

TABLE DES MATIÈRES

Comment utiliser cet ouvrage			5
Étude	Objectif	Points du référentiel	Pages
THÈME N° 1 – Caractérisation de la situation fiscale de l'entreprise			
ÉTUDE N° 1 – Client NAPOLI	Obtenir des renseignements d'ordre comptable et fiscal	3.3.1	7
ÉTUDE N° 2 – Client LAPAREDE	Déterminer le champ d'application de l'impôt sur les revenus de l'entreprise	3.3.1	9
THÈME N° 2 – Détermination du résultat fiscal (BIC ou IS)			
ÉTUDE N° 3 – Client HELIOS	Déterminer le régime fiscal	3.3.2	13
THÈME N° 3 – Établissement, contrôle et transmission de la déclaration du résultat			
ÉTUDE N° 4 – Client SAKURA	Préparer les déclarations fiscales 2033 B et 2031	3.3.2 & 3.3.3	15
ÉTUDE N° 5 – Client BAMBARA	Établir les déclarations fiscales 2052, 2058-A et 2059-B et télétransmettre	3.3.2 & 3.3.3	21
ÉTUDE N° 6 – Client MENTON	Déterminer et qualifier les plus et moins-values et compléter l'imprimé 2059-A	3.3.2 & 3.3.3	29
ÉTUDE N° 7 – Client KAZAN	Déterminer et qualifier les plus ou moins-values et compléter les imprimés 2059-A et C	3.3.3	33
ÉTUDE N° 8 – Client PALMYRE	Déterminer le résultat fiscal	3.3.3	39
ÉTUDE N° 9 – Client FRIBOURG	Déterminer et qualifier les plus ou moins-values et calculer le résultat fiscal	3.3.3	47
THÈME N° 4 – La liquidation et le recouvrement de l'IS			
THEME N°5 – L'enregistrement des opérations relatives à l'IS			
ÉTUDE N° 10 – Client ODESSA	Déterminer et comptabiliser l'impôt sur les sociétés	3.3.2 & 3.3.3 & 3.3.4 & 3.3.5	53
ÉTUDE N° 11 – Client TALLINN	Déterminer, calculer et payer les acomptes et le solde de l'IS et établir les imprimés 2071 et 2572	3.3.2 & 3.3.3 & 3.3.4 & 3.3.5	59
ÉTUDE N° 12 – Client BRAGA	Déterminer, payer et comptabiliser l'IS, diminuer le CA de N pour diminuer le crédit d'impôt mécénat	3.3.2 & 3.3.4 & 3.3.5	73
ÉTUDE N° 13 – Client GUSTAVIA	Déterminer le résultat fiscal, l'IS et la participation des salariés	3.3.2 & 3.3.3 & 3.3.4	83
ÉTUDE N° 14 – Portefeuille clients et résultat fiscal	Résultat fiscal	3.3.4	89

THÈME N°6 – Participation au calcul de l'IR			
ÉTUDE N° 15 – Client ADELAIDE	Prélèvements sociaux	3.3.7	91
ÉTUDE N° 16 – MOUGUERE (IRPP)	Déterminer les catégories de revenus imposables à l'IRPP	3.3.7	97
ÉTUDE N° 17 – AXUM (IRPP)	Déterminer le nombre de parts	3.3.7	98
ÉTUDE N° 18 – AARNEM (IRPP)	Calculer l'impôt sur le revenu à payer	3.3.7	99
ÉTUDE N° 19 – Client MARTIN	Établir l'impôt sur le revenu	3.3.7	101
ÉTUDE N° 20 – Client RIMINI	Calculer l'impôt sur le revenu	3.3.7	105
ÉTUDE N° 21 – Client CHAMPION	Calculer l'impôt sur le revenu	3.3.7	109
THÈME N° 7 – Identification et recensement des autres impôts directs			
THÈME N°8 – Recouvrement et enregistrement des autres impôts directs			
ÉTUDE N° 22 – Client LAMPELUSA	Contribution économique territoriale (CET)	3.4.1	117
ÉTUDE N° 23 – Client QUITO	Taxe d'apprentissage	3.4.1 & 3.4.2	119
ÉTUDE N° 24 – Client SAN PAOLO	Contribution à la formation professionnelle	3.4.1 & 3.4.2	123