
Table des matières

Chapitre 1 - Le choix du régime fiscal

1.1.	Quel type d'impôt sur les bénéfices pour quelle société ?	3
1.1.1.	L'utilisation d'une société dite « de personnes » : impôt sur le revenu par principe applicable	3
1.1.2.	L'utilisation d'une société dite « de capitaux » : impôt sur les sociétés par principe applicable	4
1.1.3.	Peut-on passer de l'un à l'autre ?	5
1.2.	Quel type de régime d'imposition pour quelle société ?	6
1.2.1.	Panorama des différents régimes	7
1.2.2.	Quelles sont les options possibles ?	9
1.3.	Intérêts et conséquences des options	10
1.3.1.	Pour les sociétés placées sous le régime simplifié	10
1.3.2.	Pour les sociétés bénéficiant de la franchise en base de TVA	11
1.3.3.	Modalités d'exercice des options	12

Chapitre 2 - La gestion de l'immeuble utilisé par la société

2.1.	Être propriétaire ou locataire ?	15
2.1.1.	La location	15
2.1.2.	L'achat	17
2.2.	Du bon usage d'une société civile immobilière (SCI)	21
2.2.1.	Éléments de réflexion pouvant privilégier le recours à une SCI	22
2.2.2.	Les enjeux fiscaux de la détention de l'immeuble par une SCI	22
2.2.3.	Les autres enjeux	26
2.2.4.	Des contraintes ?	26

Chapitre 3 - La gestion des investissements réalisés par la société

3.1.	Des distinctions essentielles	29
3.1.1.	Ne pas confondre immobilisations et stocks	29
3.1.2.	Ne pas confondre immobilisations et frais ou charges	30
3.2.	La déductibilité des investissements	32
3.2.1.	Comment évaluer dans les comptes cet investissement ?	33
3.2.2.	Comment déduire l'investissement ?	34
3.2.3.	Et si l'investissement perd momentanément de sa valeur ?	41
3.3.	Et en matière de TVA ?	43
3.3.1.	Les biens sont achetés par la société	43
3.3.2.	Les biens sont fabriqués par la société : la livraison à soi-même	44
3.4.	Le sort fiscal de la vente	45
3.4.1.	Au regard de l'impôt sur les bénéfices	47
3.4.2.	Au regard de la TVA	54

Chapitre 4 - La gestion des véhicules utilisés par la société

4.1.	Les véhicules achetés par la société	57
4.1.1.	La déduction de l'achat du véhicule	57
4.1.2.	S'agissant des frais d'utilisation	60
4.1.3.	Les taxes annexes	61
4.2.	Les véhicules loués par la société ou utilisés dans le cadre d'un contrat de crédit-bail	64
4.2.1.	Au niveau des déductions fiscales	64
4.2.2.	S'agissant de la TVA	65
4.2.3.	Et les taxes annexes ?	65
4.3.	Les véhicules appartenant aux dirigeants ou aux salariés	66
4.3.1.	Le sort des frais engagés par les dirigeants ou les salariés	66
4.3.2.	Au regard de la TVA	67
4.3.3.	S'agissant des taxes annexes	68
4.4.	Quelle peut être la meilleure solution ?	68
4.4.1.	Qui est propriétaire du véhicule ?	69
4.4.2.	Quel type de véhicule ?	69

Chapitre 5 - La gestion des charges de personnel

5.1.	Les rémunérations du personnel salarié	75
5.1.1.	Concernant la déductibilité des rémunérations	75
5.1.2.	Concernant la déduction des charges sociales	76
5.1.3.	À quel moment opérer la déduction de ces charges ?	76
5.1.4.	Concernant les taxes assises sur les salaires	77
5.2.	La rémunération des dirigeants	80
5.2.1.	Concernant les sociétés passibles de l'impôt sur les sociétés	80
5.2.2.	Concernant les sociétés passibles de l'impôt sur le revenu	85
5.3.	Des rémunérations alternatives à moindre coût fiscal ?	86
5.3.1.	Les avantages en nature et en argent	86
5.3.2.	Les allocations pour frais d'emploi	89
5.4.	L'épargne salariale, une épargne gagnante pour tout le monde ?	90
5.4.1.	Le plan d'épargne entreprise ou interentreprises (PEE ou PEI)	90
5.4.2.	Le plan d'épargne pour la retraite collectif (PERCO)	92
5.5.	La participation aux résultats de la société et l'intéressement	94
5.5.1.	La participation des salariés aux résultats de la société	94
5.5.2.	L'intéressement	95

