

TABLE DES MATIÈRES

L'usage d'un tableur ou d'une calculatrice est indispensable pour la réalisation des cas pratiques « techniques », qui sont basés sur le travail concret demandé à un collaborateur d'un cabinet d'expertise-comptable en charge de la gestion fiscale d'une entreprise.

ANALYSE DES SUJETS DES SESSIONS 2023 À 2016	7
Thème 4 : L'imposition du résultat de l'entreprise	
L'imposition des résultats dans le cadre des entreprises individuelles : Bénéfices Industriels et Commerciaux (BIC)	
PRO	9
Bénéfices industriels et commerciaux (BIC) : Champ d'application • Distinction entre les BIC professionnels et les BIC non professionnels • Traitement des déficits • Régime Micro-BIC	
MULLER	11
Bénéfices industriels et commerciaux (BIC) : Produits imposables • Charges déductibles	
AMORTIS	13
Bénéfices industriels et commerciaux (BIC) : Charges déductibles : amortissements • Amortissements exceptionnels	
DIFAMOR	15
Bénéfices industriels et commerciaux (BIC) • Charges déductibles : amortissements différés	
OPUS	17
Bénéfices industriels et commerciaux (BIC) • Charges déductibles : provisions pour dépréciations, pour risques et charges	
VISION	19
Bénéfices industriels et commerciaux (BIC) • Charges déductibles : provisions réglementées	
AU BON PAIN DE LUCIE	21
Bénéfices industriels et commerciaux (BIC) • Régimes d'imposition • Plus et moins-values • Déclaration (imprimés 2059-A et B)	
ALICE	25
Bénéfices industriels et commerciaux (BIC) • Régimes d'imposition • Détermination et déclaration du résultat fiscal • Plus et moins-values • Traitement des déficits • Centres de gestion agréés et associations de gestion et de comptabilité	
L'imposition des résultats dans le cadre des entreprises individuelles : Bénéfices Agricoles (BA)	
AGRI	29
Bénéfices agricoles (BA) • Champ d'application • Régimes d'imposition • Règles générales de détermination du résultat fiscal • Centres de gestion agréés et associations de gestion et de comptabilité	
L'imposition des résultats dans le cadre des entreprises individuelles : Bénéfices Non Commerciaux (BNC)	
CARRÉ BLEU	31
Bénéfices non commerciaux (BNC) • Régimes d'imposition • Détermination du résultat fiscal • Plus et moins-values • Associations de gestion agréées et associations de gestion et de comptabilité	
L'imposition des résultats dans le cadre des sociétés soumises à l'impôt sur les sociétés	
ROT	35
Impôt sur les sociétés (IS) • Plus et moins-values • Déclaration (imprimés 2059-A et 2059-B)	
WEBERT	39
Impôt sur les sociétés (IS) • Plus et moins-values • Détermination et déclaration du résultat (imprimé 2058-A) • Territorialité • Crédits d'impôt • Calcul de l'IS	
GORA	43
Impôt sur les sociétés (IS) • Calcul de l'IS • Contribution 3,3% • Liquidation et paiement de l'IS (imprimés : relevés d'acomptes et de solde d'IS et de contribution)	
LUCA	49
Impôt sur les sociétés (IS) • Traitement des déficits (report en avant) • Déclaration (imprimés 2058-A et 2058-B) • Crédits d'impôts et aides fiscales	
VAPORETTE	53
Traitement des déficits en IS (report en arrière et en avant des déficits)	
L'imposition des résultats dans le cadre des sociétés de personnes	
DETER	57
Sociétés de personnes • Régimes d'imposition • Plus et moins-values • Spécificités des petites entreprises	
DELOR	59
Sociétés de personnes • Régimes d'imposition • Plus et moins-values • Détermination et déclaration du résultat fiscal (imprimés 2058-A, 2031) • Détermination de la quote-part des résultats de chaque associé • Centres de gestion agréés	
Les crédits d'impôt et les aides fiscales	
CRÉDIT	61
Les crédits d'impôt et les aides fiscales • Crédit d'impôt recherche • Réduction d'impôt mécénat	

Thème 2 : L'impôt sur le revenu des personnes physiques	
L'impôt sur le revenu	
RICHE	63
<i>Imposition des revenus des capitaux mobiliers et des plus-values boursières</i>	
HUSS	67
<i>Imposition des revenus immobiliers, revenus des immeubles nus et meublés</i>	
NICOLAS	69
<i>Impôt sur le revenu (IR) • Traitements et salaires • Revenus des capitaux mobiliers • Revenus fonciers • Plus-values mobilières • Principales charges déductibles du revenu global • Choix entre PFU (prélèvement forfaitaire unique) ou barème progressif</i>	
MISTRAL	73
<i>Impôt sur le revenu (IR) • Traitements et salaires • Revenus des capitaux mobiliers • Revenus fonciers • Plus-values mobilières et immobilières • Principales charges déductibles du revenu global • Réductions et crédits d'impôt • Règles générales de calcul de l'impôt sur le revenu</i>	
Thème 3 : Prélèvements sociaux	
TURBIE	77
<i>La CSG, la CRDS, le prélèvement social • Les prélèvements sur les revenus d'activité • Les prélèvements sur les revenus du capital</i>	
Thème 5 : La taxe sur la valeur ajoutée	
EDOUBOIS	79
<i>Taxe sur la valeur ajoutée • Territorialité de la TVA (livraisons de biens et prestations de services) • TVA collectée • TVA déductible (y compris régularisations) • Crédit de TVA</i>	
PHILO	81
<i>Taxe sur la valeur ajoutée • Territorialité de la TVA • TVA collectée • TVA déductible • Paiement de la TVA</i>	
MONTEIRO	83
<i>Taxe sur la valeur ajoutée • Territorialité de la TVA • TVA collectée • TVA déductible • Modalités d'établissement des déclarations de TVA (CA 3) • Paiement de la TVA</i>	
LAGU	89
<i>Taxe sur la valeur ajoutée • Règles applicables aux petites entreprises • Régime simplifié • Modulation des acomptes • Demande de remboursement</i>	
MEDIC	91
<i>Taxe sur la valeur ajoutée • Champ d'application • TVA déductible (coefficients de déduction, d'assujettissement, de taxation et d'admission, les régularisations de TVA)</i>	
Thème 7 : L'imposition du patrimoine	
L'impôt sur la fortune immobilière (IFI)	
FORTIMMO	95
<i>Impôt sur la fortune immobilière (IFI) • Champ d'application • Personnes imposables • Règles générales de détermination de la base imposable • Principe de calcul</i>	
Les droit d'enregistrement	
BLANCHE	97
<i>Droits d'enregistrement • Cessions d'immeubles, de fonds de commerce, de droits sociaux • Constitution de société</i>	
Les impôts locaux	
ROSTAND	99
<i>Principes et règles générales applicables à la contribution économique territoriale</i>	
Thème 6 : Les taxes assises sur les salaires	
CONTROLL	101
<i>Taxes assises sur les salaires : Taxe sur les salaires</i>	
ROSIER	103
<i>Taxes assises sur les salaires : Taxe d'apprentissage • Crédit d'impôt apprentissage</i>	
NUAGE	105
<i>Taxes assises sur les salaires : participation formation continue</i>	
LOGEM	107
<i>Taxes assises sur les salaires : participation construction</i>	
Thème 8 : Notions de contrôle fiscal	
JACQUES	109
<i>Les différentes formes de contrôle fiscal • Les principes généraux du contrôle fiscal • La vérification de comptabilité</i>	
4L	113
<i>Rescrit fiscal • Sanctions fiscales</i>	