

Collection
GESTION

Christine Collette

Initiation
à la Gestion
Fiscale
des
Entreprises

EYROLLES
UNIVERSITÉ

TABLE DES MATIÈRES

INTRODUCTION	7
I. Les grands choix de politique fiscale	7
A. Le système fiscal, image de la société	8
B. Les grandes options de la fiscalité	9
II. Le système fiscal français	11
A. Présentation économique	11
B. Caractéristiques du système fiscal français	12
III. La législation fiscale	12
A. Les sources du droit fiscal	13
B. Les caractères du droit fiscal	14
 PREMIÈRE PARTIE	
APPROCHE DE LA GESTION FISCALE :	
LA CRÉATION DE L'ENTREPRISE	15
 CHAPITRE I. ASPECTS FISCAL ET SOCIAL DU CHOIX	
DE LA STRUCTURE JURIDIQUE	17
I. Coût fiscal de la création d'entreprise	18
A. La taxation des apports à titre pur et simple	18
B. La taxation des apports à titre onéreux	19
II. Conséquences du choix de la forme juridique sur le traitement	
fiscal du résultat	20
A. L'entreprise individuelle	22
B. La société de personnes	26
C. La société de capitaux	28

INITIATION À LA GESTION FISCALE DES ENTREPRISES

D. Un régime intermédiaire : la SARL à gérance majoritaire et la société de personnes ayant opté pour l'IS	30
III. Incitations fiscales en faveur de la création d'entreprise	32
IV. Succursale ou filiale	33
 CHAPITRE II. L'IMPLANTATION DE L'ENTREPRISE ET LE MONTANT DU CAPITAL D'EXPLOITATION : LA TAXE PROFESSIONNELLE	35
I. Les redevables de la taxe professionnelle	36
II. La base imposable	36
A. La valeur locative des immobilisations corporelles	37
B. Les salaires ou recettes	37
C. Les réductions de base	38
III. Le calcul de la taxe professionnelle	38
IV. Comment gérer la taxe professionnelle ?	39
A. Gains sur l'assiette	40
B. Gains sur les taux	41
C. Gains de trésorerie	42
 CHAPITRE III. LA GESTION FISCALE DE L'ENTREPRISE	45
I. Le principe de liberté de gestion	47
II. Le principe de non-immixtion	47
III. Les garde-fous	48
A. L'abus de droit	48
B. La théorie de l'acte anormal de gestion	49
IV. Erreur comptable et décision de gestion	50
 DEUXIÈME PARTIE DU RÉSULTAT COMPTABLE AU RÉSULTAT FISCAL : LES GRANDS PRINCIPES D'IMPOSITION DU RÉSULTAT	53
 CHAPITRE I. LE PRINCIPE D'INDÉPENDANCE DES EXERCICES	57
I. Les règles de rattachement des créances et des dettes	58
A. La date d'exécution	58
B. L'évaluation des créances et des dettes	60
II. Les règles d'évaluation des stocks	60

■ Les profits accessoires	62
A. Les revenus fonciers.....	62
B. Les produits financiers.....	62
C. Les subventions.....	63
 CHAPITRE II. LA DISTINCTION IMMOBILISATIONS ET FRAIS GÉNÉRAUX : LES CHARGES DÉDUCTIBLES	65
I Les conditions de déduction et le contrôle des frais généraux	65
A. Conditions de fond.....	66
B. Conditions de forme.....	66
■ Les différents frais généraux	67
A. Les frais de personnel.....	67
B. Les impôts et taxes.....	70
C. Les frais financiers.....	71
D. Les frais généraux divers.....	72
■ Distinction entre immobilisations et frais généraux	72
 CHAPITRE III. LE PRINCIPE DE PRUDENCE ET DE PERMANENCE DES MÉTHODES : LES CHARGES NON DÉCAISSÉES	75
I Les amortissements	76
A. Amortissement linéaire.....	77
B. Amortissement dégressif.....	78
■ Les provisions	81
A. Conditions de déduction.....	82
B. Les provisions pour risques et charges.....	83
C. Les provisions à caractère fiscal.....	83
■ La régulation fiscale du bénéfice	85
A. L'amortissement différé.....	85
B. L'amortissement des frais inscrits au bilan.....	88
 CHAPITRE IV. LE PRINCIPE DE L'IMPOSITION DES SEULS PROFITS RÉALISÉS : LE CALCUL DU RÉSULTAT IMPOSABLE	91
I Définition des plus ou moins values	92
A. Définition de la cession.....	93
B. Calcul des plus ou moins values.....	93

