

Durée : 2 jour(s)

## Objectifs

Comprendre les mécanismes de base de la fiscalité des entreprises et savoir déterminer la base des principaux impôts.  
Connaître l'échéancier fiscal et les principales déclarations.

## Pré-requis

PUBLIC : Toute personne débutant en fiscalité.

PRE-REQUIS : Ne nécessite aucun pré-requis

## Plan de cours

### 1. Le dispositif fiscal français

Sources du droit fiscal

Organisation de l'administration fiscale

Classification des impôts

Obligations déclaratives et échéancier fiscal

### 2. Taxe sur la Valeur Ajoutée - TVA

champ d'application

Opérations imposables, territorialité, fait générateur et exigibilité

TVA collectée, déductible, à payer

Déclaration et paiement

### 3. Impôt sur les sociétés - IS

Champ d'application

Notion de résultat

Passage du résultat comptable au résultat fiscal

Calcul de l'IS

Déclaration

Paiement de l'IS : acomptes trimestriels, IFA, liquidation de l'IS.

### 4. Contribution économique territoriale - CET

Champ d'application

Détermination des bases d'imposition

Contribution foncière des entreprises - CFE

Contribution sur la valeur ajoutée de l'entreprise - CVAE

Déclaration et paiement

### 5. Les autres taxes

Les taxes assises sur les salaires, la taxe d'apprentissage, la formation professionnelle continue, la participation à l'effort de construction

La TVTS

Base imposable, déclaration, paiement