

LES CLÉS DE L'IS : PRINCIPES GÉNÉRAUX APPLICABLES EN FRANCE



1 jour

COMPRENDRE LES FONDAMENTAUX DE L'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS POUR SÉCURISER VOS CHOIX FISCAUX ET COMPTABLES

PROGRAMME DE LA FORMATION

Ce programme est mis à jour en temps réel pour prendre en compte les récents changements de la fiscalité française et leurs impacts en comptabilisation et documentation

SOURCES DU DROIT FISCAL EN FRANCE

› Lois et dispositions réglementaires, Doctrine administrative, Jurisprudence
Lecture structurée des sources officielles : BOFIP, jurisprudence, doctrine

GRANDS PRINCIPES DE LA FISCALITÉ FRANÇAISE EN MATIÈRE D'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS (IS)

- › Autonomie relative du droit fiscal
- › Bénéfice réalisé
- › Indépendance des exercices
- › Erreur et décision de gestion

Cas pratique : application des principes fondamentaux à des situations concrètes
Quiz interactif : vrai/faux sur les règles générales

STATUT FISCAL DES DIFFÉRENTS TYPES DE SOCIÉTÉS

- › Société transparente fiscalement
- › Sociétés de capitaux
- › Analyse des méthodes de remontée de résultats dans les deux situations

Étude de cas : comparaison de l'imposition d'une SCI et d'une SAS

CALCUL DES IMPÔTS EN FRANCE

- › Détermination du résultat fiscal : étude des principaux retraitements fiscaux à effectuer pour passer du résultat comptable au résultat fiscal (distributions de dividendes, règles de sous-capitalisation, régime des titres de participations...)
- › Analyse des nouveaux textes et de la jurisprudence
- › Calcul de l'impôt sur les sociétés
- › Crédit d'impôt : principe et présentation comptable
- › Régime d'intégration fiscale
- › Focus sur certaines taxes et contributions (CVAE...)

Lecture commentée du formulaire 2058-A

Cas pratique : retraitement fiscal d'un dividende reçu
Quiz de synthèse sur les principaux retraitements

DÉFICITS FISCAUX

- › Report en avant des déficits et « carry back »
- › Risques pesant sur le report des déficits

Cas pratique : calcul de l'IS avec imputation de déficit

Illustration : mécanisme de plafonnement et de carry back

RISQUES FISCAUX

- › Les obligations déclaratives, celles liées à la tenue d'une comptabilité informatisée et la conservation des pièces comptables
- › Techniques utilisées par les contrôleurs fiscaux
- › Analyse des contentieux en cours
- › Formalisation et prévention

Revue des obligations déclaratives et délais

Atelier : checklist de conformité fiscale

Quiz interactif : contrôle fiscal, quelles pièces produire ?



OBJECTIFS

Intégrer les grands mécanismes fiscaux ainsi que les risques associés.
Utiliser les techniques des vérificateurs afin de sécuriser vos processus fiscaux.
Anticiper les impacts fiscaux des opérations courantes et exceptionnelles sur les comptes sociaux de l'entreprise.

LES PLUS DE CETTE FORMATION

Une journée pour décrypter l'IS à travers des cas concrets, des outils terrain et l'expertise d'un avocat fiscaliste

Un focus sur les impacts pratiques en comptabilité et en documentation, pour anticiper les risques et sécuriser les traitements fiscaux

Une formation conçue avec des exemples concrets et des cas pratiques issus de situations réelles rencontrées sur le terrain

Un apprentissage interactif et personnalisé pour valider la compréhension et répondre aux problématiques des participants

PUBLIC ET PRÉREQUIS

Responsables financiers, consolidation et comptabilité, comptables, consolidateurs, contrôleurs de gestion, auditeurs internes, experts comptables, commissaires aux comptes
Aucun niveau de connaissance préalable n'est requis

MOYENS PÉDAGOGIQUES, TECHNIQUES, ENCADREMENT

Pendant la session : présentation accompagnée de nombreux exemples et analyse de cas concrets tirés de l'expérience terrain de l'animateur. Les cas pratiques et les échanges en cours de séance permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances. Après : l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

SUIVI ET ÉVALUATION

Feuille d'émargement et attestation de fin de formation

Évaluation à chaud et à froid

PROCHAINES SESSIONS

Paris Montparnasse :
le 19 mars 2026
le 26 novembre 2026

A définir :
les 25 et 26 novembre 2025

Sessions en régions :
www.gereso.com/FHFIIS

