

## Module 2 : Fiscalité des entreprises : le dispositif français

### **Évaluer l'imposition du bénéfice à l'IS :**

- Le passage du résultat comptable au résultat fiscal.
- Calcul de l'IS :
  - taux applicables : taux normal, taux réduits, taux PME ;
  - crédits d'impôt (CIR, CICE).
  - La gestion des déficits :
    - report en avant ;
    - report en arrière.
- Le principe de l'intégration fiscale.
- Construire son échéancier fiscal.

### **Évaluer l'imposition du bénéfice à l'IR :**

- Intégration du résultat fiscal dans les revenus du foyer ;
- La classification des impôts :
  - BIC ;
  - BNC ;
  - Revenu foncier.

### **Maîtriser les règles de la TVA :**

- Le mécanisme de la TVA.
- Les notions de base :
  - opérations imposables, territorialité, fait générateur et exigibilité ;
  - TVA déductible et TVA collectée.
- Comprendre la mécanique d'imposition dans les échanges internationaux :
  - les opérations intracommunautaires ;
  - les échanges extracommunautaires.
- L'établissement de la déclaration CA3.

## **Mesurer l'incidence des impositions locales et des autres impôts :**

- Mécanisme de la contribution économique territoriale (CET) :
  - la cotisation foncière des entreprises (CFE) ;
  - la cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE).
- Les taxes foncières.
- Bases d'imposition et paiement des taxes assises sur les salaires.