II. Distinction entre le "court terme" et le "long terme"	94
A. Cession de biens non amortissables.....	94
B. Cession de biens amortissables.....	95
C. Régimes particuliers.....	95
III. La gestion fiscale des déficits	99
A. Le report déficitaire ordinaire.....	100
B. Les amortissements réputés différés.....	101
C. Échelonnement du report déficitaire.....	102
D. Cas particuliers.....	106
E. Le report en arrière des pertes.....	109
IV. Le calcul de l'impôt sur les sociétés	112
A. La déclaration du résultat imposable.....	112
B. Calcul de l'impôt exigible.....	112
C. Paiement de l'IS.....	113

TROISIÈME PARTIE**LA FISCALITÉ DES OPÉRATIONS COURANTES**..... 117

CHAPITRE I. L'ENTREPRISE, COLLECTEUR DE LA TVA	119
I. Mécanisme général de la TVA	120
II. Le champ d'application de la TVA	121
A. Les opérations imposables.....	121
B. L'application territoriale de la TVA.....	126
C. Les opérations exonérées.....	127
III. Les différents taux de TVA	129

CHAPITRE II. L'ENTREPRISE, PAYEUR DE LA TVA..... 131

I. Le calcul de la TVA brute ou TVA facturée	131
A. Le fait générateur et l'exigibilité de la TVA.....	132
B. La base d'imposition de la TVA.....	133
II. Le calcul de la TVA nette : la TVA déductible	133
A. Les conditions générales de déduction.....	133
B. Le droit à déduction.....	135
III. Le paiement de la TVA	138
IV. La neutralité de la TVA en question : l'incidence sur la trésorerie	139

QUATRIÈME PARTIE	
LA GESTION FISCALE DU CAPITAL D'EXPLOITATION	145
CHAPITRE I. LA GESTION DU CAPITAL FINANCIER :	
LE CHOIX DES MOYENS DE FINANCEMENT	147
I. Le coût fiscal de l'autofinancement	148
A. Amortissements et provisions	148
B. Le traitement fiscal des bénéfices réinvestis	152
II. Le financement par fonds propres	153
A. Apport de capital en numéraire	153
B. Capitalisation de réserves	154
C. Mesures visant à inciter au renforcement des fonds propres	154
III. Le financement par emprunt	158
A. Prêts réalisés par les associés	158
B. Prêts réalisés par les salariés	160
C. Nouvelles tendances en matière d'emprunt	161
IV. Le crédit-bail	165
CHAPITRE II. LA GESTION DU CAPITAL TECHNIQUE	169
I. Acquérir ou louer les immobilisations	169
II. Investir en matériel ou embaucher du personnel, les taxes assises sur les salaires	171
CONCLUSION. LA PLACE DU SERVICE FISCAL DANS L'ENTREPRISE :	
ENTRE FINANCE ET DROIT	175

Collection
GESTION

Initiation à la Gestion Fiscale des Entreprises

Christine Collette

Cet ouvrage couvre l'ensemble des domaines de la fiscalité de l'entreprise en insistant sur les choix fiscaux que doivent à tout moment exercer ses dirigeants.

La première partie développe les options fiscales à opérer à la création de l'entreprise : forme juridique, implantation géographique ;

La deuxième partie présente les modalités d'imposition du résultat de l'entreprise en insistant sur la gestion fiscale des bénéfices d'une part, des déficits d'autre part ;

La troisième partie montre le détail des obligations de l'entreprise en matière de TVA : collecteur et payeur de TVA ;

La quatrième partie évoque des problèmes de gestion fiscale liés à la croissance : choix des moyens de financement, gestion du capital technique, avant de conclure l'ouvrage par une analyse du métier de fiscaliste.

Volontairement présentée comme une discipline dynamique composante à part entière de la vie de l'entreprise, la fiscalité devrait paraître simple aux non-spécialistes auxquels s'adresse cet ouvrage, étudiants ou cadres d'entreprise.

Christine COLLETTE, maître de conférences en gestion, dirige le DESS «Fiscalité de l'entreprise» de l'université Dauphine. Par ailleurs, elle développe ses recherches sur l'interaction entre la fiscalité, la finance et la comptabilité au travers de contrats de recherche réalisés pour différents organismes. Elle est l'auteur de plusieurs ouvrages et articles touchant à la gestion fiscale.


EYROLLES



9 782212 033885

ISBN : 2-212-03388-5