
Table des matières

Partie I - Impôt sur les sociétés. Notions liminaires

1.	L'assujettissement à l'impôt sur les sociétés	3
2.	Le résultat imposable	4
3.	Le taux de l'impôt sur les sociétés	6
4.	Les charges déductibles (abus de droit, fraude à la loi, acte anormal de gestion)	8
5.	La comptabilisation : charge ou immobilisation ?	9
6.	La déduction de la TVA	13
7.	Les mentions obligatoires sur les factures en matière de TVA	16

Partie II - Les dépenses déductibles du résultat imposable

A	1.	Abandon de créance	21
	2.	Abonnement (à des revues spécialisées)	23
	3.	Accessoires (frais accessoires d'achat)	24
	4.	Allocation pour frais	25
	5.	Amendes	26
	6.	Architecte	27
	7.	Assurances	29
	8.	Avocat	30
B	9.	Banque (frais bancaires)	32
	10.	Bateau	34
	11.	Brevet	35
	12.	Bureau	37
C	13.	Cadeaux aux salariés	38
	14.	Cadeaux d'entreprise	39
	15.	Carburant	41
	16.	Caution	43
	17.	Change	44
	18.	Chèques-cadeaux accordés aux clients	46
	19.	Chèque CESU	47
	20.	Chèque-restaurant	49

21.	Chèques-vacances	51
22.	Comité d'entreprise	53
23.	Comité interprofessionnel du logement (CIL)	54
24.	Commission versée	56
25.	Cotisation syndicale ou professionnelle	58
26.	Cotisations sociales	59
27.	Créances douteuses	62
28.	Crédit-bail	65
D		
29.	Déficit généré en France	68
30.	Déficit généré par une filiale ou une succursale étrangère	71
31.	Détournement	73
32.	Dirigeant (rémunération)	75
33.	Dommages et intérêts	78
34.	Don au personnel	80
35.	Don aux œuvres et aux associations	82
36.	Droit au bail	85
37.	Droits d'enregistrement	87
E		
38.	Eau - Électricité	88
39.	Échantillons	89
40.	Écologie - Environnement	91
41.	Économie d'énergie	93
42.	Emballages	95
43.	Entretien	97
44.	Études (frais et travaux d'études)	99
45.	Expertise comptable	101
F		
46.	Famille (crédit d'impôt)	103
47.	Fonds de commerce	105
48.	Formation	107
G		
49.	Gaz	109
H		
50.	Hausse des prix (provision)	110
51.	Honoraires (voir aussi avocat)	112
I		
52.	Immeuble	114
53.	Impôts	117
54.	Indemnités kilométriques	118
55.	Indemnité pour frais	119
56.	Intérêt d'emprunt	121
57.	Intérêts sur compte-courant	122
J		
58.	Jetons de présence	124

L	59.	Licenciement	126	
	60.	Location	127	
	61.	Logiciel	129	
M	62.	Mali de fusion	131	
	63.	Management fees (commission de gestion)	133	
	64.	Marque	136	
	65.	Matériel et outillage	137	
	66.	Moins-value et plus-value sur actions et parts	139	
O	67.	Œuvres d'art	141	
P	68.	Paradis fiscaux	143	
	69.	Parrainage	145	
	70.	Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	147	
	71.	Prévoyance	150	
	72.	Procès, procédure	152	
	73.	Provision pour dépréciation	153	
	74.	Provision pour risques et charges	156	
	R	75.	Rabais, remises, ristournes	158
76.		Réception	161	
77.		Recherche (crédit d'impôt)	163	
78.		Redevances	168	
79.		Rémunération	170	
80.		Résidence de plaisance ou d'agrément	171	
81.		Résiliation	173	
82.		Restaurant (frais de)	174	
S		83.	Salon (exposition)	175
		84.	Sanctions (fiscales et autres)	176
	85.	Site Internet	177	
	86.	Somptuaires (dépenses)	179	
	87.	Stock-options	180	
	88.	Succursales	183	
T	89.	Téléphone, fax et téléphone mobile	185	
V	90.	Véhicules	186	
	91.	Vêtements	191	
	92.	Voyages	192	