



Programme RF e-Learning dernière mise à jour le 10/01/2022						
Thème : Fiscalité des entreprises		Sous thème	Activité	Format	Durée (en minute)	
Actualités	Dossier d'actualité fiscalité des entreprises	déc-20	Dossier d'actualités fiscale décembre 2020	Actu	29	
		sept-21	Dossier d'actualités fiscale septembre 2021	Actu	21	
	Brexit	Brexit : Les conséquences en matière de TVA et de douane	Brexit : Les conséquences en matière de TVA et de douane	Vidéo	75	
Principales mesures de la loi de finances pour 2021	Présentation de la loi finance 2021	Présentation loi de finances 2021	Loi de finances pour 2021	Savoir	80	
	Taxes diverses	Fiscalité sur les véhicules	Fiscalité sur les véhicules	Quiz	2	
		Fiscalité sur les véhicules	Fiscalité sur les véhicules	Savoir	10	
		Contributions à l'apprentissage et à la formation professionnelle	Contribution à l'apprentissage et à la formation professionnelle	Savoir	5	
	Mesures sociales	Mesures sociales	Savoir	10		
	Autres mesure fiscales	Taxe sur les surfaces commerciales	Taxes sur les surfaces commerciales	Quiz	1	
		Fiscalité relative à l'outre-mer	Fiscalité relative à l'outre-mer	Savoir	5	
		Suppression progressive de la majoration pour non-adhésion à un organisme de gestion agréé	Suppression progressive de la majoration pour non-adhésion à un organisme de gestion agréé	Suppression progressive de la majoration pour non-adhésion à un organisme de gestion agréé	Quiz	1
			Suppression progressive de la majoration pour non-adhésion à un organisme de gestion agréé	Suppression progressive de la majoration pour non-adhésion à un organisme de gestion agréé	Savoir	2
Mesures diverses	Mesures diverses	Savoir	6			



Droit d'enregistrement	Mesures relatives à l'enregistrement de certains actes	Mesures relatives à l'enregistrement de certains actes	Quiz	1
		Mesures relatives à l'enregistrement de certains actes	Savoir	6
Fiscalité des particuliers	Règles générales concernant l'IR	Règles générales concernant l'IR	Quiz	3
		Règles générales concernant l'IR	Savoir	15
	Revenus de capitaux mobilier et plus-values des particuliers	Revenus de capitaux mobilier et plus-values des particuliers	Savoir	5
Fiscalité des entreprises	Elargissement du champ d'application du taux réduit de l'IS en faveur des PME	Elargissement du champ d'application du taux réduit de l'IS en faveur des PME	Savoir	5
	Aménagement du régime de l'apport en société d'une créance rachetée à une valeur décotée	Aménagement du régime de l'apport en société d'une créance rachetée à une valeur décotée	Savoir	7
	Rétablissement du régime d'étalement des plus-values réalisées lors des opérations de lease back	Rétablissement du régime d'étalement des plus-values réalisées lors des opérations de lease back	Quiz	2
		Rétablissement du régime d'étalement des plus-values réalisées lors des opérations de lease back	Savoir	5
	Possibilité de bénéficier du report d'imposition en cas de transmission de titres à des fondations actionnaires	Possibilité de bénéficier du report d'imposition en cas de transmission de titres à des fondations actionnaires	Savoir	2
	Nouveautés en matière de bénéfices agricoles	Nouveautés en matière de bénéfices agricoles	Savoir	8
	Résultat fiscal	Résultat fiscal	Quiz	2
		Résultat fiscal	Savoir	13
	Crédits et réductions d'impôt	Crédits et réductions d'impôt	Quiz	2
Crédits et réductions d'impôt		Savoir	23	
Extension du mécanisme d'imputation des déficits sur une base élargie dans un groupe d'intégration fiscale	Extension du mécanisme d'imputation des déficits sur une base élargie dans un groupe d'intégration fiscale	Savoir	10	



