

## PROGRAMME DES JOURNEES

---

### PREMIERE JOURNEE

**Animateurs : M. Aboubakar NACANABO (Chef brigade de vérification de la DGE & M. Roger LANOU (CFA-AFRIQUE)**

#### **09H00-10H30 : Introduction générale des journées**

##### **Points essentiels :**

- Introduction à l'IS
- Les particularités de l'IS
- Les notions de « bénéficiaire imposable » et d'« actif net » fiscal

#### **10H30-11H00 : Pause café**

#### **11H00-13H00 : L'impôt sur les sociétés**

- **La présentation du régime de l'impôt sur les sociétés**
  - ✓ **Dispositif juridique de l'IS**
    - Champ d'application ;
    - Les exemptions ;
    - Les règles de territorialité ;
    - Les conditions de déductibilité des charges ;
    - Les amortissements ;
    - Les provisions
  - ✓ **Régime des acomptes**
    - La typologie des acomptes
    - Le mode de détermination des acomptes
    - Les règles d'imputation des acomptes
- **La détermination du résultat fiscal ou le retraitement fiscal des données comptables**
  - Points essentiels :**
    - ✓ Les principes de déduction
    - ✓ Les réintégrations
    - ✓ Les déductions
    - ✓ Exemples d'application
    - ✓ **Remise du cas pratique et un exemplaire d'État financiers Points essentiels :**

#### **13H00-14H00 : Déjeuner**

#### **14H00-15H00: Débat avec les animateurs**

## DEUXIEME JOURNEE

**Animateurs : M. Aboubakar NACANABO (Chef brigade de vérification de la DGE & M. Roger LANOU (CFA-AFRIQUE)**

### 09H00-10H30 : Cas pratique

#### Points essentiels :

- Correction du résultat comptable ;
- Détermination du résultat fiscal ;
- Imputation des acomptes et déficits

### 10H30-11H00 : Pause café

### 11H-12H30 : Montage de la liasse fiscale

#### Points essentiels :

- Le lien entre liasse fiscale et états financiers
- Le lien entre liasse fiscale et déclarations périodiques
- Les informations complémentaires
- Procédure de montage complète de la liasse

### 12H30-13H30 : Déjeuner

### 13H30-14H30 : Débats sur le montage de la liasse

## **II. MODALITES PRATIQUES DE PARTICIPATION**

1. **Date des journées : Jeudi 11 et vendredi 12 avril 2011**
2. **Lieu : Hôtel Palm Beach**
3. **Heure : 8H 30**
4. **Frais de participation : 150 000 FCFA TTC/personne donnant droit à :**
  - un cahier de participant contenant les différentes communications et études de cas ;
  - 2 pauses café ;
  - 2 déjeunés ;