

Licence Comptabilité, Contrôle, Audit (L3 CCA)

Titre du Cours : **Fiscalité des entreprises**
Course Title :
Heures : 20h CM/20h TD
Lecture hours :
ECTS Credits : 4

➤ **CONTENU ET OBJECTIFS PÉDAGOGIQUES DU COURS**

DESCRIPTION AND LEARNING OBJECTIVES OF THE COURSE

Il s'agit, d'une part, d'apporter des connaissances théoriques renforcées par des applications pratiques eu égard à l'expérience professionnelle du responsable du cours exerçant au sein de l'administration fiscale depuis de nombreuses années et, d'autre part, de faire connaître aux futurs professionnels de la comptabilité l'administration fiscale qui doit demeurer un interlocuteur privilégié et reconnu.

➤ **LISTE DES SUJETS OU RESUME DES SEANCES**

TOPICS OF EACH SESSION OR SUMMARY OF THE COURSE

La TVA :

- Schéma général
- Détermination de la TVA brute : champ d'application, exigibilité
- Les taux de TVA
- La détermination de la TVA déductible : règles générales et régularisations
- Territorialité de la Tva et notamment le régime de la TVA intra-communautaire
- Les différents régimes déclaratifs et les formalités administratives
- Etudes de synthèse

La détermination du résultat fiscal en matière de Bénéfices Industriels et Commerciaux

- Domaine des BIC
- La notion de bénéfice fiscal
- Les produits d'exploitation
- Les charges d'exploitation
- Amortissements
- Provisions
- Produits et charges financières
- Les obligations déclaratives

➤ **METHODES D'EVALUATION**

EVALUATION AND GRADING

50 % Etude de synthèse par groupe de 2 ou 3 étudiants
50 % Examen sous forme de cas pratiques

➤ **REFERENCES BIBLIOGRAPHIQUES**

BIBLIOGRAPHY

Editions Francis LEFEBVRE (Memento de droit fiscal)
Documentation l'Administration Fiscale accessible en ligne sur le site du Ministère
" impots.gouv"