calculer l'impôt sur les sociétés

Comment ?

- ▶ Approche opérationnelle, exercices d'application et études de cas illustrant les exposés et facilitant l'appropriation des connaissances
- ▶ Souscription des imprimés concernés