FISCALITÉ

Résultat fiscal : déterminer le passage, retraiter les charges et gérer les déficits

Le passage du résultat comptable au résultat fiscal concentre l'essentiel du risque de redressement. Les réintégrations oubliées, les charges déduites à tort et les déficits mal suivis se découvrent souvent plusieurs exercices plus tard, au moment où la régularisation coûte le plus cher. Quatre jours pour construire le résultat fiscal poste par poste et sécuriser le tableau de passage. Le parcours traite le rattachement des produits, les conditions de déduction des charges, le régime des amortissements provisions et plus-values, puis l'imputation des déficits. Les travaux se font sur une liasse complète.

DURÉE	MODALITÉ	TARIF	DÉLAI D'ACCÈS
4 jours — 28 h	**Présentiel ou à distance**	**À partir de 3 470 € 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 et responsables comptables collaborateurs de cabinet et contrôleurs de gestion chargés de préparer ou de contrôler la liasse fiscale.

PRÉREQUIS
La maîtrise des écritures comptables courantes et la lecture d'un bilan sont nécessaires.

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 :

- Établir le tableau de passage du résultat comptable au résultat fiscal
- Qualifier les charges au regard des conditions de déductibilité
- Déterminer l'exercice de rattachement des produits imposables
- Traiter les amortissements provisions et plus-values selon leur régime
- Gérer l'imputation et le suivi des déficits reportables
- Justifier chaque retraitement en cas de contrôle

03 Programme détaillé

M1 Du résultat comptable au résultat fiscal

- Comprendre la mécanique du passage
- Situer les règles fiscales par rapport aux règles comptables
- Repérer les divergences permanentes et les divergences temporaires
- Structurer le tableau de retraitement
- Organiser la collecte des justificatifs en amont de la clôture
- À retenir : Toute divergence entre comptabilité et fiscalité doit pouvoir être expliquée ligne par ligne.

M2 Produits imposables et rattachement
- Savoir quand un produit devient imposable
- Déterminer l'exercice de rattachement des produits
- Traiter les travaux en cours et les prestations à cheval sur deux exercices
- Qualifier les produits financiers et les subventions reçues
- Identifier les produits relevant d'un régime particulier
- Cas pratique : Rattachement des produits d'un chantier étalé sur deux exercices successifs.

M3 Charges déductibles et réintégrations
- Là où se concentrent les redressements
- Vérifier les conditions générales de déduction d'une charge
- Traiter les dépenses somptuaires et les charges personnelles
- Analyser les rémunérations et avantages accordés aux dirigeants
- Sécuriser les charges de véhicules et de représentation
- Atelier : Revue d'un compte de charges et chiffrage des réintégrations à opérer.

M4 Amortissements provisions et plus-values
- Traiter les postes à régime propre
- Appliquer les règles de déduction des amortissements
- Justifier une provision et suivre sa reprise
- Distinguer les plus-values à court terme et à long terme
- Traiter les cessions d'immobilisations et les mises au rebut
- Cas pratique : Traitement fiscal de la cession d'une immobilisation partiellement amortie.

M5 Déficits liquidation et contrôle
- Boucler l'exercice et tenir le dossier
- Imputer les déficits selon les options ouvertes à l'entreprise
- Suivre le stock de déficits d'un exercice à l'autre
- Liquider l'impôt et gérer les acomptes
- Constituer un dossier de justification opposable en contrôle
- Mise en situation : Justification devant un vérificateur de plusieurs retraitements contestés.

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 3 470 € 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