

Imposition des résultats

Niveau d'étude
Bac +5

Composante
**Institut d'Administration
des Entreprises (IAE)**

Période de l'année
Semestre 3

En bref

- # **Langue(s) d'enseignement:** Français
- # **Méthode d'enseignement:** En présence
- # **Organisation de l'enseignement:** Formation initiale, Formation continue, Contrat de professionnalisation, Contrat d'apprentissage
- # **Ouvert aux étudiants en échange:** Non

Présentation

Objectifs

Etude approfondie de l'IR, des BIC et de l'IS

Heures d'enseignement

Imposition des résultats - CM 25h

Programme détaillé

LES PREALABLES A LA GESTION FISCALE : IR-BIC-IS

1. Généralités sur l'imposition du revenu et la fiscalité des particuliers

1.1 L'impôt sur le revenu : - caractéristiques du revenu imposable - les composantes du revenu global imposable : bénéfiques industriels et commerciaux ; bénéfiques non commerciaux ; bénéfiques agricoles ; salaires, traitements et rémunérations des dirigeants ; revenus fonciers ; revenus des capitaux mobiliers ; plus-values immobilières et sur-valeurs mobilières

1.2 notions générales sur le calcul de l'impôt. • L'impôt de solidarité sur la fortune. • Les droits de succession et de donation.

2. Étude approfondie de l'imposition des résultats des entreprises

2.1 L'imposition des résultats des entreprises individuelles et des sociétés de personnes • Champ d'application. • Produits imposables et exonérations. • Charges déductibles et exclusions. • Plus-values professionnelles. • Détermination et déclaration du résultat fiscal. • Régime des déficits. • Passage du résultat fiscal de la société au résultat des associés (sociétés de personnes). • Régimes d'imposition : microentreprise, régime réel simplifié et super-simplifié, régime réel normal. • Notions sur les aides fiscales : crédit d'impôt recherche...

2.2 L'imposition des résultats des sociétés de capitaux • Champ d'application de l'impôt sur les sociétés. • Territorialité de l'impôt sur les sociétés. • Détermination et déclaration du résultat fiscal. • Calcul et paiement de l'impôt sur les sociétés.

- Régime des déficits fiscaux • L'affectation du résultat : mise en réserve, distribution.

Compétences visées

Maîtriser et savoir appliquer la fiscalité du dirigeant et de son entreprise, qu'elle relève de l'IR ou de l'IS

Bibliographie

DCG 4 DROIT FISCAL AUX EDITIONS FOUCHER de JL Mondon et JY Jomard

Infos pratiques

Lieu(x)

Poitiers-Centre Ville

En savoir plus

<https://iae.univ-poitiers.fr/>