

LEÇON 1. LE CADRE JURIDIQUE DE LA FISCALITÉ DE L'ENTREPRISE

Section 1. La gestion fiscale de l'entreprise

- §1. Le principe de liberté de gestion
 - A. Affirmation du principe
 - B. Application du principe : les choix fiscaux
 - 1. Les options juridiques ou financières à effets fiscaux
 - 2. Les options strictement fiscales
- §2. Les limites à la liberté de gestion
 - A. L'acte anormal de gestion
 - B. L'abus de droit

Section 2. Le contrôle fiscal

- §1. Les moyens du contrôle
 - A. La vérification de comptabilité
 - B. L'examen de comptabilité
 - C. La procédure de flagrance fiscale
 - D. Les centres de gestion agréés
- §2. Le droit de reprise
 - A. Le délai de reprise
 - B. La rectification fiscale
- §3. Les sanctions
 - A. Les pénalités fiscales
 - B. Les sanctions pénales

Section 3. Le contentieux fiscal

- §1. La réclamation préalable
- §2. Le recours juridictionnel

LEÇON 2. LE DOMAINE DE LA TVA

Section 1. Les opérations imposables

- §1. Les opérations obligatoirement imposables
 - A. Les opérations imposables par nature
 - 1. La nature des opérations
 - 2. Le caractère onéreux des opérations
 - 3. La notion d'assujetti agissant en tant que tel
 - B. Les opérations imposables par détermination de la loi
 - 1. La production et la livraison d'immeubles
 - 2. Les livraisons à soi-même
- §2. Les opérations imposables sur option
- §3. Les opérations exonérées

Section 2. Le champ d'application territorial

§1. Les opérations internes

§2. Les opérations internationales

A. Les livraisons de biens

1. Les opérations « extra-communautaires »
 - a) Règles applicables aux entreprises
 - b) Règles applicables aux particuliers
2. Les opérations « intracommunautaires »
 - a) Règles applicables aux entreprises
 - b) Règles applicables aux particuliers

B. Les prestations de service

LEÇON 3. LE CALCUL DE LA TVA

Section 1. La TVA exigible

§1. Le montant exigible

A. La base d'imposition

1. Le régime général
2. Les régimes particuliers

B. Les taux de TVA

§2. La date d'exigibilité

A. Le régime général

1. Les livraisons de biens corporels
2. Les prestations de service

B. Les régimes particuliers

Section 2. La TVA déductible

§1. Les conditions de la déductibilité

A. Les conditions générales

1. Les conditions de fond
2. Les conditions de forme
3. Les conditions de délai

B. Les exclusions particulières

§2. L'exercice du droit à déduction

§3. Les limites du droit à déduction

A. Les entreprises partiellement soumises à la TVA

1. Les assujettis partiels
2. Les redevables partiels
 - a) En l'absence de secteurs distincts d'activité
 - b) L'entreprise possède des secteurs d'activité distincts
3. L'assujetti partiel qui est aussi un redevable partiel

B. La régularisation de la TVA

1. La régularisation applicable aux immobilisations
 - a) Les régularisations annuelles
 - b) Les régularisations « globales »
2. La régularisation applicable aux autres biens et aux services



LEÇON 4. LES OBLIGATIONS DES ASSUJETTIS A LA TVA

Section 1. Les obligations administratives et comptables

Section 2. La déclaration et le paiement de la TVA

§1. La déclaration de TVA

- A. *Le régime des micro-entreprises (franchise en base)*
- B. *Le régime du réel simplifié*
- C. *Le régime du réel normal*

§2. Le paiement de la TVA

Section 3. L'option pour le régime de groupe TVA

LEÇON 5. LA NOTION DE BIC

Section 1. La notion de bénéfice commercial

§1. La commercialité à titre principal

§2. La commercialité par accessoire

Section 2. La notion de bénéfice fiscal

§1. Le bénéfice comptable

- A. *Les caractères du bénéfice comptable*
- B. *L'opposabilité de la comptabilité à l'administration fiscale*

§2. Le bénéfice imposable

- A. *Définition du bénéfice imposable*
- B. *Les corrections extra-comptables*
- C. *Evaluation du bénéfice imposable*
 - 1. Régime du réel normal
 - 2. Régime du « réel simplifié »
 - 3. Le régime des micro-entreprises

LEÇON 6 : LE CALCUL DES BIC

Section 1. Le bénéfice brut

§1. La marge brute

- A. *Le rattachement des créances et des dettes*
 - 1. Les achats et les ventes
 - 2. Les prestations de service

- B. *L'évaluation des créances et des dettes*

§2. La variations des stocks et des en-cours

Section 2. Le bénéfice net

§1. Les frais généraux

- A. *Les règles communes*
 - 1. Distinction avec les immobilisations
 - 2. Déductibilité des frais généraux
- B. *Variétés des frais généraux*
 - 1. Les frais de personnel
 - 2. Les frais financiers et d'assurance
 - 3. Les frais fiscaux
 - 4. Les loyers



