# PRATIQUE DE L'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

**La détermination et la gestion du résultat fiscal nécessitent une bonne maîtrise des règles et mécanismes de la fiscalité directe de l'entreprise. Calculer et gérer le résultat fiscal, c'est opérer des choix en tenant compte de plusieurs paramètres. Cette formation aborde de façon complète l'impôt société, elle est orientée sur une mise en application immédiate des connaissances acquises en privilégiant les cas pratiques et la transposition directe sur les imprimés fiscaux.**

## OBJECTIFS

Calculer l'impôt sur les sociétés.
Compléter les tableaux 2058 et 2059.
Traiter les situations déficitaires.

## PUBLIC ET PRÉREQUIS

Responsable comptable et comptable unique. Maîtriser les règles fiscales de base des impôts commerciaux. Formation accessibles aux personnes en situation de handicap

## MOYENS ET OUTILS PÉDAGOGIQUES

Alternance d'apports théoriques et de mises en pratique réalisées en commun.
Documents de travail et de synthèse remis aux participants.

## PROGRAMME

**1 - Connaître les principes de l'impôt sur les sociétés**

- Personnes imposables. Territorialité, annualité.
- Le schéma de détermination du résultat fiscal.

**2 - Traiter les charges déductibles**

- Les conditions de déductibilité des charges.
- Identification des dépenses non déductibles.
- Les conditions de déductibilité spécifiques à certaines charges.
- La limitation des charges financières déductibles.

**3 - Délimiter l'imposition des produits**

- La règle de rattachement des créances.
- Le régime spécial des sociétés mères et filiales.
- Le régime des plus et moins values à long terme.

**4 - Déterminer le résultat fiscal et l'impôt sur les sociétés compte tenu :**

- Des réintégrations et des déductions.
- Des plus ou moins-values nettes à long terme.
- Des déficits reportables en arrière ou en avant.
- Du plafonnement des déficits imputables.
- Des crédits d'impôts.
- Des contributions additionnelles.

**5 - Remplir les tableaux 2058 et 2059 de la liasse fiscale**

- Détermination du résultat fiscal avec situation bénéficiaire ou déficitaire.
- Calcul et suivi des plus ou moins-values sur cessions d'immobilisations :
    - les tableaux 2059.

**6 - Payer l'impôt**

- Les acomptes, les crédits d'impôts, la liquidation de l'IS.
- Contribution sociale sur les bénéfices.

## SUIVI ET ÉVALUATION DES RÉSULTATS

Document d'évaluation de satisfaction, test des acquis, attestation de présence, attestation de formation individualisée

## DURÉE

2 jours soit 14 h

## TARIF

INTRA ; 790€ Net de taxe / jour