

CRÉDIT D'IMPÔT POUR LA COMPÉTITIVITÉ ET L'EMPLOI (CICE)



OPTIMISER SA MISE EN PLACE : CALCUL, DÉCLARATIONS ET IMPUTATION

1 jour

PROGRAMME DE LA FORMATION

Le programme de cette formation est ajusté en temps réel pour prendre en compte les dernières nouveautés : les précisions apportées par l'administration fiscale et le conseil constitutionnel sur le CICE

OBJET ET CHAMP D'APPLICATION DU CICE

- › Principe et objectifs - Textes de loi
- › Comment organiser la circulation de l'information entre les services concernés ?
- › Qui peut en bénéficier ?
 - entreprises et organismes concernés
 - régime fiscal - cas des entreprises exonérées d'impôt
 - activités éligibles
- › Quels sont les salariés concernés ?
 - définition de la notion de salarié
 - cas des dirigeants, contrats aidés, contrats en alternance, salariés détachés et impatriés, stagiaires

LES MODALITÉS DE CALCUL DU CICE

- › Période de calcul
- › Assiette et rémunération à prendre en compte
- › Calcul du plafond
- › Taux applicables
- › Quels cumuls possibles avec les autres aides de l'État (réduction Fillon, crédits d'impôt) ?

Exercice d'application : calcul du CICE en cas d'absences, heures supplémentaires et complémentaires, apprentis, salariés à temps partiels...

COMMENT OBTENIR LE REMBOURSEMENT OU L'IMPUTATION DU CICE ?

- › L'imputation sur l'impôt : règles d'imputation, cas des entreprises clôturant en cours d'année civile
- › Les cas de remboursement immédiat de la créance
- › Sort du crédit d'impôt non imputé immédiatement
- › Préfinancement par OSEO

OBLIGATIONS DÉCLARATIVES

- › Obligations déclaratives auprès des organismes collecteurs des cotisations
 - reporter les bons montants sur les déclaratifs sociaux
 - les déclarations mensuelles et trimestrielles
 - le report en N4DS
- › Obligations déclaratives auprès de l'administration fiscale
 - bien déclarer le CICE aux organismes fiscaux
 - les imprimés à remplir (2079-CICE-SD et 2058-B ou 2033-D) et délais à respecter
 - gérer les cas particuliers des groupes de sociétés

Exemple de remplissage des déclarations fiscales et des demandes d'avance

QUELLES INCIDENCES EN MATIÈRE COMPTABLE ET FISCALE DU CICE ?

- › Comptabilisation du CICE
- › Impact sur le résultat fiscal, la CVAE, la participation

SUIVI ET CONTRÔLE DU CICE

- › Quelle utilisation possible ? Comment retracer son utilisation dans les comptes annuels ?
- › Information et consultation des instances sociales
- › Qui peut contrôler ?
- › Règles de prescription

OBJECTIFS

- Appréhender les règles sociales, fiscales et comptables du CICE.
- Maîtriser les modalités de calcul et d'utilisation du CICE, ainsi que les obligations déclaratives associées.
- Organiser une bonne circulation de l'information relative au CICE entre les services paie et financiers.

LES PLUS DE CETTE FORMATION

- Une journée pour comprendre le principe, les enjeux, le fonctionnement concret du CICE et maîtriser ses applications pratiques
- Une formation opérationnelle, de nombreux cas et exemples pratiques tout au long de la formation
- Les conseils d'une consultante spécialiste de la comptabilité, de la fiscalité et de la paie

VOUS ÊTES

Responsables et collaborateurs des services comptabilité/finances/paie

PRIX 890 € H.T. - Réf : CTA-FCIC

Validité 30/06/2014. Inclus : forfait repas, support, e-ressources et évaluations 

SESSIONS 2014-2015

Paris Montparnasse
le 15 mai 2014
le 26 septembre 2014
le 4 novembre 2014

