

Détermination du résultat fiscal

Atelier pratique

NOUVEAU



POUR QUI ?

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

Prérequis : il est nécessaire de maîtriser les règles fiscales de base



QUELS 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.



POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

Vous êtes en charge de l'établissement ou du contrôle de la déclaration d'impôt sur les sociétés.

Cette formation pratique aide à identifier les opérations comptables à retraiter, appliquer les règles fiscales, calculer le résultat fiscal et l'IS, puis compléter avec fiabilité les imprimés de la liasse fiscale.



INFORMATIONS & INSCRIPTION

- ▶ Cette formation peut être organisée en intra-entreprise
- ▶ **Mode d'animation :** présentiel (à l'Espace Formation GERESO de Paris Montparnasse) et/ou distanciel selon vos demandes.
- ▶ **Nous contacter :**
Tél. 02 43 23 09 09 – Mail : contact@finharmony.net
Site web : finharmony.net



PROCHAINES SESSIONS

- ▶ 15 mars 2027
- ▶ 7 juin 2027
- ▶ 24 novembre 2027



TARIF : 1 175 € HT



Fondamentaux



1 jour

PROGRAMME DE VOTRE 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 : contribution exceptionnelle à l'IS, évolution des crédits d'impôts recherche et innovation.

▶ 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
- ✓ **APPLIQUER | Cas pratique fil rouge : rattacher les opérations sur l'exercice**
- Règles générales de déductibilité des charges
- ✓ **COMPRENDRE | 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
- ✓ **APPLIQUER | 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
- ✓ **APPLIQUER | Cas pratique fil rouge : calcul de l'IS**

▶ Remplir 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'imprimé 2572
- ✓ **APPLIQUER | Cas pratique fil rouge - synthèse : établir l'imprimé n°2058-A sur la détermination du résultat fiscal**

▶ MODALITÉS PÉDAGOGIQUES

Recueil de vos attentes depuis votre espace web 15 jours avant le début de la formation et auto-diagnostic de vos compétences.
Une diversité de méthodes pédagogiques pour répondre aux différents profils d'apprentissage, encourager la participation active et consolider les acquis par l'expérimentation et la pratique.

Supports pédagogiques :

Support d'animation, apports documentaires (fiches de synthèse, tableaux...) et autres ressources disponibles dans votre espace.

Pendant la formation :

Alternance de développements théoriques et d'illustrations tirées de cas réels. Une mise en situation des participants est proposée. De nombreux cas pratiques permettent de valider l'acquisition des compétences au fur et à mesure de la formation.

▶ SUIVI ET ÉVALUATION DE LA FORMATION

Feuille d'emargement et attestation de fin de formation. Évaluation à chaud et à froid assurée par la solution LearnEval.