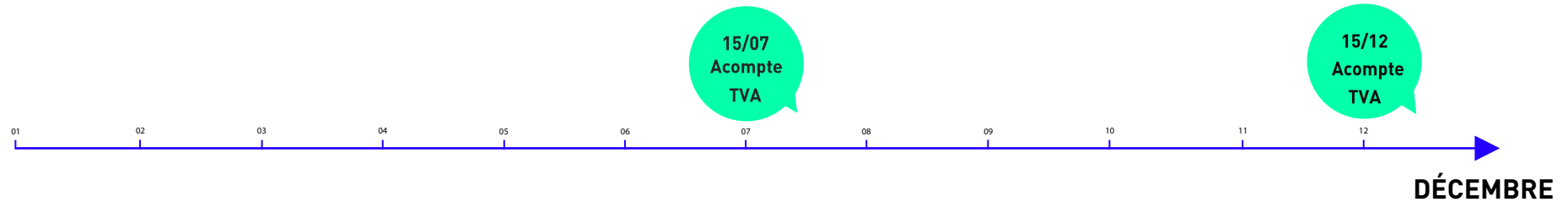


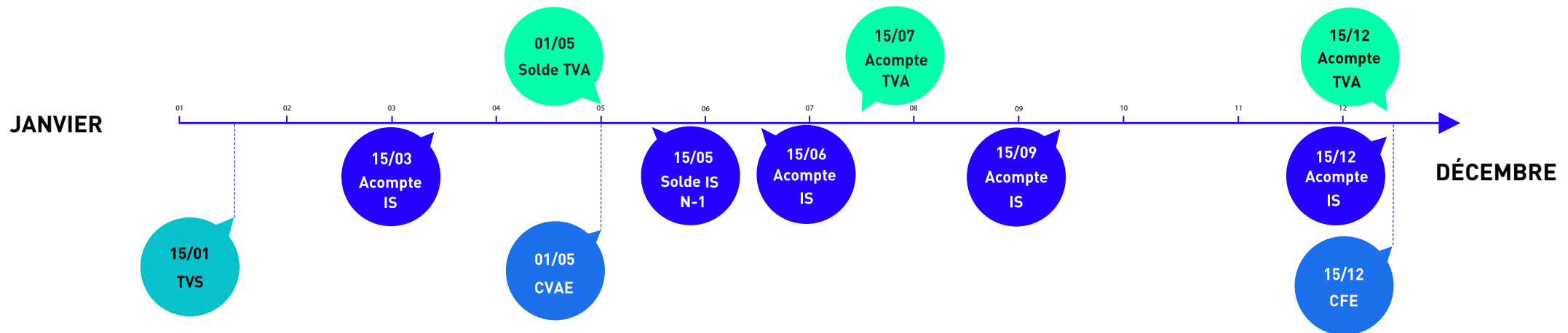
# MÉMO DE VOS ÉCHÉANCES FISCALES (clôture de l'exercice au 31/12/Année 1)

## ANNÉE 1 Début activité le 01/01/Année 1 et fin de l'exercice au 31/12/Année 1



**Acompte TVA 15/07** : calculer au réel = TVA collectée - TVA déductible pour la période du 01/01/Année 1 au 30/06/Année 1  
**Acompte TVA 15/12** : calculer au réel = TVA collectée - TVA déductible pour la période du 01/07/Année 1 au 30/11/Année 1

## ANNÉE 2 Exercice du 01/01/Année 2 au 31/12/Année 2



**Solde d'IS** : différence entre le montant d'IS à payer de l'année 1 et les acomptes déjà versés sur l'année 1

**Acompte IS** : à payer si le solde IS de l'exercice 1 > 3 000 €. Montant de l'acompte =  $\frac{1}{4}$  du solde IS de l'exercice de l'année 1

**Solde de TVA** : différence entre le montant de TVA à payer de l'exercice de l'année 1 et les acomptes déjà versés sur l'année 1

**Acompte TVA** : montant de l'acompte de 07/Année 2 = 55% du solde de TVA de l'exercice de l'année 1 - montant de l'acompte de 12/Année 2 = 40% du solde de TVA de l'exercice 1

**CFE** : calculer selon la valeur locative et la surface des locaux professionnels - Montant transmis par les impôts.

**Lexique :**  
TVS : Taxe sur véhicule de société (uniquement si véhicule de tourisme)  
IS : Impôt sur les sociétés  
CVAE : Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (uniquement si CA > 500 K€)

TVA : Taxe sur la valeur ajoutée  
CFE : Cotisation foncière des entreprises (exonération la 1<sup>ère</sup> année)