

# DRF100 - Principes généraux de fiscalité des entreprises

## Présentation

### Prérequis

#### Public

Toute personne souhaitant acquérir les bases de la fiscalité.

#### Conditions d'accès

Aucun prérequis

## Objectifs pédagogiques

Le contenu de l'unité d'enseignement "Principes généraux de fiscalité des entreprises" fournit à l'auditeur les **outils nécessaires** pour comprendre les mécanismes d'**imposition des revenus**. L'enseignement dispensé permettra également d'appréhender les règles fondamentales en matière de **TVA**.

## Compétences

### Comprendre et appliquer les mécanismes d'imposition des revenus

- Identifier les différentes catégories de revenus imposables (BIC, BNC, BA)
- Déterminer le résultat fiscal d'une entreprise en appliquant les règles de déduction et d'amortissement.

### Maîtrise des règles fondamentales en matière de TVA

- Calculer la TVA collectée et déductible
- Comprendre les règles de territorialité et d'exonération de la TVA applicables aux opérations internationales

## Programme

### Contenu

#### Présentation générale de la fiscalité des entreprises

- La technique de l'impôt
- L'assiette et taux d'imposition
- L'abus de droit fiscal
- L'acte anormal de gestion
- Les sources de droit fiscal
- Le recouvrement de l'impôt

#### L'impositions des entreprises

- Les revenus catégoriels (BIC, BNC, BA)
- Les sociétés soumises à l'impôt sur les sociétés
- Le calcul du revenu imposable
- L'imposition des plus-values et des moins-values
- Le calcul de l'impôt

#### La taxe sur la valeur ajoutée

- La définition de la TVA
- Le calcul de la TVA
- La territorialité de la TVA

## Modalités de validation

- Examen final

Mis à jour le 31-01-2025



**Code : DRF100**

Unité d'enseignement de type cours

4 crédits

Volume horaire de référence (+/- 10%) : **40 heures**

**Responsabilité nationale :**

EPN14 - Droit et immobilier / 1

**Contact national :**

EPN 14 - Droit

2 rue Conté

75003 Paris

Roza Ait medri

[par\\_cnam.droit@lecnam.net](mailto:par_cnam.droit@lecnam.net)

## Description des modalités de validation

Examen final de 2H00 avec des questions théoriques et des cas pratiques.

## Bibliographie

Titre	Auteur(s)
Précis de fiscalité des entreprises, éd. Litec	M. Cozian
Fiscalité française, éd., Lextenso	B. et F. Grandguillot
Mémento pratique fiscal, éd. F. Lefebvre	Collectif