

LA FISCALITÉ EXPLIQUÉE AUX CONSOLIDEURS

1 jour

MIEUX COMPRENDRE LES IMPACTS FISCAUX DANS LES COMPTES CONSOLIDÉS

PROGRAMME DE LA FORMATION

CALCUL DE L'IMPÔT

- › Détermination du résultat fiscal : analyse des principaux retraitements fiscaux, différences temporaires et différences définitives
- › Calcul de l'impôt et crédits d'impôts
- › Gestion des déficits fiscaux reportables
- › Focus sur les problèmes plus complexes : les règles de sous-capitalisation et la gestion des titres de participation (dividendes, provisions, plus-values de cession)

Définition des différences temporaires et permanentes

Cas pratique : retraitement d'une dépense non déductible

Quiz : charges non déductibles

INTÉGRATION FISCALE

- › Périmètre d'intégration fiscale et différences avec le périmètre de consolidation
- › Retraitements pour la détermination du résultat d'ensemble dans le cadre de l'intégration fiscale, comparaison avec les retraitements en consolidation et impact sur les impôts différés
- › Écritures d'intégration fiscale au niveau de la société mère et au niveau des filiales

Présentation schématique du résultat d'ensemble

Cas pratique : calcul du gain d'intégration

Quiz : périmètre et neutralisations

FISCALITÉ INTERNATIONALE

- › Obligations documentaires en matière de prix de transfert
- › Dispositifs anti-évasion fiscale
- › CBCR et Pilier 2

Analyse des obligations déclaratives (articles 57 et 238 A du CGI)

Cas pratique : redressement prix de transfert – article 57 CGI

Quiz : fiscalité des flux intragroupe

OPÉRATIONS DE RESTRUCTURATION

- › Description des régimes fiscaux de faveur applicables aux opérations de fusions, apports et scissions
- › Conséquences dans les comptes sociaux et consolidés
- › Développements sur la notion de valeur comptable, valeur fiscale et impact sur les écritures d'impôts différés

Étude de la doctrine et de la jurisprudence récente

Cas pratique : neutralisation de provisions dans le cadre d'un apport

Quiz : régime de faveur et neutralisations



OBJECTIFS

Identifier les risques et opportunités en matière fiscale en suivant les évolutions législatives en la matière.

Analyser les interactions entre les règles fiscales et les normes comptables, notamment dans le cadre de l'intégration fiscale et de la consolidation.

Anticiper les impacts fiscaux des opérations de restructuration ou de transactions intragroupe sur les comptes consolidés.

LES PLUS DE CETTE FORMATION

Une formation conçue pour les professionnels non fiscalistes, animée par un avocat fiscaliste, ancien directeur fiscal d'un groupe coté, pour acquérir les bases essentielles et dialoguer efficacement avec les spécialistes

Des cas pratiques concrets, inspirés de l'expérience terrain de l'intervenant, pour illustrer les impacts fiscaux dans les comptes consolidés et renforcer la compréhension

PUBLIC ET PRÉREQUIS

Directeurs et contrôleurs financiers, responsables financiers, consolidation et comptabilité, fiscalistes, auditeurs internes, experts comptables, commissaires aux comptes

Aucun niveau de connaissance préalable n'est requis

MOYENS PÉDAGOGIQUES, TECHNIQUES, ENCADREMENT

Pendant la session : présentation accompagnée de cas pratiques illustrant les différentes problématiques. Les nombreux exemples et l'analyse de cas concrets tirés de l'expérience terrain de l'animateur permettent d'assurer l'acquisition des connaissances. Après : l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

SUIVI ET ÉVALUATION

Feuille d'émargement et attestation de fin de formation

Évaluation à chaud et à froid

PROCHAINES SESSIONS

Paris Montparnasse :

le 29 janvier 2026

le 31 mars 2026 et le 1 avril 2026

les 25 et 26 juin 2026

le 8 septembre 2026

le 30 septembre 2026 et le 1 octobre 2026

A définir :

les 1 et 2 octobre 2025

FinHarmony :

le 18 septembre 2025

le 1 décembre 2025

Sessions en régions :

www.gereso.com/FHFICO

Participant(e)

☐ Mme ☐ M. Nom

Prénom

Fonction

E-mail
(obligatoire pour accéder à vos documents personnalisés, avant et après votre formation)

Tél. (ligne directe)

Tél. mobile (pour infos de dernière minute)

Mesures compensatoires pour les personnes en situation d'handicap :

Formation choisie

Titre

Référence

Dates

Lieu

Options proposées pour certaines formations :
- Accès e-ressources pendant un an (remise de 40% sur le prix public)
- Veille juridique pendant un an (remise de 70% sur le prix public)
- Expertise décisionnelle d'une heure (remise de 30% sur le prix public)

Merci de préciser votre choix :
☐ Accès e-ressources* ☐ Veille juridique* ☐ Expertise décisionnelle

Indiquez le tarif total (Formation + option(s) choisie(s))

Entreprise / Établissement

Raison sociale

Adresse

Code postal | | | | | Ville

Téléphone Fax

N° d'identification (TVA intracommunautaire)

Code APE / NAF N° Siret | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Responsable de l'inscription

☐ Mme ☐ M. Nom Prénom

Service/Fonction

Tél. (ligne directe) E-mail

Facturation/Règlement

☐ FACTURE À ADRESSER À L'ENTREPRISE / L'ÉTABLISSEMENT :

À l'attention de ☐ Mme ☐ M.

Nom

Prénom

Service/Fonction

E-mail

Libellé de la facture

Si la facture est à adresser à l'entreprise mais à une autre adresse ou un autre service, merci de préciser

Un numéro de bon de commande interne à votre entreprise doit-il apparaître sur la facture ?

☐ OUI ☐ NON

Si OUI, numéro :
GERESO se réserve le droit de facturer une pénalité forfaitaire si le client n'a pas transmis son bon de commande avant le début de la formation

Prise en charge (si parcours certifiant) :

☐ CPF ☐ Entreprise ☐ OPCO

☐ FACTURE À ADRESSER À L'OPCO :

Nom de l'OPCO

Numéro de prise en charge

Adresse de votre OPCO

Code postal | | | | | Ville

Si GERESO n'a pas reçu l'accord de prise en charge de l'OPCO le dernier jour de la formation, le client sera facturé de l'intégralité du prix de la formation.

Fait à : Le :

Signature et cachet de l'Entreprise / l'Établissement, précédés de la mention « bon pour accord » :

La signature de ce bulletin d'inscription vaut acceptation des conditions générales de vente précisées sur www.gereso.com/mentions-legales-et-cgv