

# IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

## Public concerné :

- Directeurs Administratifs et Financiers
- Chefs comptables / Comptables
- Responsables fiscaux

## Objectifs

- Maîtriser les règles et les mécanismes de détermination du résultat fiscal ;
- Savoir calculer l'impôt sur les sociétés et améliorer le traitement des situations déficitaires ;
- Maîtriser les modalités de paiement de l'IS.

**Durée : 02 Jours**

## Programme :

### **1. CHAMP D'APPLICATION DE L'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS**

- Sociétés soumises à l'IS de plein droit
- Sociétés soumises à l'IS sur option
- Sociétés et collectivités exonérées
- Produits imposables

Produits d'exploitation

Produits financiers

Produits exceptionnels

### **2. CHARGES DEDUCTIBLES**

- Frais généraux

Dépenses de personnel et de direction

Rémunérations des prestations diverses

Dépenses locatives

Impôts, taxes et amendes

Primes d'assurances

Libéralités, dons et subventions

- Charges financières
- Pertes