DRF100 - Principes généraux de fiscalité des entreprises

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 / Corinne BOISMAIN

Contact national :

EPN 14 - Droit

2 rue Conté
75003 Paris

Roza Ait medri
par_cnam.droit@lecnam.net

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 soumies 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

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