COMPTABILITÉ - FISCALITÉ

Impôt sur les sociétés : établir le résultat fiscal, liquider et remplir la liasse

Le passage du résultat comptable au résultat fiscal reste le moment sensible de la clôture. Les retraitements sont nombreux, les régimes particuliers se sont empilés et une réintégration oubliée ressort toujours au moment du contrôle. Le comptable doit aussi savoir relier chaque correction au tableau de la liasse qui la porte. Ces deux jours suivent le chemin complet de la détermination de l'impôt, du champ d'application jusqu'au paiement du solde. Le participant traite des retraitements réels, qualifie des plus-values, impute des déficits et renseigne les tableaux de la liasse fiscale sur un dossier suivi du début à la fin.

DURÉE	MODALITÉ	TARIF	DÉLAI D'ACCÈS
2 jours — 14 h	**Présentiel ou à distance**	**À partir de 1 590 € 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
Comptables, chefs comptables, responsables comptables et financiers, collaborateurs de cabinet d'expertise comptable et juristes prenant en charge la fiscalité des sociétés.

PRÉREQUIS
Maîtriser les écritures de clôture d'un exercice comptable.

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 :

- Déterminer si une entité relève de l'impôt sur les sociétés et selon quelles modalités
- Passer du résultat comptable au résultat fiscal par les réintégrations et les déductions
- Traiter le régime des plus-values et des moins-values professionnelles
- Imputer les déficits et les crédits d'impôt disponibles
- Calculer l'impôt dû puis suivre les acomptes et le solde
- Renseigner les tableaux de la liasse liés à la détermination du résultat

03 Programme détaillé

M1 Champ d'application et territorialité

- Savoir qui est redevable et sur quelle base
- Personnes morales imposables de plein droit et sur option
- Conséquences du choix entre imposition des bénéfices au nom des associés et impôt sur les sociétés
- Principe de territorialité et traitement des résultats réalisés hors de France
- Exercice fiscal fait générateur et obligations déclaratives
- À retenir : Le régime d'imposition retenu au départ conditionne l'ensemble des retraitements opérés ensuite.

M2 Du résultat comptable au résultat fiscal

- Maîtriser les retraitements courants
- Charges non déductibles et conditions générales de déduction
- Amortissements et provisions au regard des règles fiscales
- Produits financiers dividendes reçus et régime applicable
- Charges financières et mécanismes de limitation
- Traçabilité et justification de chaque retraitement
- Cas pratique : Les participants établissent le tableau de passage d'une balance comptable au résultat fiscal.

M3 Plus-values déficits et régimes particuliers

- Traiter les opérations qui sortent de l'ordinaire
- Cessions d'immobilisations et qualification du résultat de cession
- Titres de participation et régimes de faveur
- Imputation report en avant et report en arrière des déficits
- Crédits et réductions d'impôt imputables sur l'exercice
- Atelier : Chaque participant qualifie une série de cessions puis détermine le sort fiscal de chaque résultat.

M4 Liquidation et liasse fiscale

- Boucler la déclaration sans approximation
- Détermination de la base imposable et des taux applicables
- Calcul des acomptes régularisation et paiement du solde
- Articulation entre les tableaux de la liasse fiscale
- Contrôles de cohérence à mener avant dépôt
- Suivi des reports déficitaires et des créances fiscales
- Mise en situation : Un participant défend le calcul de l'impôt de son dossier face aux questions d'un contrôleur joué par le groupe.

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 1 590 € 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 29/09/2026. 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