FISCALITÉ

Du résultat comptable au résultat fiscal : retraiter, justifier et remplir la liasse

Le résultat comptable et le résultat imposable ne se recouvrent jamais tout à fait. Amortissements non déductibles, provisions contestées, charges somptuaires, cessions d'actifs à régime particulier : chaque exercice apporte son lot de retraitements que l'on refait souvent de mémoire, sans trace claire des raisonnements retenus. Le contrôle fiscal met alors en évidence des positions difficiles à justifier. Ces deux jours reprennent la démarche complète de passage du résultat comptable au résultat fiscal. Le participant recense les réintégrations et les déductions courantes, construit un dossier de justification lisible et renseigne les tableaux correspondants de la liasse.

DURÉE	MODALITÉ	TARIF	DÉLAI D'ACCÈS
2 jours — 14 h	**Présentiel ou à distance**	**À partir de 2 045 € HT**	**11 jours ouvrés après validation du financement.**

Mon Pôle Formation est un organisme certifié Qualiopi. La certification qualité a été délivrée au titre de la catégorie d'action suivante : **ACTIONS DE FORMATION** — certificat n° 76 31 02622 31 (SGS ICS)

01 Public visé et prérequis

PUBLIC VISÉ
Collaborateurs de cabinets comptables, comptables uniques, responsables comptables, contrôleurs de gestion et juristes fiscalistes débutants.

PRÉREQUIS
Maîtriser les écritures de clôture et la lecture d'un compte de résultat.

POSITIONNEMENT À L'ENTRÉE
Analyse du besoin et test de positionnement. Vos réponses sont partagées avec votre formateur afin d'adapter la formation à votre niveau et votre contexte professionnel.

02 Objectifs pédagogiques

À l'issue de la formation, le participant sera capable de :

- Recenser les retraitements extra-comptables applicables à une société soumise à l'impôt sur les sociétés
- Justifier la déductibilité d'une charge au regard des conditions générales
- Traiter les amortissements et les provisions dont le régime fiscal diffère du traitement comptable
- Identifier le régime applicable aux cessions d'éléments d'actif
- Renseigner les tableaux de détermination du résultat fiscal de la liasse

03 Programme détaillé

M1 Cadre de la détermination du résultat fiscal

- Poser la méthode avant les cas particuliers
- Articulation entre comptabilité et fiscalité dans la détermination du bénéfice
- Conditions générales de déductibilité d'une charge
- Notion d'acte anormal de gestion
- Organisation d'une feuille de passage claire et traçable
- À retenir : Une charge comptabilisée n'est déductible que si elle est engagée dans l'intérêt de l'exploitation et appuyée d'un justificatif.

M2 Charges et produits à retraiter

- Repérer les réintégrations récurrentes
- Rémunérations avantages en nature et charges de personnel
- Véhicules réceptions et dépenses somptuaires
- Amendes et pénalités exclues du résultat déductible
- Produits exonérés et produits rattachables à un autre exercice
- Cas pratique : À partir d'une balance générale les participants isolent les comptes porteurs de retraitements et chiffrent leur effet.

M3 Amortissements provisions et actifs

- Traiter les divergences les plus techniques
- Amortissements excédentaires et limitation applicable à certains biens
- Conditions de déduction des provisions et sort des reprises
- Dépréciations de stocks et de créances clients
- Régime des plus-values et moins-values de cession d'éléments d'actif
- Cas pratique : Le groupe analyse trois provisions dotées par une entreprise et argumente leur déductibilité.

M4 Déficits liasse et sécurisation

- Conclure le passage et documenter les choix
- Imputation et report des déficits
- Prise en compte des crédits et réductions d'impôt dans le calcul
- Renseignement des tableaux de détermination du résultat
- Constitution du dossier de justification en vue d'un contrôle
- Atelier : Chaque participant renseigne les tableaux de passage à partir du dossier travaillé depuis le début de la session.

04 Modalités pédagogiques, méthodes et moyens

MODALITÉS PÉDAGOGIQUES
Présentiel ou à distance

LIEU / FORMAT
Dans vos locaux — jusqu'à 10 collaborateurs, Paris — Présentiel, À distance — Classe virtuelle

MÉTHODES MOBILISÉES
• Apports théoriques, ateliers et cas pratiques. Support de cours numérique et fiches méthodes fournis.

ENCADREMENT
Formateurs qualifiés et expérimentés, experts de leur domaine, sélectionnés par Mon Pôle Formation.

05 Modalités d'évaluation et de suivi

ÉVALUATION DES ACQUIS
• QCM et mises en situation. Évaluation des acquis en début et en fin de parcours, évaluation à chaud et à froid à 60 jours.

SUIVI DE L'EXÉCUTION
• Émargement des participants
• Certificat de réalisation remis à l'issue de la formation

SANCTION DE LA FORMATION
Attestation de fin de formation et certificat de réalisation remis à chaque participant.

06 Type de reconnaissance

Formation non certifiante — Attestation de fin de formation et certificat de réalisation remis à chaque participant.

07 Modalités d'accès, financement et tarifs

MODALITÉS D'INSCRIPTION
Inscription en ligne, par téléphone, par devis ou via votre OPCO.

DÉLAI D'ACCÈS
11 jours ouvrés après validation du financement.

FINANCEMENTS POSSIBLES
- OPCO et plan de développement des compétences
- FAF et CFP
- France Travail
- Paiement jusqu'à 6 fois sans frais

DATES / SESSIONS
Entrées permanentes

FORMULE	DÉTAIL	TARIF
Inter-entreprises	-10 % dès 2 participants, -15 % dès 3, -20 % à partir de 4 inscrits sur la même session.	**À partir de 2 045 € HT**

Prix nets — exonération de TVA, article 261-4-4° du CGI.

08 Accessibilité aux personnes en situation de handicap

Accessible aux personnes en situation de handicap. Contactez notre référent handicap pour construire une solution adaptée : contact@monpoleformation.fr

RÉFÉRENT HANDICAP
Tiffany LESTROUBAC

CONTACT
contact@monpoleformation.fr

09 Indicateurs de résultats

INDICATEUR	RÉSULTAT	MODALITÉS DE CALCUL
Taux de satisfaction	**N/A**	Moyenne des notes de satisfaction des stagiaires sur les 12 derniers mois
Taux d'abandon	**N/A**	Calculé sur les 12 derniers mois

Résultats arrêtés au 26/09/2026. N/A : donnée non disponible ou effectif insuffisant sur la période.

10 Contacts

INSCRIPTIONS ET INFORMATIONS
contact@monpoleformation.fr
01 87 66 57 66

ADRESSE
10a rue du Maréchal de Lattre de Tassigny, 76420 Bihorel

RÉCLAMATIONS
Par e-mail : contact@monpoleformation.fr