	TVA	Possibilité d'appliquer un régime optionnel de groupe TVA	Possibilité d'appliquer un régime optionnel de groupe TVA	Savoir	14	
		Réforme du régime TVA du commerce électronique	Réforme du régime TVA du commerce électronique	Savoir	4	
		Habilitation du gouvernement à généraliser la facturation électronique	Habilitation du gouvernement à généraliser la facturation électronique	Savoir	2	
		Modifications diverses des taux de TVA	Modifications diverses des taux de TVA	Savoir	7	
	Impôts locaux	Baisse de la CVAE et du taux du plafonnement de la CET	Baisse de la CVAE et du taux du plafonnement de la CET	Baisse de la CVAE et du taux du plafonnement de la CET	Quiz	3
			Baisse de la CVAE et du taux du plafonnement de la CET	Baisse de la CVAE et du taux du plafonnement de la CET	Savoir	7
		Réduction de moitié de l'évaluation comptable des établissements industriels	Réduction de moitié de l'évaluation comptable des établissements industriels	Réduction de moitié de l'évaluation comptable des établissements industriels	Quiz	3
			Réduction de moitié de l'évaluation comptable des établissements industriels	Réduction de moitié de l'évaluation comptable des établissements industriels	Savoir	6
	Possibilité d'exonérer de la CET durant trois ans les créations ou extensions d'établissements	Possibilité d'exonérer de la CET durant trois ans les créations ou extensions d'établissements	Savoir	11		
	Principales mesures de la loi de finances pour 2020	Loi finance pour 2020	Présentation loi de finances 2020	Présentation de la loi finance 2020	Savoir	60
Fiscalité des entreprises		Mesures relatives aux suramortissements fiscaux	Mesures relatives aux amortissements et suramortissements fiscaux	Quiz	1	
			Mesures relatives aux suramortissements fiscaux	Savoir	12	
		Lutte contre les dispositifs hybrides	Lutte contre les dispositifs hybrides	Savoir	21	
		Déduction des charges financières	Charges financières : réformes	Quiz	1	
			Déduction des charges financières	Savoir	7	
		Mécénat	Mécénat d'entreprise	Quiz	2	
Mécénat d'entreprise	Savoir		4			
Régime de la propriété industrielle	Régime de la propriété industrielle	Quiz	2			



		Régime de la propriété industrielle	Savoir	5
	Crédit d'impôt recherche	Crédit d'impôt recherche	Quiz	2
		Crédit d'impôt recherche	Savoir	5
	Opérations de restructuration	Opérations de restructuration	Quiz	2
		Opérations de restructuration	Savoir	13
	Transfert d'actifs isolés dans l'UE ou l'EEE	Transfert d'actifs isolés dans l'UE ou l'EEE	Savoir	4
	Taux de l'impôt sur les sociétés du par les grandes entreprises	Taux de l'impôt sur les sociétés du par les grandes entreprises	Savoir	2
	Mesures relatives aux bénéfices agricoles	Mesures relatives aux bénéfices agricoles	Savoir	2
Fiscalité des particuliers	Règles générales concernant l'IR	Règles générales concernant l'IR	Quiz	3
		Règles générales concernant l'IR	Savoir	12
	Réduction et crédits d'impôts des particuliers	Réduction et crédits d'impôts des particuliers	Savoir	17
Fiscalité de l'entrepreneur	Aménagements du régime des apports-cession	Régime de l'apport cession	Quiz	1
		Aménagement du régime des apports-cessions	Savoir	3



Impôts locaux	Contribution économique territoriale	Contribution économique territoriale	Quiz	4
		Dispositions relatives à la contribution économique territoriale	Savoir	10
	Valeur locative des locaux professionnels	Dispositions relatives à la détermination de la valeur locative des locaux professionnels	Savoir	4
Droit d'enregistrement	Mesures relatives aux droit d'enregistrement	Mesures diverses relatives aux droits d'enregistrement	Quiz	3
		Mesures diverses relatives aux droits d'enregistrement	Savoir	5
Contrôle et recouvrement de l'impôt	Représentant fiscal	Désignation simplifiée du représentant fiscal pour le prélèvement à la source	Savoir	2
	Contrôle fiscal	Dispositions relatives au contrôle fiscal	Savoir	4
	Fraude fiscale	Dispositions relatives à la lutte contre la fraude fiscale	Savoir	13
	Retenues à la source	Mise en conformité de certains mécanismes de retenue à la source	Quiz	2
		Mise en conformité de certains mécanismes de retenue à la source	Savoir	9
TVA	Règle de fond de la TVA	Règle de fond de la TVA	Quiz	3
		Règle de fond de la TVA	Savoir	21



