

FISCALITÉ DES HOLDINGS


1 jour

TVA, IS, INTÉGRATION, PRESTATIONS INTRAGROUPE, SUBVENTIONS ET PLUS-VALUES

PROGRAMME DE LA FORMATION

LA HOLDING ET SES ASSOCIÉS PERSONNES PHYSIQUES

- › Critères de qualification de biens professionnels
- › Définition de la holding animatrice
- › Analyse des différentes structures à mettre en place pour relever de la qualification de holding animatrice

Définir les critères de biens professionnels et la notion de holding animatrice

Étude de cas : comparaison de structures pour répondre aux critères de holding animatrice

LA HOLDING ET SES FILIALES

- › Analyse des différentes prestations facturables aux filiales (management fees, mise à disposition de personnel, ...), modalités de rémunération
- › Conséquences fiscales de la mise en place d'une centralisation de trésorerie au niveau de la holding
- › Gestion des titres de participation : traitement fiscal des dividendes, des frais d'acquisition de titres, des provisions et des plus-values de cession
- › Traitement fiscal des abandons de créances et des subventions au bénéfice d'une filiale

Revue des cas typiques liés aux prestations intragroupe et à la gestion de trésorerie

Cas pratique : traitement fiscal d'un abandon de créance et d'un dividende dans un groupe intégré

INTÉGRATION FISCALE

- › Avantages et inconvénients de l'intégration fiscale
- › Détermination du périmètre d'intégration fiscale
- › Écritures d'intégration fiscale au niveau de la holding

Identifier les enjeux de périmètre et de neutralisation dans un groupe fiscal intégré

Quiz interactif : tester les conditions d'éligibilité et les conséquences d'une sortie de groupe

TVA ET HOLDING

- › Champ d'application de la TVA
- › Différence de traitement selon qu'il s'agit d'une holding pure ou d'une holding mixte
- › Calcul du coefficient de déduction dans les différentes situations
- › Théorie des frais généraux

Présentation des règles de TVA applicables aux holdings mixtes

Cas pratique : calcul du coefficient de déduction forfaitaire

TAXE SUR LES SALAIRES ET HOLDING

- › Détermination du coefficient d'assujettissement
- › Règles d'affectation du personnel à des secteurs distincts

Lecture guidée des règles d'assujettissement applicables aux holdings mixtes

Illustration chiffrée : répartition des effectifs et calcul de la taxe sur les salaires

OBJECTIFS

Analyser les spécificités de la holding animatrice. Traiter les conséquences fiscales de toutes les opérations réalisées par une holding pure ou mixte : gestion des titres de participation, facturation de prestations de services aux filiales, abandons de créances et subventions. Appliquer la TVA déductible dans une holding.

LES PLUS DE CETTE FORMATION

Une formation conçue pour les professionnels de terrain, animée par un avocat fiscaliste, pour analyser avec précision les spécificités fiscales propres aux holdings

Un format concentré sur l'opérationnel, permettant d'explorer en profondeur les cas concrets liés à la gestion de holdings pures ou mixtes.

Des exemples réels et cas pratiques, issus de l'expérience de l'intervenant, pour illustrer les problématiques fiscales complexes rencontrées en groupe

PUBLIC ET PRÉREQUIS

Responsables financiers, consolidation et comptabilité, fiscalistes, experts comptables, commissaires aux comptes

Aucun niveau de connaissance préalable n'est requis

MOYENS PÉDAGOGIQUES, TECHNIQUES, ENCADREMENT

Pendant la session : étude 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 9 juin 2026
le 10 décembre 2026

A définir :
le 11 décembre 2025

Sessions en régions :
www.gereso.com/FHFIHO



