



## LA FISCALITE DES T.P.E & P.M.E

**PUBLIC VISE** : Dirigeant T.P.E & P.M.E – Directeurs financiers - Personnel administratif & comptable

**OBJECTIF** : connaître et optimiser les règles applicables en matière fiscale dans les T.P.E & P.M.E

**DUREE** : 3 jours

### PROGRAMME :

<p><b>IMPÔT SUR LES BENEFICES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Champ d'application des sociétés soumises à l'IS et l'IR</li> <li>▶ Les différents régimes déclaratifs : réel simplifié et réel normal</li> <li>▶ Base d'imposition : application des règles B.I.C</li> <li>▶ Cas particuliers : report des déficits, intérêts des comptes courants d'associés</li> <li>▶ Divergence entre résultats comptable et fiscal</li> <li>▶ Calcul et taux de l'impôt</li> <li>▶ Acomptes provisionnels – cerfa 2571K</li> <li>▶ Paiement du solde de l'impôt – cerfa 2572K</li> <li>▶ Imposition forfaitaire annuelle : principes ; projet de suppression</li> <li>▶ Contribution sociale</li> </ul>	<p><b>TAXES ASSISES SUR LES SALAIRES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Taxe d'apprentissage – cerfa 2482</li> <li>▶ Participation à la formation professionnelle continue – cerfa 2483 et 2486</li> <li>▶ Taxe sur les salaires – cerfa 2501 et 2502</li> </ul>
<p><b>LA CONTRIBUTION ECONOMIQUE TERRITORIALE</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Présentation de la réforme (suppression de la taxe professionnelle)</li> <li>▶ Cotisation foncière des entreprises (CFE)</li> <li>▶ Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE)</li> <li>▶ Dégrèvement temporaire de CET</li> <li>▶ Plafonnement en fonction de la valeur ajoutée</li> <li>▶ Mesure associées</li> </ul>	<p><b>TAXE SUR LES VEHICULES DE SOCIETES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Champ d'application ; Véhicules imposables ; exonérations</li> <li>▶ Calcul de la taxe – cerfa 2855</li> </ul>
<p><b>TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Champ d'application et territorialité</li> <li>▶ Les différents régimes déclaratifs : réel simplifié et réel normal</li> <li>▶ Cerfa : 3310-K (CA3), 3514-K et 3517-K (CA12)</li> <li>▶ Notion de fait générateur et d'exigibilité</li> <li>▶ Cas des assujettis et redevables partiels : généralités</li> <li>▶ Demande de remboursement – cerfa 3519</li> </ul>	