

|                 |   |
|-----------------|---|
| Préambule ..... | 4 |
|-----------------|---|

## 1 La taxe sur la valeur ajoutée (TVA).....?

|                                                                             |           |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>I. Notions essentielles - définitions .....</b>                          | <b>8</b>  |
| I.1. Le champ d'application .....                                           | 8         |
| I.2. La territorialité .....                                                | 8         |
| I.3. Qu'est-ce qu'un assujetti ? .....                                      | 8         |
| I.4. Qu'est-ce qu'un « assujetti agissant en tant que tel » ? .....         | 8         |
| I.5. Qu'est-ce qu'une option ? .....                                        | 8         |
| <b>II. Bases &amp; taux .....</b>                                           | <b>8</b>  |
| II.1. L'assiette .....                                                      | 8         |
| II.2. Pourquoi parle-t-on de TVA « collectée » ? .....                      | 9         |
| II.3. Le taux – ou – les taux ! .....                                       | 9         |
| <b>III. Mise en œuvre .....</b>                                             | <b>10</b> |
| III.1. Le fait générateur et l'exigibilité de la TVA .....                  | 10        |
| III.2. La TVA déductible ou dite « récupérable » .....                      | 10        |
| III.3. Les déclarations CA3 – CA12 .....                                    | 11        |
| III.4. La franchise .....                                                   | 11        |
| <b>IV. TVA et droit communautaire .....</b>                                 | <b>12</b> |
| IV.1. La DEB (déclaration d'échanges de biens) .....                        | 12        |
| IV.2. La DES (déclaration européenne de services) .....                     | 12        |
| IV.3. Le remboursement du crédit de TVA dans l'Union européenne .....       | 12        |
| <b>V. Procédures particulières .....</b>                                    | <b>12</b> |
| V.1. Notion ancienne : la procédure de transfert du droit à déduction ..... | 12        |
| V.2. L'auto-liquidation de la TVA .....                                     | 13        |

## 2 La taxe sur les salaires (TS).....14

|                                     |           |
|-------------------------------------|-----------|
| <b>I. Champ d'application .....</b> | <b>15</b> |
| <b>II. Assiette .....</b>           | <b>15</b> |
| <b>III. Taux .....</b>              | <b>15</b> |
| <b>IV. Paiement .....</b>           | <b>15</b> |



|          |                                                                                                                                                                   |           |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>3</b> | <b>TVA et TS dans la même entreprise .....</b>                                                                                                                    | <b>16</b> |
| <b>4</b> | <b>L'impôt sur les sociétés (IS).....</b>                                                                                                                         | <b>18</b> |
|          | <b>I. Notions essentielles – Définitions.....</b>                                                                                                                 | <b>19</b> |
|          | I.1. L'IS est l'impôt sur les bénéfices .....                                                                                                                     | 19        |
|          | I.2. Résultat comptable et résultat fiscal.....                                                                                                                   | 19        |
|          | <b>II. Mise en œuvre .....</b>                                                                                                                                    | <b>19</b> |
|          | II.1. La liasse fiscale .....                                                                                                                                     | 19        |
|          | II.2. Le régime fiscal.....                                                                                                                                       | 20        |
|          | II.3. L'option .....                                                                                                                                              | 20        |
|          | II.4. Le taux normal.....                                                                                                                                         | 21        |
|          | II.5. Le taux réduit de 15 % .....                                                                                                                                | 21        |
|          | II.6. Les crédits d'impôts.....                                                                                                                                   | 21        |
|          | II.7. Paiement .....                                                                                                                                              | 21        |
|          | <b>III. Procédures particulières.....</b>                                                                                                                         | <b>21</b> |
|          | III.1. Le report des déficits.....                                                                                                                                | 21        |
|          | III.2. Plafonnement des déficits reportés en avant.....                                                                                                           | 22        |
|          | III.3. L'intégration fiscale .....                                                                                                                                | 22        |
|          | III.4. Régime mère-fille .....                                                                                                                                    | 22        |
| <b>5</b> | <b>La contribution économique territoriale (anciennement taxe professionnelle) ....</b>                                                                           | <b>23</b> |
|          | <b>I. La CFE .....</b>                                                                                                                                            | <b>24</b> |
|          | <b>II. La CVAE .....</b>                                                                                                                                          | <b>24</b> |
| <b>6</b> | <b>Les points fiscaux d'une concession .....</b>                                                                                                                  | <b>25</b> |
|          | <b>I. Déductibilité ou « récupération » de la TVA acquittée sur les équipements construits<br/>par la collectivité ou pour le compte de la collectivité .....</b> | <b>26</b> |
|          | <b>II. La taxe foncière .....</b>                                                                                                                                 | <b>28</b> |
|          | <b>III. Les subventions et compensations pour obligation de service public (COSP) .....</b>                                                                       | <b>29</b> |
|          | III.1. Sur la licéité d'une COSP .....                                                                                                                            | 29        |
|          | III.2. Sur le traitement fiscal d'une COSP .....                                                                                                                  | 29        |
|          | <b>Glossaire .....</b>                                                                                                                                            | <b>31</b> |