



# CET : enjeux et premier bilan de la réforme

MERCREDI 29 SEPTEMBRE 2010

## LA CONTRIBUTION ÉCONOMIQUE TERRITORIALE



### À qui s'adresse cette formation ?

- Directeurs et responsables juridiques
- Directeurs et responsables fiscaux
- Responsables optimisation des coûts
- Responsables contentieux
- Directeurs administratifs et financiers
- Responsables comptables et experts-comptables
- Avocats fiscalistes et conseils

### Quels sont les objectifs pédagogiques ?

- Faire le point sur toute l'actualité récente et les réformes engagées
- Anticiper sur les réformes en cours et les nouvelles perspectives
- Maîtriser l'optimisation de la CET

### Quelle est la méthode de travail ?

- Alternance d'exposés et d'exemples pratiques par des spécialistes de la matière
- Remise aux participants d'un support écrit reprenant la documentation des intervenants et les textes de référence
- Cette formation est conçue de façon interactive : vous avez la possibilité de poser des questions à tout moment

### À l'issue de cette formation, vous saurez concrètement :

- Identifier les principales problématiques liées à l'application du nouveau régime de la CET
- Maîtriser les dernières règles légales et jurisprudentielles en matière d'évaluation des locaux commerciaux
- Déterminer le mode de calcul de la CVAE et résoudre les difficultés afférentes

JOURNÉE PRÉSIDÉE PAR : **Hervé Zapf**, Avocat Associé, **PDGB Société d'Avocats**

### 8h45 Accueil des participants

## Application de la CET : premiers enseignements et difficultés rencontrées

### 9h00 La Cotisation Foncière des Entreprises (CFE) : premier bilan et perspectives

- Comment résoudre les difficultés propres à l'évaluation des établissements industriels ?
  - Déterminez le prix de revient en cas d'opération de restructuration
  - Notion de biens d'équipements spécialisés
- Faites le point sur les nouvelles obligations déclaratives
  - Quel sort pour le cas général des établissements existants ?
  - *Quid* des cas spécifiques : création d'entreprise, régime applicable aux SCI, restructurations... ?
- Quels différents problèmes rencontrés par les contribuables pour le paiement de l'acompte et du solde de la CFE ?
  - Focus sur la problématique des imputations

**Brigitte Boyer**, Avocat, Directeur associé  
**FIDAL**

### 10h30 Pause-café

## Actualité 2010 : les enjeux de la réforme de la taxe professionnelle

Table ronde animée par

**Hervé Zapf & Brigitte Boyer**

**Betty Toulemont**, Avocat Associé

**PDGB Société d'Avocats**

**Éric Meier**, Avocat Associé

**BAKER & MCKENZIE**

**Étienne Duvivier**, Chef du bureau B2, Direction de la Législation Fiscale  
**MINISTÈRE DE L'ÉCONOMIE, DE L'INDUSTRIE ET DE L'EMPLOI**

### 11h00 Questions-réponses avec l'administration fiscale

- Quelles principales difficultés pratiques rencontrées à l'occasion de la première application des nouvelles règles ?
- Quelles questions encore en suspens au regard des instructions administratives ?

### 12h30 Déjeuner

### 14h00 Les principales problématiques posées par la cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE)

- Quelle période de référence retenir pour le calcul du chiffre d'affaires et de la valeur ajoutée ?
- Quelles sont les nouvelles modalités de calcul de la valeur ajoutée ?
- Une approche différente selon les secteurs d'activité
- Quel lien entre les exonérations de CFE et de CVAE ?
- Comment répartir la CVAE en cas d'établissements multiples ou en cas d'absence de personnel employé par la société redevable ?
- Quel traitement pour les SCI selon qu'elles ont ou non opté pour l'IS ?
  - Quel sort pour les SCI comptant parmi leurs membres à la fois des redevables de l'IS et des non-redevables de l'IS ?
- Comment mesurer les risques des opérations de restructuration réalisées à compter du 22/10/2009 au regard de la nouvelle clause anti-abus prévue par l'article 1586 quater du CGI ?

**Betty Toulemont**, Avocat Associé  
**PDGB Société d'Avocats**

### 15h30 Pause-café

### 16h00 Les principales mesures de réduction de la CET

- Le plafonnement en fonction de la valeur ajoutée
  - Déterminez avec précision les cotisations à plafonner
  - L'incidence des rehaussements sur le droit à solliciter un plafonnement
- L'écrêtement
  - Vérifiez la cotisation théorique à retenir
  - Quelles incidences des restructurations ?
  - Maîtrisez la procédure de demande d'écrêtement, notamment en cas d'omission du titre de la CET 2010

### Quels enjeux de l'évaluation foncière ?

- L'augmentation des taux d'imposition : quelles sont les limites ?
- Quelles difficultés d'application de l'évaluation foncière ?
  - Pour les établissements commerciaux : vers un changement de méthode d'évaluation ? Quelles dernières évolutions jurisprudentielles ?
- Le nouveau droit de communication au profit des contribuables

**Éric Meier**, Avocat Associé  
**Régis Torlet**, Avocat à la Cour  
**BAKER & MCKENZIE**

### 17h30 Clôture de la journée

