
N°2.6 Les difficultés comptables et fiscales liées aux stocks en viticulture

FORMATION COLLECTIVE INTER-CABINETS

Objectifs :

Cette formation "initiation" a pour objectif de maîtriser les principales difficultés spécifiques liées à la valorisation comptable et fiscale (BA) des stocks d'une entreprise viticole.

Pré-requis :

Avoir une connaissance générale du secteur agricole.

Durée : 1 jour 7h30

Animateur : Expert-Comptable spécialisé dans le domaine agricole et plus particulièrement viticole depuis plus de 30 ans au sein du cabinet BSF à Libourne. Intervenant aux master II Aspects Juridiques et fiscaux de l'entreprise agricole (Université de Rennes), Master Droit de la vigne et du vin (Université de Bourgogne) et consultant pour diverses organisations professionnelles. Administrateur de l'UNECA.

Tarif par participant :

430 € HT + 65 € HT forfait organisation = **495 € HT** (594 € TTC)

Date :

09/12/2020 - PARIS 26 rue de Mogador 75009

PRÉSENTATION DE LA FORMATION

Le secteur viticole constitue une spécialité dans la spécialité agricole. Les principales difficultés tant comptables que fiscales relèvent de la valorisation des stocks viticoles dans le régime agricole. Cette formation leur est entièrement consacrée.

Une première partie permet de maîtriser le cycle de la vigne et du vin ainsi que son vocabulaire, le rappel du cadre réglementaire, la composition des stocks en viticulture, la notion de coût de production, les principes comptables et fiscaux particuliers liés à l'évaluation des stocks vitivinicoles.

Les exceptions de l'évaluation liées au passage entre les différents régimes fiscaux sont développées dans la deuxième partie.

Après une synthèse de la valorisation des stocks, la troisième partie présente et développe les sections analytiques permettant de valoriser les stocks de vins aux différentes étapes de la culture de la vigne jusqu'à la vente des vins.

Enfin, une quatrième partie développe les principales difficultés et dispositifs fiscaux de faveur attachés aux stocks viticoles.

La présentation est illustrée par des exemples et propositions de feuilles de travail.

CONTENU

Première partie

Le cycle de production viti-vinicole et son vocabulaire

Lexique,

Le cadre réglementaire - comptable,

Bref rappel sur les différents régimes d'imposition BA,

La composition des stocks en viticulture,

Le coût de production,

Le rappel succinct des principes comptables et fiscaux particuliers à l'évaluation des stocks de vins : RN et RSI,

Deuxième partie :

L'exception du bilan d'ouverture du 1^{er} exercice au réel - exemple pratique

- Forfait / Réel,
- Micro-BA / Réel,

L'exception du passage d'un régime réel à l'autre,

L'évaluation fiscale des avances aux cultures.

Troisième partie

Valorisation des stocks : synthèse,

Les sections analytiques. Pour chaque section analytique : objectif, contenu, unité d'œuvre, utilisation

Les feuilles de travail (exemple)

Quatrième partie

La consume,

Particularité : la DPI art. 72 D affectée aux stocks à rotation lente,

Particularité : la DEP art. 73 du CGI,

L'apport de raisins à une coopérative de type collecte-vente,

L'apport de stock en société selon l'art. 151 octies du CGI,

Les provisions pour dépréciation du stock de vins ou produits intermédiaires,

La charge de sous-activité,

Dernière actualité - échanges - évaluation.

PÉDAGOGIE / MOYENS D'ÉVALUATION

Moyen pédagogique :

Accueil des stagiaires dans une salle dédiée à la formation disposant des matériels pédagogiques et techniques nécessaires au bon déroulement de la formation

Exposé théorique

Echanges d'expériences

Etude de cas concrets

Document remis

Remise du support de formation projeté

Suivi de l'exécution et évaluation des résultats

Feuille de présence

Quiz en salle avec remise du corrigé

Questionnaire d'évaluation et de satisfaction de la formation