		Règles de forme de la TVA	Règles de forme de la TVA	Quiz	2	
			Règles de forme de la TVA	Savoir	16	
		Taux de TVA	Taux de TVA	Savoir	8	
		TVA et Commerce électronique	Extension du champ du guichet unique	Quiz	2	
			Extension du champ du guichet unique	Savoir	5	
			Aménagement du régime des biens rapportés	Quiz	1	
			Aménagement du régime des biens rapportés	Savoir	6	
			Règles dédiées aux plateformes en ligne	Savoir	7	
			Règles dédiées aux plateformes en ligne	Quiz	2	
			Aménagement du régime de vente des biens à distance	QCM	3	
		Aménagement du régime de vente des biens à distance	Savoir	5		
		Taxes diverses	Fiscalité sur les véhicules	Mesures relatives aux véhicules à moteur	Savoir	12
				Mesures relatives aux véhicules à moteur	Quiz	1
			Taxe sur les bureaux	Taxe sur les bureaux en île de France	Quiz	2
				Taxe sur les bureaux : Création d'une nouvelle zone tarifaire	Savoir	2
Mesures sociales	Mesures sociales		Quiz	4		
	Mesures sociales		Savoir	8		
Fiscalité d'entreprise et résultat fiscal	Rémunération des dirigeants	Rémunération des dirigeants des sociétés soumises à l'IS	Deux conditions impératives à respecter pour déduire	Mémo	1	
			Comment reconnaître le caractère excessif d'une rémunération	Mémo	2	
			Rémunérations dues à la clôture de l'exercice, charges à payer ou provisions	Mémo	1	



		Rémunération dues à la clôture de l'exercice, charges à payer ou provisions ?	Cas pratique	1	
		Quel traitement fiscal pour les remboursements réels et pour les allocations forfaitaires attribuées ?	Mémo	3	
		Indemnités versées en cas de cessation des fonctions de dirigeants	Mémo	1	
	Rémunérations des exploitants et des associés de sociétés soumises à l'IR	Quel traitement fiscal pour la rémunération des exploitants	Mémo	1	
		Quel traitement pour la rémunération du conjoint de l'exploitant et des autres membres de sa famille ?	Mémo	1	
		Quel traitement fiscal pour la rémunération du conjoint de l'exploitant et des autres membres de sa famille ?	Cas pratique	3	
	Déficits	Déficits des entreprises soumises à l'IR	Déficits professionnels : les imputations possibles	Mémo	1
			Déficits non professionnels : pas d'imputation sur le revenu global	Mémo	3
			Déficits non professionnels : pas d'imputation sur le revenu global	Cas pratique	3
			Déficits d'une activité de location d'immeuble : tout dépend de la nature du bien et du statut	Mémo	3
			Déficits d'une activité de location d'immeuble : tout dépend de la nature du bien et du statut	Cas pratique	1
		Déficits des sociétés soumises à l'IS	Report en avant du déficit de la société	Mémo	3
			Report en avant du déficit de la société	Cas pratique	1
			Report en avant du déficit de la société	Cas pratique	2
			Option pour le report en arrière des déficits	Mémo	3
Option pour le report en arrière des déficits			Cas pratique	1	
		Option pour le report en arrière des déficits	Cas pratique	1	



	Calcul de l'IS et contributions	IS PME de 15%	Quelles sont les conditions à remplir pour bénéficier du taux réduit d'IS des PME de 15% ?	Mémo	2
			Calcul du taux réduit d'IS	Mémo	1
			Calcul du taux réduit d'IS	Cas pratique	1
			Quelles sont les obligations déclaratives	Mémo	1
	Calcul de l'impôt		Calcul de l'impôt brut	Mémo	4
			Calcul de l'impôt brut	Cas pratique	6
			Calcul de l'impôt net	Mémo	1
			Comment imputer les crédits d'impôt conventionnels	Mémo	4
	Plus-values professionnelles : régimes d'exonération (sauf en cas de départ à la retraite)	Exonération des petites entreprises	Présentation des conditions d'exonération	Mémo	1
			Comment apprécier le délai de 5 ans ?	Mémo	3
			Exonération des petites entreprises	Quiz	1
			Quelles sont les recettes à retenir dans l'appréciation du seuil	Mémo	4
			Exonération des petites entreprises	Quiz	3
			Montant de l'exonération	Quiz	1
		Transmission d'une entreprise individuelle ou d'une branche d'activité		Montant de l'exonération	Quiz
Présentation des conditions d'exonération				Mémo	1
Notion d'entreprise individuelle et de branche complète d'activité				Mémo	1
Lien entre le cédant et le cessionnaire : possible mais avec restrictions				Mémo	1
Exploitation individuel (BIC-BNC) hors EIRL : patrimoine	Exploitant relevant du régime réel BIC	Montant de l'exonération	Mémo	1	
		Cession du fonds donné en location-gérance	Mémo	1	
		Liberté de choix de l'inscription à l'actif	Mémo	2	
		Liberté de choix de l'inscription à l'actif	Cas pratique	1	



