

Maîtriser les enjeux de la fiscalité d'un groupe de sociétés



CF-46 2 Jours (14 Heures)

Description

La croissance d'une entreprise s'effectue généralement par la création de filiales pour de multiples raisons : intégrer de nouveaux investisseurs, assurer une division des risques, développer l'activité à l'international... Ce développement sous la forme d'un groupe entraîne des questions sur la fiscalité. L'objectif de cette formation est de faire le panorama des problématiques fiscales les plus courantes associée à la création et à la gestion d'un groupe de sociétés.

À qui s'adresse cette formation ?

Pour qui

Responsable comptable et financier souhaitant avoir une vision d'ensemble des questions fiscales relatives à la constitution d'un groupe.

Prérequis

Aucun.

Les objectifs de la formation

- Identifier les questions fiscales liées à l'existence d'un groupe.
- Maîtriser les risques fiscaux associées aux opérations internes au groupe.
- Gérer la fiscalité courante du groupe en matière d'IS et de TVA.
- Repérer les avantages et contraintes du régime de l'intégration fiscale.

Programme de la formation

Identifier les incidences de l'existence du groupe sur la fiscalité

- Les transactions intragroupe : l'acte anormal de gestion ; le principe des transactions à un prix normal et les dérogations admises.
- La question de l'imposition des sociétés du groupe : sociétés soumises à l'IS ; sociétés non soumises à l'IS.

Situer les contraintes fiscales relatives aux opérations de financement intragroupe

- Les dispositifs de limitation des intérêts déductibles.
- La sous capitalisation.
- Les abandons de créances : aides déductibles et non déductibles ; aides au regard de la TVA.

Délimiter les risques liés aux prix de transfert La problématique des prix de transfert.

- La fixation des prix de cession à l'intérieur du groupe.
- La documentation à constituer.
- Les procédures d'accord préalable.
- Les modalités de contrôle de l'administration.

Maîtriser le régime fiscal des participations et dividendes Définition fiscale des titres de participation.

- Les frais d'acquisition, dépréciation et cession des titres de participation.
- L'imposition des dividendes.
- Le régimes des sociétés mères et filles.

Constituer un groupe fiscal intégré

- Conditions d'accès au régime.
- Avantages et inconvénients.
- La convention d'intégration.

Identifier les incidences de l'existence du groupe sur les autres impôts

- Le calcul de la CVAE : calcul du taux effectif d'imposition.
- Aperçu sur la gestion de la TVA dans les sociétés holding.
- Assujettissement à la TVA.
- Calcul du coefficient de déduction.
- La consolidation du paiement de la TVA.