

# INTÉGRATION FISCALE : MAÎTRISER LES IMPACTS SUR LES COMPTES SOCIAUX ET CONSOLIDÉS



1 jour

## CALCULER, OPTIMISER ET COMPTABILISER L'IMPÔT DANS LE CADRE DE L'INTÉGRATION FISCALE

### PROGRAMME DE LA FORMATION

#### RÈGLES DE CONSTITUTION DU GROUPE FISCAL

- › Cadre juridique
- › Opportunités et contraintes liées à l'appartenance au groupe d'intégration fiscale
- › Actualité relative à l'intégration fiscale

Lecture structurée des conditions de constitution et de la jurisprudence (ex. Papillon)

#### SOURCES ET NATURE DES ÉCONOMIES D'IMPÔT : DÉFICITS, AJUSTEMENTS FISCAUX

#### ANALYSE DES DIFFÉRENTES NEUTRALISATIONS À EFFECTUER AFIN DE DÉTERMINER LE RÉSULTAT D'ENSEMBLE IMPOSABLE À L'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS / COMPARAISON AVEC LES AJUSTEMENTS EFFECTUÉS DANS LE CADRE DE LA CONSOLIDATION

Cas pratique : passage du résultat individuel au résultat d'ensemble avec neutralisations (tableau 2058-ER)

#### MISE EN ÉVIDENCE DE LA FISCALITÉ DIFFÉRÉE OU LATENTE

Illustration : traitement des écarts temporaires liés aux provisions et plus-values intra-groupe

#### RÉPARTITION DE LA CHARGE ET DES ÉCONOMIES D'IMPÔT

- › Exposé et appréciation des différentes conventions d'intégration
- › Evolution du gain d'intégration : causes et modalités
- › Flux financiers à comptabiliser lors du paiement de l'impôt
- › Comptabilisation dans les comptes sociaux du gain d'intégration et impacts sur les comptes consolidés

Illustration : simulation de 3 conventions d'intégration (modes de calcul et incidences sociales et fiscales)

Cas pratique : calcul du gain d'intégration et affectation aux filiales

Cas pratique : écriture d'impôt dans les comptes sociaux et reclassement en consolidation selon la convention retenue

#### SORTIES DU GROUPE D'INTÉGRATION FISCALE

- › Ajustements fiscaux et conséquences sur les comptes consolidés
- › Indemnisation des sociétés sortantes : causes, modalités, prise en compte par la convention d'intégration

Analyse des cas de sortie (moins de 95 %, dissolution, changement de régime)

Cas pratique : traitement comptable et fiscal d'une sortie de groupe



### OBJECTIFS

Analyser l'évolution du gain d'intégration dans les comptes sociaux et consolidés.  
Appréhender tous les aspects comptables de la répartition de la charge d'impôt au sein du groupe.  
Appliquer les règles de la fiscalité différée et/ou latente.  
Anticiper les conséquences comptables et fiscales des sorties de groupe.

### LES PLUS DE CETTE FORMATION

Tous les leviers de l'intégration fiscale traités de manière opérationnelle? : compréhension, calcul, optimisation et comptabilisation de l'impôt dans un groupe  
Les mécanismes complexes de l'intégration fiscale rendus accessibles grâce à une pédagogie claire et progressive  
Un cas pratique fil rouge déroulé tout au long de la journée pour ancrer les connaissances et illustrer les différentes problématiques  
Une formation conçue et animée par un avocat fiscaliste pour garantir une vision complète et pointue des enjeux

### PUBLIC ET PRÉREQUIS

Responsables financiers, consolidation et comptabilité, comptables, consolidateurs, fiscalistes, experts comptables, commissaires aux comptes  
Aucun niveau de connaissance préalable n'est requis

### MOYENS PÉDAGOGIQUES, TECHNIQUES, ENCADREMENT

Pendant la session : présentation accompagnée de la résolution d'un cas pratique « fil rouge » déroulé sur l'ensemble de la journée, illustrant les différentes problématiques et permettant d'évaluer les connaissances acquises. 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 27 janvier 2026  
le 4 juin 2026

FinHarmony :  
le 14 novembre 2025

Sessions en régions :  
[www.gereso.com/FHFINT](http://www.gereso.com/FHFINT)

## 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 | | | | | .....

Téléphone .....

N° d'identification (TVA intracommunautaire) .....

Code APE / NAF .....

Ville .....

Fax .....

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](http://www.gereso.com/mentions-legales-et-cgv)