	privé et patrimoine professionnel		Conséquences de l'inscription au bilan de biens sans lien avec l'activité professionnelle	Mémo	5	
			Conséquences de l'inscription au bilan de biens sans lien avec l'activité professionnelle	Cas pratique	2	
			Sort des biens non-inscrits à l'actif	Mémo	2	
			Situation des exploitants dispensés de bilan	Mémo	2	
	Exploitant relevant des BNC		Critères d'inscription des biens à l'actif : l'affectation - Exploitant relevant des BNC	Mémo	6	
			Exploitant relevant des BNC	Cas pratique	1	
			Cas des parts de sociétés	Mémo	2	
	Charges ou immobilisations ?	Immobilisations incorporelles		Critères d'activation	Mémo	3
				Critères d'activation	Cas pratique	3
				Frais de recherche et développement, dépenses de conception de logiciel, sites internet	Mémo	4
				Frais de recherche et développement, dépenses de conception de logiciel, sites internet	Cas pratique	2
		Dépenses d'entretien et de réparation : charges ou immobilisations ?		Analyse des critères	Mémo	5
				Petits matériels et outillages n'excédant pas 500€	Mémo	3
Erreurs de comptabilisation charges /immobilisations		Application des critères à des travaux sur construction	QCM	3		
		Application des critères à des travaux sur des installations techniques et des matériels	QCM	2		
		Dépenses d'entretien ou de réparation : charges ou immobilisations	Cas pratique	4		
Déductibilité des charges financières	Les charges financières à surveiller (divergences fiscalité / comptabilité)		Rémunération des comptes d'associés	Mémo	3	
			Conditions générales de déduction des charges financières	Mémo	3	



	Limitation de la déductibilité des charges financières	Limitation de la déductibilité des charges financières	QCM	3	
		Limitation de la déductibilité des charges financières	Mémo	12	
	Titres de participation détenus par des sociétés à l'IS	Définition, évaluation des titres de participation – enjeux fiscaux	Définition titres de participation	Mémo	2
			Transfert de titres de participation dans société à prépondérance immobilière cotées	Mémo	5
			Comment évaluer les titres de participation	Mémo	1
			Les différentes catégories fiscales	Cas pratique	2
			Régime fiscal des dépréciations et des cessions	Mémo	3
	Céder des titres de participation dans les 2 ans de leur acquisition peut enclencher des dispositifs anti abus	Cession de titres de participation et mesures anti-abus	Mémo	6	
	Sociétés de personnes non soumises à l'IS (régime de la transparence fiscale)	La transparence fiscale : qu'est-ce que c'est ?	Principe de base	Mémo	3
			Associé imposé sur sa quote-part des bénéfices	Mémo	4
		Le dirigeant exerce une activité professionnelle dans une société de personnes exerçant une activité BIC BNC BA	Le dirigeant exerce une activité professionnelle dans une société de personnes exerçant une activité BIC - BNC - BA	Quiz	10
			Calcul des plus-values de cession de titres	Mémo	9
			Calcul des plus-values de cession de titres	QCM	10
		La société de personnes est à prépondérance immobilière	Statut fiscal	Mémo	4
			Cession des parts (détenue par un particulier)	Mémo	5
	Autres particularités à retenir pour les SPI	Mémo	1		
Taxe sur la valeur ajoutée	Principes généraux de la TVA	Présentation générale de la TVA	Mémo	14	
		Mécanisme des déductions en cascade	Quiz	3	
	Champ d'application de la TVA	Définition opérations imposables par nature	Mémo	8	
		Opérations effectuées à titre onéreux	Mémo	24	



