

LIASSE ET RÉSULTAT FISCAL

**4** jours

VÉRIFIER LES ÉTATS ET LIAISONS DE LA LIASSE FISCALE, EFFECTUER LES RETRAITEMENTS ET REMPLIR LES IMPRIMÉS FISCAUX

PROGRAMME DE LA FORMATION

PREMIÈRE PARTIE

ÉLABORER LA LIASSE FISCALE (3 JOURS - FLIA)

- › Présentation des différentes liasses selon la nature juridique et la taille des sociétés
- › Obligations des sociétés passibles de l'Impôt sur les Sociétés (IS)
- › Les documents à joindre à la déclaration des résultats

DEUXIÈME PARTIE

ATELIER PRATIQUE : DÉTERMINATION DU RÉSULTAT FISCAL (1 JOUR - RFIS)

- › Définition et formation du résultat fiscal imposable à l'IS
- › Du résultat comptable au résultat fiscal : principaux retraitements à opérer
- › Déterminer le résultat fiscal et calculer l'Impôt sur les Sociétés (IS)
- › Remplir l'imprimé de détermination du résultat fiscal (2058 A et B)

OBJECTIFS

- Appliquer les principes de base de l'établissement de la liasse fiscale et les principaux retraitements fiscaux nécessaires au calcul du résultat fiscal..
- Établir l'ensemble des 18 feuillets fondamentaux de la liasse fiscale.
- Déterminer le résultat fiscal et remplir l'imprimé n°2058 de la liasse fiscale.
- Interpréter les aspects fiscaux liés à ces supports.
- Repérer les opérations comptables à retraiter fiscalement.

LES PLUS DE CETTE FORMATION

- L'acquisition des règles et des techniques pour résoudre les principales difficultés rencontrées au quotidien et valider ses pratiques
- La possibilité de travailler sur les documents apportés par les participants

PROFIL DES PARTICIPANTS

Cadres comptables, collaborateurs comptables/fiscaux/financiers chargés d'établir et/ou de contrôler les imprimés de la liasse fiscale et la déclaration de l'Impôt sur les Sociétés (IS)
Il est nécessaire de disposer des bases de la comptabilité générale ou d'avoir suivi une formation GERESO sur ce thème

MOYENS PÉDAGOGIQUES, TECHNIQUES, ENCADREMENT

Un questionnaire sur les attentes des participants est adressé 15 jours avant le début de la formation. Les méthodes pédagogiques incluent des apports théoriques et pratiques, un travail sur des cas concrets et des exemples d'application. Un support pédagogique est remis à chaque participant, et un accès personnel en ligne permet d'accéder à des e-ressources à l'issue de la formation. Nos consultants sont sélectionnés pour leur expertise métier, leurs compétences pédagogiques et leurs expériences professionnelles.

SUIVI ET ÉVALUATION

Feuille d'émargement et attestation de fin de formation
Évaluation à chaud et à froid

TARIFS

2 605 € HT 3 080 € HT - Réf : CTA-MOFLIA

Validité : 30 juin 2024

PROCHAINES SESSIONS

Paris Montparnasse

PREMIÈRE PARTIE

du 11 au 13 décembre 2024

DEUXIÈME PARTIE

le 13 mars 2024
le 19 juin 2024
le 23 octobre 2024

ÉLABORER LA LIASSE FISCALE

VÉRIFIER LES ÉTATS ET LEURS LIAISONS

PROGRAMME DE LA FORMATION

Ce programme est mis à jour en temps réel pour prendre en compte les dernières nouveautés

PRÉSENTATION DES DIFFÉRENTES LIASSES SELON LA NATURE JURIDIQUE ET LA TAILLE DES SOCIÉTÉS

- › Liasses récapitulatives 2065 ou 2031 et annexes selon le statut fiscal des sociétés
- › Spécificité du régime simplifié : états 2033-A et suivants

OBLIGATIONS DES SOCIÉTÉS PASSIBLES DE L'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS (IS)

