

# CALCULER ET CONTRÔLER LES PRINCIPALES TAXES DE L'ENTREPRISE

2 jours

## RÈGLES D'ASSUJETTISSEMENT, CALCULS, ENREGISTREMENT ET DÉCLARATIONS

### PROGRAMME DE LA FORMATION

Ce programme est mis à jour en temps réel pour prendre en compte les incidences du PCG 2025 sur le calcul de la CVAE et de la loi de finances 2026 sur les évolutions de taux des taxes (CVAE et taxe sur l'utilisation des véhicules de tourisme à des fins économiques)

#### TAXE FONCIÈRE

- › Différents locaux imposables - Modalités de détermination de la valeur locative cadastrale
- › Base d'imposition, calcul et cas d'exonération - Obligations déclaratives et paiement
- › Les premiers effets de l'entrée en vigueur de la réforme des valeurs locatives foncières

#### CONTRIBUTION ÉCONOMIQUE TERRITORIALE (CET)

- › Précisions de l'administration fiscale : modalités de révision des valeurs locatives
- › Modalités d'imposition : CFE et CVAE
- › Obligations déclaratives et paiement - Taxes, abattements, liquidation et recouvrement
- › Réforme valeurs locatives - Aménagement de la révision foncière locaux professionnels
- › Plafonnement de la CET en fonction de la valeur ajoutée

##### Cas pratique sur les bases de la CET

- › CVAE : Calcul de la base et incidence réforme PCG 2025, doctrine BOFIP 19/11/2025, taux
- › Suppression progressive de la CVAE reportée à 2030 : calcul du taux de CVAE pour les groupes (taux consolidés pour tous les groupes)

Cas pratique : déterminer la valeur ajoutée base de la CVAE et remplir l'imprimé 1330

#### CONTRIBUTION UNIQUE À LA FORMATION PROFESSIONNELLE ET À L'ALTERNANCE

- › Entreprises assujetties
- › Base de l'assiette imposable et taux applicable
- › Calcul de l'effectif et mesures de lissage
- › Contribution supplémentaire et quota alternant
- › Réduction d'impôt pour dépassement du quota alternant : calcul et modalité d'imputation
- › Obligations déclaratives et paiement

Cas pratique : calcul et remplissage d'un bordereau de versement de la contribution unique

#### PARTICIPATION À L'EFFORT DE CONSTRUCTION

- › Employeurs assujettis - Calcul de la participation : base, seuil, taux
- › Réalisation, conservation des investissements - Absence/insuffisance d'investissement
- › Obligations déclaratives et paiement

#### TAXE SUR LES SALAIRES

- › Entreprises redevables - Précision sur les bases de la taxe, incidence assujettissement à la CSG des apprentis, - Taux applicables
- › Abattements et exonérations, modalités de calcul, obligations déclaratives
- › Modification des taux de la taxe sur les salaires, suppression de la tranche à 20%

Exemple de calcul et remplissage d'une taxe sur salaire

#### VERSEMENT À L'AGEFIPH : RÉFORME DE L'OBLIGATION D'EMPLOI DES TRAVAILLEURS HANDICAPÉS (OETH)

- › Employeurs assujettis, calcul de l'effectif, modalités de calcul
- › Changement dans la prise en compte de la sous traitance
- › Déclaration et paiement : nouvelles modalités de calcul de la taxe et déclaration via la DSN

Cas pratique : souscription d'une déclaration AGEFIPH

#### TAXE SUR LES L'UTILISATION DE VÉHICULES DE TOURISME À DES FINS ÉCONOMIQUES (EX TVS)

- › Entreprises assujetties et véhicules concernés
- › Ces 2 composantes : taxe annuelle sur CO2 et polluant
- › Modalités de calcul de la taxe et barèmes
- › Obligation d'établir un récapitulatif des véhicules concernés
- › Déclaration à remplir et paiement
- › Évolution de la taxe prévue entre 2024 et 2027 : rehaussement progressif des barèmes et élargissement des catégories de véhicules concernés

#### CONTRIBUTION SOCIALE DE SOLIDARITÉ DES SOCIÉTÉS (C3S)

- › Entreprises assujetties, modalités de calcul et application du nouvel abattement
- › Déclaration à remplir et paiement

Cas pratiques de calcul des différentes taxes et établissement des divers imprimés fiscaux relatifs à ces taxes

#### CONTRÔLE FISCAL

- › Déroulement du contrôle
- › Délais de reprises des différentes taxes
- › Points de vigilances et documents justificatifs à présenter

#### OBJECTIFS

Appliquer les règles d'assujettissement aux différentes taxes.  
 Décrire les modalités d'imposition : bases imposables, taux, exonérations, dégrèvements.  
 Remplir les imprimés relatifs aux différentes taxes.  
 Procéder à leur enregistrement comptable.

#### LES PLUS DE CETTE FORMATION

Un panorama complet des taxes les plus courantes en entreprise  
 Des exercices d'applications variés et de nombreux échanges autour du calcul des différentes taxes et de l'établissement des imprimés fiscaux  
 Une consultante spécialiste en comptabilité, fiscalité et gestion d'entreprise pour répondre à toutes les questions annexes

#### PUBLIC ET PRÉREQUIS

Collaborateurs des services comptabilité/finances, paie/RH, chefs comptables, comptables, fiscalistes, conseillers en gestion, fiscalité ou finance d'entreprise

#### 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

#### TARIFS

1 570 € HT - Réf : CTA-TAXS

Validité : 30 juin 2026

#### PROCHAINES SESSIONS

Paris Montparnasse ou à distance :

les 15 et 16 septembre 2026  
 les 26 et 27 novembre 2026  
 les 4 et 5 février 2027  
 le 31 mai 2027 et le 1 juin 2027  
 les 27 et 28 septembre 2027