		Opérations imposables en vertu d'une disposition légale	Mémo	6
		Opérations exonérées et opérations imposables sur option	Mémo	6
		Opérations imposables à la TVA	Quiz	16
Droit à déduction de la TVA	Droit à déduction : principes généraux	Principes généraux du droit à déduction	Mémo	6
	Exercice du droit à déduction : la règle de l'affectation	La règle de l'affectation	Mémo	10
		La règle de l'affectation	Quiz	3
	Exercice du droit à déduction : conditions de forme et de délai	Conditions de forme et de délai	Mémo	12
		Conditions de forme et de délai	Quiz	8
	Exclusions et restrictions du droit à déduction	Exclusions et restrictions du droit à déduction	Mémo	12
		Exclusions et restrictions du droit à déduction	Quiz	4
	Détermination du montant du droit à déduction	Détermination du montant du droit à déduction	Mémo	10
Modalités d'exercice du droit à déduction	Modalités d'exercice du droit à déduction	Mémo	6	
	Modalités d'exercice du droit à déduction	Quiz	1	
Cas pratique de synthèse	Cas pratique de synthèse	Quiz	6	
Locations immobilières et TVA	Locations de locaux meublés	Locations de locaux meublés à usage professionnel	Mémo	12
		Locations de locaux meublés à usage d'habitation	Mémo	14
		Locations de locaux meublés	Quiz	8
	Locations de locaux nus	Locations de locaux nus à usage professionnel	Mémo	16
		Locations de locaux nus à usage d'habitation	Mémo	4
	Locations de locaux nus	Cas pratique	4	
Subventions et TVA	Subventions imposables	Subventions imposables : présentation de la problématique	Flash	1



		Subventions imposables : subventions constituant la contrepartie d'une opération imposable	Flash	1
		Subventions imposables	Cas pratique	3
		Subventions imposables : subventions ou indemnités compléments de prix	Flash	2
	Subventions non imposables	Subventions non imposables	Flash	1
		Subventions non imposables	Quiz	4
	Subventions et exercice du droit à déduction	Subventions d'équipement	Flash	1
		Calcul des droits à déduction : coefficient de déduction - coefficient forfaitaire de taxation (prorata de déduction)	Flash	2
		Subventions globales	Flash	2
		Subventions exceptionnelles	Flash	2
	Les aides entre entreprises et les abandons de créance	Les aides entre entreprises	Flash	3
Holdings et TVA	Généralités	Généralités	Mémo	4
	Assujettissement des holdings à la TVA	Assujettissement des holdings à la TVA	Mémo	12
		Assujettissement des holdings à la TVA	Quiz	3
	Déduction de la TVA des sociétés holdings	Déduction de la TVA des sociétés holdings	Mémo	38
Déduction de la TVA des sociétés holdings		Quiz	6	
TVA sur les livraisons de biens internationales	Livraisons intra-communautaires de bien	Principe de l'exonération des livraisons intra-communautaires de biens	Mémo	10
		Principe de l'exonération des livraisons intra-communautaires de biens	Quiz	2
		Remise en cause de l'exonération des livraisons intra-communautaires de biens	Mémo	14
		Remise en cause de l'exonération des livraisons intra-communautaires de biens	Quiz	2



		Transferts assimilés à des livraisons intra-communautaires des biens	Mémo	14	
		Opérations assimilées à des livraisons intra-communautaires de biens	Quiz	3	
		Déclaration d'échanges de biens	Mémo	18	
		DEB	Quiz	3	
	Acquisitions intra-communautaires de bien	Régime général des acquisitions intra-communautaires de biens	Mémo	13	
		Régime général des acquisitions intra-communautaires de biens	Quiz	2	
		Acquisitions intra-communautaires de biens : régime dérogatoire	Mémo	5	
		Acquisitions intra-communautaires de biens : régime dérogatoire	Quiz	2	
		Opérations assimilées à des acquisitions intra-communautaires de biens	Mémo	12	
		Opérations assimilées à des acquisitions intra-communautaires de biens	Quiz	2	
	Importations	Imposition des importations	Mémo	16	
		Importation	Quiz	2	
	Exportations	Exonération des exportations	Mémo	10	
		Exportation	Quiz	1	
	TVA sur les prestations de services internationales	Les prérequis à l'étude de la territorialité des prestations de services	Mémo	10	
		La territorialité des prestations de services : règles particulières	Les exceptions communes aux opérations "B to B" et "B to C"	Mémo	3
			Les exceptions communes aux opérations "B to B" et "B to C"	Quiz	1
			Les exceptions propres aux relations "B to B"	Mémo	3
			Les exceptions propres aux relations "B to B"	Quiz	1
	Les exceptions propres aux relations "B to C"		Quiz	2	