- › Rappel des obligations comptables à la tenue de la comptabilité
- › Souscription de la déclaration des résultats : imprimé n°2065 et annexes n°2065 bis et 2065 ter
 - formulaire papier ou transmission électronique ?
 - délai de souscription

LES DOCUMENTS À JOINDRE À LA DÉCLARATION DES RÉSULTATS

- › Tableaux comptables
 - bilan actif n°2050
 - bilan passif avant répartition n°2051
 - compte de résultat de l'exercice (en liste) n°2052 et 2053
 - immobilisations n°2054
 - amortissements n°2055
 - provisions n°2056
 - état des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice n°2057

Cas pratiques

- › Tableaux fiscaux
 - détermination du résultat fiscal n°2058-A : examen détaillé des principales charges réintégrables et des produits déductibles, calcul de l'impôt sur les sociétés selon la taille des entreprises, méthodologie d'établissement de la liasse n°2058-A
 - déficits et provisions non déductibles n°2058-B : transfert des imputations de crédit d'impôt de l'état récapitulatif n°2065 sur l'état n°2058-B
 - tableau d'affectation du résultat et renseignements divers n°2058-C
 - détermination des plus et moins values n°2059-A à 2059-D
 - détermination de la valeur ajoutée produite n°2059-E
 - composition du capital social n°2059-F
 - filiales et participations n°2059-G
- › Limitations des reports déficitaires et règles sur les plus-values sur titres de participation

Cas pratique

- › Autres documents à produire
 - relevé détaillé des frais généraux
 - compte-rendus ou extraits des délibérations des conseils d'administration et des assemblées d'actionnaires
 - détail des produits à recevoir et charges à payer
- › Les feuillets spécifiques aux groupes
 - liasses d'intégration : 2029 B, 2058 A BIS, 2058 B BIS, 2058 CG, 2058 DG, 2058 ER, 2058 RG, 2058 SG, 2058 TS

Quiz et illustration des différents thèmes abordés à partir de documents réels

Étude d'un cas de synthèse à partir de documents réels

OBJECTIFS

- Appliquer les principes de base de l'établissement de la liasse fiscale.
- Établir l'ensemble des 18 feuillets fondamentaux de la liasse fiscale.
- Identifier les liaisons existant entre les états afin d'effectuer les différents contrôles de validité.
- Interpréter les aspects fiscaux liés à ces supports.

LES PLUS DE CETTE FORMATION

- La possibilité de travailler sur les documents apportés par les participants
- Un jeu pédagogique pour apprendre à naviguer parmi les états et comprendre leur cohérence

PUBLIC ET PRÉREQUIS

Comptables, collaborateurs comptables/fiscaux chargés d'établir et/ou de contrôler les imprimés de la liasse fiscale
 Il est nécessaire de disposer des bases de la comptabilité générale ou d'avoir suivi une formation GERESO sur ce thème

MOYENS PÉDAGOGIQUES, TECHNIQUES, ENCADREMENT

Questionnaire adressé aux participants 15 jours avant la formation pour connaître leurs attentes
 Méthodes pédagogiques : apports théoriques et pratiques (cas concrets, exemples d'application)
 Mise à disposition d'un support pédagogique et d'un accès personnel à des e-ressources en ligne à l'issue de la formation
 Consultants sélectionnés pour leurs compétences pédagogiques, expertise métier et expériences professionnelles

SUIVI ET ÉVALUATION

Feuille d'émargement et attestation de fin de formation
 Évaluation à chaud et à froid

PROCHAINES SESSIONS

Formation à distance :
 du 20 au 22 mars 2024
 du 4 au 6 novembre 2024

Paris Montparnasse :
 du 11 au 13 décembre 2024

ATELIER PRATIQUE : DÉTERMINATION DU RÉSULTAT FISCAL

1 jour

DU RÉSULTAT COMPTABLE AU RÉSULTAT FISCAL : EFFECTUER LES RETRAITEMENTS ET REMPLIR LES IMPRIMÉS FISCAUX

PROGRAMME DE LA FORMATION

Ce programme est mis à jour en temps réel pour prendre en compte les dernières nouveautés et les incidences des dernières lois de finances : baisse progressive du taux d'IS, modalités de report en arrière des déficits...

