

## Table des matières

Avant-propos .....	1
--------------------	---

### Partie I - Impôt sur les sociétés : notions liminaires

1. L'assujettissement à l'impôt sur les sociétés .....	5
2. Le résultat imposable .....	6
3. Le taux de l'impôt sur les entreprises .....	8
4. Les charges déductibles (abus de droit, fraude à la loi, acte anormal de gestion) .....	11
5. Charge ou immobilisation ? Déduction ou amortissement ? .....	12
6. La déduction de la TVA .....	17
7. Les mentions obligatoires sur les factures en matière de TVA .....	23

### Partie II - Les dépenses déductibles du résultat imposable

<b>A</b>	1. Abandon de créance .....	29
	2. Abonnement (à des revues spécialisées) .....	34
	3. Accessoires (frais accessoires d'achat) .....	35
	4. Acquisition de titres de participation .....	36
	5. Administrateurs (déplacement des) .....	37
	6. Allocation pour frais .....	38
	7. Amendes .....	39
	8. Apprentis .....	40
	9. Architecte .....	42
	10. Assurances .....	44
	11. Avocat .....	45

<b>B</b>	12. Banque (frais bancaires) .....	47
	13. Bateau .....	48
	14. Biens de faible valeur .....	49
	15. Brevet .....	50
	16. Bureau .....	52
	<b>C</b>	17. Cadeaux aux salariés .....
18. Cadeaux d'entreprise .....		55
19. Carburant .....		57
20. Caution .....		59
21. Change .....		60
22. Chèque Cesu .....		62
23. Chèque-restaurant .....		63
24. Chèques-cadeau accordés aux clients .....		65
25. Chèques-vacances .....		67
26. Comité d'entreprise/Comité social et économique .....		69
27. Comité interprofessionnel du logement (CIL) .....		70
28. Commission versée .....		72
29. Conjoint (salaire du) .....		73
30. Cotisation syndicale ou professionnelle .....		74
31. Cotisations sociales .....		75
32. Créances douteuses .....		77
33. Crédit-bail .....		80
<b>D</b>	34. Déficit généré en France .....	84
	35. Détournement .....	87
	36. Dirigeant (rémunération) .....	88
	37. Dividendes provenant de filiales .....	92
	38. Dommages et intérêts .....	93
	39. Don au personnel .....	95
	40. Don aux œuvres et aux associations .....	97
	41. Droit au bail .....	100
	42. Droit d'entrée (pas-de-porte) .....	102
	43. Droits d'enregistrement .....	104

<b>E</b>	44. Eau - Électricité .....	105
	45. Échantillons .....	106
	46. Écologie - Environnement .....	108
	47. Économie d'énergie .....	110
	48. Emballages .....	111
	49. Entretien .....	113
	50. Études (frais et travaux d'études) .....	114
	51. Expertise comptable .....	116
<b>F</b>	52. Famille (crédit d'impôt) .....	118
	53. Fonds de commerce .....	120
	54. Formation (du chef d'entreprise) .....	123
	55. Formation professionnelle .....	125
	56. Frais de communication - Publicité .....	127
<b>G</b>	57. Garantie de passif (versement en raison d'une) .....	130
	58. Gaz .....	132
	59. Greffe .....	133
<b>H</b>	60. Hausse des prix (provision) .....	134
	61. Honoraires (voir aussi avocat) .....	136
<b>I</b>	62. Immeuble .....	137
	63. Impôts .....	140
	64. Indemnité pour frais .....	141
	65. Indemnités kilométriques .....	142
	66. Informatique (avantage en nature) .....	143
	67. Innovation .....	144
	68. Intérêt d'emprunt .....	146
	69. Intérêts sur compte courant .....	148
<b>J</b>	70. Jetons de présence .....	151
<b>L</b>	71. Licenciement .....	153
	72. Location .....	154
	73. Logiciel .....	157

<b>M</b>	74. Mali de fusion .....	159	
	75. Management fees (commission de gestion) .....	161	
	76. Marque .....	164	
	77. Matériel et outillage .....	165	
	78. Mécénat .....	166	
	79. Mise aux normes .....	169	
	80. Moins-value et plus-value sur actions et parts .....	170	
	<b>O</b>	81. Occasion (bien d') .....	173
		82. Œuvres d'art .....	174
	<b>P</b>	83. Paradis fiscaux .....	176
84. Parrainage (sponsoring) .....		179	
85. Participation des salariés aux résultats de l'entreprise .....		181	
86. Péage .....		184	
87. Prévoyance .....		185	
88. Procès, procédure .....		187	
89. Prospection commerciale .....		188	
90. Provision comptabilisée : déduction obligatoire ! .....		189	
91. Provision pour dépréciation .....		191	
92. Provision pour risques et charges .....		193	
<b>R</b>		93. Rabais, remises, ristournes .....	195
		94. Réception .....	197
	95. Recherche (crédit d'impôt) .....	199	
	96. Recouvrement de créances (indemnité) .....	206	
	97. Redevances .....	207	
	98. Rémunération .....	209	
	99. Résidence de plaisance ou d'agrément .....	211	
	100. Résiliation .....	213	
	101. Restaurant (frais de) .....	214	
	102. Retard de paiement des factures (pénalités) .....	215	

<b>S</b>	103. Salaires (Crédit d'impôt compétitivité et emploi – CICE) .....	217	
	104. Salon (exposition) .....	220	
	105. Sanctions (fiscales et autres) .....	221	
	106. Séminaires .....	223	
	107. Site Internet .....	224	
	108. Somptuaires (dépenses) .....	226	
	109. Stagiaire (rémunérations) .....	227	
	110. Stock-options .....	229	
	111. Succursales .....	231	
	<b>T</b>	112. Téléphone, fax et téléphone mobile .....	233
	<b>V</b>	113. Véhicules .....	234
114. Vélos .....		241	
115. Vêtements .....		242	
116. Voyages .....		243	