		Les exceptions propres aux relations "B to C"	Mémo	10
		Les exceptions propres aux relations "B to C"	Quiz	1
		Les prestations se rattachant à un immeuble	Mémo	5
	Principe général de territorialité des prestations de services	Règles générales dans les opérations "B to B"	Mémo	5
		Règles générales dans les opérations "B to B"	QCM	2
		Règles générales dans les opérations "B to C"	Mémo	5
		Règles générales dans les opérations "B to C"	Quiz	3
	Obligations du prestataire et du preneur	Obligations du prestataire et du preneur	Mémo	5
	Synthèse	Tableau de synthèse	Tableau	4
Focus sur les régimes spécifiques de TVA (dont opérations triangulaires)	Opérations triangulaires	Opérations triangulaires	Mémo	22
		Opérations triangulaires	Quiz	2
	Ventes à distance	Ventes à distance	Mémo	16
		Ventes à distance	Quiz	2
	Echanges intra-communautaires de moyens de transport neufs	Echanges intra-communautaires de moyens de transport neufs	Mémo	22
		Echanges intra-communautaires de moyens de transport neufs	Quiz	2
	Ventes en consignation en dépôt ou par concessionnaire	Ventes en consignation en dépôt ou par concessionnaire	Mémo	10
	Régularisations et rectifications d'erreur, remboursements et crédits de TVA	Régularisations de la TVA	Régularisations annuelles	Mémo
Régularisations annuelles			Quiz	4
Régularisations globales			Mémo	30
Régularisations globales			QCM	3
Articulation entre les régularisations			Mémo	4
Rectification d'erreur de facturation		Rectification d'erreur de facturation	Mémo	6
Remboursement de la TVA		Remboursement de la TVA	Mémo	32



		Remboursement de la TVA	Quiz	2
Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises	Détermination du CA de 152 500€	Période de référence à retenir pour le CA	Mémo	1
		Période de référence à retenir pour le CA	Quiz	1
		CA réalisé au cours de l'année civile ou du dernier exercice de 12 mois	Mémo	1
		CA réalisé au cours de l'année civile ou du dernier exercice de 12 mois	Quiz	1
	Chiffre d'affaires des activités dans le champ de la CVAE	Point de vigilance : retenir le chiffre d'affaires afférent aux activités exonérées de CFE de plein droit ou sur délibération	Mémo	1
		Chiffre d'affaires des activités dans le champ de la CVAE	Mémo	1
	Différents modes de détermination du CA	Chiffres d'affaires déterminé selon une comptabilité d'engagement, ou les recettes pour les BNC, ou les recettes pour les revenus fonciers	Mémo	1
		Situation des sociétés civiles immobilières en fonction de la qualité de leurs associés	Mémo	1
		CA pour les BIC et BNC en comptabilité d'engagement longue, CA pour les BNC n'ayant pas opté et CA pour les titulaires de revenus fonciers	Mémo	2
	Détermination de la valeur ajoutée imposable	Période de référence pour la VA	Valeur ajoutée produite au cours de l'année civile ou de l'exercice est de moins de 12 mois	Mémo
Valeur ajoutée produite au cours de l'année civile ou de l'exercice est de moins de 12 mois			QCM	1
Différents modes de détermination de la VA		Points de vigilance	Mémo	1
		Principe : VA = CA (déterminé comme pour le chiffre d'affaires) + certains produits - certaines charges	Mémo	2
		Détermination de la VA : plusieurs modes de détermination de la VA de droit commun selon que l'entreprise	Mémo	1