Chapitre 6 - La gestion des charges externes et des stocks

6.1.	En ce qui concerne la déduction des frais généraux	99
6.1.1.	Un impératif : éviter l'acte anormal de gestion	100
6.1.2.	À quel moment opérer la déduction ?	101
6.1.3.	Contrôle et limitation	103
6.2.	Application aux opérations courantes	104
6.2.1.	Exemples des services extérieurs	104
6.2.2.	Les impôts et les taxes ?	106
6.2.3.	Les frais d'assurance	107
6.3.	La gestion fiscale des stocks	107
6.3.1.	La composition des stocks	108
6.3.2.	L'évaluation des stocks	109
6.4.	En ce qui concerne la tva déductible	111
6.4.1.	Les conditions à respecter	111
6.4.2.	Les modalités de déduction	114
6.4.3.	Les limites à la déduction de la TVA	116

Chapitre 7 - L'optimisation du résultat fiscal

7.1.	D'une bonne gestion des provisions	122
7.1.1.	Rappel sur la notion de provision	122
7.1.2.	Les conditions de la déductibilité fiscale des provisions	124
7.1.3.	La provision, source d'optimisation lorsque la société est bénéficiaire !	125
7.1.4.	La provision, source d'optimisation lorsque la société est déficitaire ?	127
7.2.	Une bonne gestion des déficits	128
7.2.1.	Pour les sociétés soumises à l'impôt sur le revenu	128
7.2.2.	Pour les sociétés soumises à l'impôt sur les sociétés	129
7.2.3.	Les critères de choix pour les sociétés soumises à l'impôt sur les sociétés	131
7.2.4.	Le régime des amortissements réputés différés (applicable pour les exercices ouverts jusqu'au 31.12.2003) ..	132

Chapitre 8 - Le sort du bénéfice fiscal

8.1.	Pour les sociétés soumises à l'IR	137
8.2.	Pour les sociétés soumises à l'IS	138
8.2.1.	Le calcul de l'impôt sur les sociétés	138
8.2.2.	Une diminution possible du montant de l'IS ?	141
8.2.3.	Le paiement de l'IS	141
8.3.	La distribution du bénéfice	144
8.3.1.	Le bénéficiaire est un particulier	145
8.3.2.	Le bénéficiaire est une personne morale	147

Chapitre 9 - Le dirigeant, l'associé et la société

9.1.	Une méthode de financement de la société : le compte courant	151
9.1.1.	La déduction des intérêts pour la société	151
9.1.2.	Une optimisation de la fiscalité personnelle de l'associé ? ...	153



9.2.	L'impôt de solidarité sur la fortune	155
9.2.1.	Qu'est-ce qu'un bien professionnel ?	155
9.2.2.	Pour les sociétés soumises à l'impôt sur le revenu	156
9.2.3.	Pour les sociétés soumises à l'impôt sur les sociétés	157
9.2.4.	Le pacte fiscal en matière d'ISF	159
9.2.5.	Des conséquences non négligeables	160
9.2.6.	Précisions concernant les comptes courants d'associés	161
9.3.	L'apport en capital, source de réduction d'impôts ?	161
9.3.1.	Au regard de l'impôt sur le revenu	161
9.3.2.	Au regard de l'impôt de solidarité sur la fortune	163

Chapitre 10 - Comprendre les impôts locaux

10.1.	Savoir décrypter un avis de taxe foncière	169
10.1.1.	Qui paye ?	169
10.1.2.	Combien ?	170
10.1.3.	Bon à savoir	173
10.2.	Comprendre la contribution économique territoriale	174
10.2.1.	La cotisation foncière des entreprises	174
10.2.2.	La cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises	177
10.2.3.	Des dégrèvements possibles	186