

	Préambule .....	4
<b>1</b>	<b>La taxe sur la valeur ajoutée (TVA).....</b>	<b>7</b>
	<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
<b>2</b>	<b>La taxe sur les salaires (TS).....</b>	<b>14</b>
	<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 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>