§2. Les amortissements

A. Les conditions de l'amortissement

1. Les biens amortissables
2. Le calcul de l'amortissement
 - a) La base d'amortissement
 - b) Les modes d'amortissement
 - 1° L'amortissement linéaire
 - 2° L'amortissement dégressif
 - 3° L'amortissement exceptionnel

B. La déductibilité fiscale des amortissements

1. L'amortissement maximal autorisé
2. L'amortissement minimal imposé

§3. Les provisions

A. Les règles fiscales communes

1. La déductibilité des provisions
2. Le sort de la provision

B. Les principales provisions

1. Les provisions pour risques et charges
2. Les provisions pour dépréciation
3. Les provisions réglementées

§4. Les plus-values et moins-values professionnelles

A. Le régime de droit commun

1. Le domaine d'application
2. Le calcul des plus-values
3. Le régime fiscal

B. Les régimes particuliers

1. Le régime des petites entreprises
2. Le régime des titres en portefeuille
3. Le régime des actifs immobiliers professionnels

§5. Les produits de la propriété industrielle

A. Le régime ancien (exercices ouverts avant le 1^{er} janvier 2019)

B. Le régime actuel (exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2019)

1. Champ d'application du régime de faveur
2. Modalités d'application du régime de faveur
 - a) Détermination de l'assiette taxable
 - b) Imposition des produits de la propriété industrielle
3. Limitation de la déduction des redevances versées à une entreprise liée

LEÇON 7 : L'IMPOSITION DES BIC

Section 1. Le domaine de l'impôt sur le revenu

- §1. Les personnes imposables
- §2. Les règles de territorialité

Section 2. L'assiette de l'impôt sur le revenu

- §1. Les caractères du revenu imposable
- §2. Les charges déductibles et le report déficitaire

Section 3. Le calcul de l'impôt sur le revenu

- §1. L'impôt brut
- §2. L'impôt net
 - A. Les réductions d'impôt
 - B. Les crédits d'impôt



Section 4. La déclaration et le paiement de l'impôt sur le revenu

Section 5. Le cas particulier des plus-values privées

- §1. Les plus-values sur cession de titres
- §2. Les plus-values sur cession de meubles ou d'immeubles

Section 6. Les prélèvements annexes

- §1. Les prélèvements sociaux additionnels
- §2. La contribution exceptionnelle sur les hauts revenus

LEÇON 8 : LE DOMAINE DE L'IS

Section 1. Les groupements soumis à l'IS

- §1. L'assujettissement obligatoire
- §2. L'assujettissement sur option
- §3. Les sociétés exonérées d'IS
 - A. Les entreprises nouvelles
 - B. Les sociétés créées pour reprendre une entreprise industrielle en difficulté
 - C. Les entreprises qui s'installent sur des Zones franches urbaines
 - D. Les jeunes entreprises innovantes
 - E. Les zones de revitalisation rurales
 - F. Les bassins urbains à dynamiser
 - G. Les zones de développement prioritaire

Section 2. Les règles de territorialité

- §1. Les principes de rattachement des bénéficiaires
- §2. La lutte contre les transferts indirects de bénéfices
 - A. La présomption de qualification de TIB
 - B. La présomption d'existence des TIB

LEÇON 9 : L'ASSIETTE DE L'IS

Section 1. Les plus-values professionnelles

Section 2. Les charges financières

- §1. Le régime des intérêts de prêts d'associés
- §2. Les anciens régimes spécifiques de plafonnement des charges financières
 - A. Les charges financières liées à l'acquisition de titres de participation
 - B. Les intérêts versés à des sociétés liées
 - C. Plafonnement général des charges financières nettes
- §3. Le nouveau régime de plafonnement général des charges financières en fonction de l'Ebitda fiscal
 - A. Domaine d'application du nouveau régime
 - B. Les modalités d'application du nouveau régime

Section 3. Les aides entre sociétés

- §1. Principe : déduction des seules aides à caractère commercial
- §2. Exception : déduction des aides à une entreprise en difficulté

Section 4. Les autres produits et les autres charges



LEÇON 10 : LES MODALITÉS DE L'IS

Section 1. La déclaration fiscale

Section 2. Calcul et paiement de l'IS

§1. Le calcul de l'IS

A. L'IS brut

1. Taux réduit d'IS pour les PME (au sens du CGI)
2. La contribution sociale des grandes entreprises (CGI, art. 235 ter ZC)
3. La contribution exceptionnelle sur l'IS des très grandes entreprises (LF 2025 et 2026)
4. Taxe sur les rachats de titres (CGI, art. 235 ter XB)
5. La taxe sur les actifs non professionnels des holdings patrimoniales (CGI, art. 235 ter C)

B. L'IS net

§2. Le paiement de l'IS

A. Les quatre acomptes et la régularisation annuelle

B. L'imposition forfaitaire annuelle des sociétés (supprimée en 2014)

Section 3. Le traitement fiscal des déficits

§1. Le report en avant

§2. Le report en arrière