De l'information à la formation

FISCAL SOCIAL PAYE VIE DES AFFAIRES COMPTABILITÉ PATRIMOINE

	Produits à ajouter au CA pour le calcul de la valeur ajoutée déterminée selon les règles de la comptabilité commerciale	Transfert de charges refacturées	Mémo	1
		Ne pas tenir compte des abandons de créances dont bénéficie l'entreprise	Mémo	1
	Charges à retenir pour le calcul de la valeur ajoutée déterminée selon les règles de la comptabilité commerciale	Achats, variations des stocks, services extérieurs, sauf certains loyers	Mémo	1
		Loyers et redevances	Mémo	2
		Loyers et redevances	QCM	1
		Impôts et taxes	Mémo	1
		Fraction des dotations aux amortissements sur immobilisations corporelles dans le cadre d'une convention de location-gérance ou de crédit-bail ou d'une convention de location de plus de 6 mois	Mémo	0
		Fraction des dotations aux amortissements sur immobilisations corporelles dans le cadre d'une convention de location-gérance ou de crédit-bail ou d'une convention de location de plus de 6 mois	QCM	1
	Plus et moins-values	Les charges de personnel	Mémo	1
		Les plus-values de cession relatives aux opérations normales et courantes	Mémo	1
		Points de vigilance	Mémo	1
	Plafonnement de la VA imposable	Points de vigilance	QCM	10
		Plafonnement de la VA imposable	Mémo	1
		Plafonnement de la VA imposable	QCM	1
La CVAE dans les SCM	Appréciation du seuil de 7,6 M€	Mémo	1	
	Situation de la société	Mémo	1	
	Situation des associés (vigilance : éviter les doubles impositions de VA BOFIP)	Mémo	1	



		Déclaration des effectifs (1330-CVAE)	Répartition de la CVAE entre les collectivités d'implantation et dispenses	Mémo	2	
			Effectif à prendre en compte	Mémo	2	
		La VA afférents à des activités de location ou de sous location d'immeuble nus	Dispositif transitoire applicable aux produits et charges se rapportant à une activité de location ou sous location d'immeubles nus exercés par des loueurs	Mémo	1	
	Paiement de la CVAE	Barème de CVAE		Taux	Mémo	1
				Taux	QCM	2
				CVAE à payer	Mémo	1
		Consolidation du CA pour appliquer le taux		Principes	Mémo	1
				Opérations de restructuration	Mémo	3
	Prise en compte des exonérations au niveau du paiement de la CVAE		Exonération temporaire de CVAE	Mémo	1	
			Points de vigilance	Mémo	2	
Cotisation foncière des entreprises	Critères d'imposition	Examiner les conditions d'exercice de l'activité	Activité exercée à titre habituel, dans un but lucratif, non salariée	Mémo	5	
			Activité exercée à titre habituel, dans un but lucratif, non salariée	QCM	3	
		Comment déterminer le seuil de 100 000 € pour les activités immobilières ?	Activités de location d'immeubles nus dans le champ de la CFE	Mémo	3	
			Activités de location d'immeubles nus dans le champ de la CFE	QCM	4	
			Recettes brutes pour les entreprises qui tiennent une comptabilité d'engagement	Mémo	3	
			Recettes brutes pour les entreprises qui tiennent une comptabilité d'engagement	QCM	3	
		Recettes brutes pour les redevables titulaires de revenus fonciers	Mémo	2		
	Période de référence	Période de référence		Période de référence	Mémo	2
				Période de référence	QCM	3



Création d'activité	Création d'activité	Exonération de CFE l'année de création	Mémo	4
		Exonération de CFE l'année de création	QCM	4
		Imposition à compter de la première année qui suit celle de la première réalisation de chiffre d'affaires ou de recettes	Mémo	4
Base d'imposition	Biens compris dans la base	Biens passibles de la taxe foncière sur les propriétés bâties et non bâties	Mémo	4
		Biens passibles de la taxe foncière sur les propriétés bâties et non bâties	QCM	3
		Biens disponibles pour les besoins de l'entreprise	Mémo	2
		Exonérations de certains biens	Mémo	4
		Exonérations de certains biens	QCM	3
		Abattements	Mémo	4
	Locaux professionnels à partir de 2017	Grille tarifaire à partir des loyers constatés par catégories de locaux	Mémo	4
		Grille tarifaire à partir des loyers constatés par catégories de locaux	QCM	4
		Revalorisation annuelle à partir des déclarations des locataires	Mémo	4
	Établissements industriels	Evaluation selon la méthode comptable	Mémo	3
		Evaluation selon la méthode comptable	QCM	2
		Valeur locative plancher	Mémo	7
		Valeur locative plancher	QCM	4
	La CFE dans les SCM	Situations respectives de la société et des associés	Mémo	1
	Exonérations sur délibération	Exonérations permanentes et exonérations temporaires	Mémo	4
Encadrement communautaire		Mémo	3	
	Détermination de la VA	Détermination de la valeur ajoutée	Mémo	1



			Détermination des cotisations à retenir	Mémo	3
	Plafonnement de la CET à 3 % de la valeur ajoutée	Cotisations plafonnées	Détermination des cotisations à retenir	QCM	3
			Imputation	Mémo	3
			Imputation	QCM	3
				Total	30h18