DÉFINITION ET FORMATION DU RÉSULTAT FISCAL IMPOSABLE À L'IS

- › Lien entre le résultat comptable et le résultat fiscal
- › Évolution des règles comptables et adaptation des règles fiscales
- › Conséquence des divergences entre règles comptables et règles fiscales
- › Période d'imposition et principe d'indépendance des exercices

Cas pratique fil rouge : rattacher les opérations sur l'exercice

- › Règles générales de déductibilité des charges

Exemples et schémas d'application

DU RÉSULTAT COMPTABLE AU RÉSULTAT FISCAL : PRINCIPAUX RETRAITEMENTS À OPÉRER

- › Les charges à réintégrer
 - dépenses somptuaires
 - achats et charges externes
 - amortissements excédentaires et non déductibles
 - taxes et impôts non déductibles
 - incidence de la nouvelle taxe sur les hauts revenus
 - provisions et charges à payer
 - intérêts excédentaires
 - amendes et pénalités
- › Les produits à déduire
 - plus-values non imposables
 - régime des dividendes mère-fille
 - produits bénéficiant de mesures d'incitations fiscales
- › Autres retraitements
 - le portefeuille titres et les écarts de valeurs liquidatives
 - les opérations en devises étrangères et les écarts de conversion

Cas pratique fil rouge : identifier les déductions et réintégrations extracomptables et passer du résultat comptable au résultat fiscal

DÉTERMINER LE RÉSULTAT FISCAL ET CALCULER L'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS (IS)

- › Imputation des déficits reportables : report en avant et report en arrière des déficits
- › Évolution et gestion des crédits d'impôts
 - Crédit Impôt Recherche (CIR) : suppression des taux majorés
 - Crédit impôt Innovation (CII)
 - Crédit impôt famille (CIF)
- › liquidation de l'IS
- › les taux d'IS

Cas pratique fil rouge : calcul de l'IS

REEMPLIR L'IMPRIMÉ DE DÉTERMINATION DU RÉSULTAT FISCAL (2058 A ET B)

- › Remplissage de l'imprimé n°2058
- › Paiement de l'IS et remplissage de l'imprime 2572

Cas pratique fil rouge - synthèse : établir l'imprimé n°2058-A sur la détermination du résultat fiscal

OBJECTIFS

- Appliquer les principaux retraitements fiscaux nécessaires au calcul du résultat fiscal.
- Déterminer le résultat fiscal pour ensuite remplir l'imprimé n°2058 de la liasse fiscale.
- Repérer les opérations comptables à retraiter fiscalement.
- Calculer l'impôt sur les sociétés.

LES PLUS DE CETTE FORMATION

- Une journée 100 % pratique entièrement dédiée à la détermination du résultat fiscal imposable à l'IS
- Une approche opérationnelle basée sur de nombreux exemples et la mise en application sur un cas pratique fil rouge
- L'acquisition des règles et des techniques pour résoudre les principales difficultés rencontrées au quotidien et valider ses pratiques

PUBLIC ET PRÉREQUIS

Cadres comptables, collaborateurs comptables/fiscaux/financiers chargés d'établir et/ou de contrôler la déclaration de l'Impôt sur les Sociétés (IS)

Il est nécessaire de maîtriser les règles fiscales de base

MOYENS PÉDAGOGIQUES, TECHNIQUES, ENCADREMENT

Questionnaire adressé aux participants 15 jours avant la formation pour connaître leurs attentes
 Méthodes pédagogiques : apports théoriques et pratiques (cas concrets, exemples d'application)
 Mise à disposition d'un support pédagogique et d'un accès personnel à des e-ressources en ligne à l'issue de la formation
 Consultants sélectionnés pour leurs compétences pédagogiques, expertise métier et expériences professionnelles

SUIVI ET ÉVALUATION

Feuille d'émargement et attestation de fin de formation

Évaluation à chaud et à froid

PROCHAINES SESSIONS

Paris Montparnasse :
 le 13 mars 2024
 le 19 juin 2024
 le 23 octobre 2024

