

INTÉGRATION FISCALE : LE PROCESSUS DÉCLARATIF

2 jours

RÈGLES, DÉTERMINATION ET CALCUL DE RÉSULTATS, IMPRIMÉS FISCAUX

PROGRAMME DE LA FORMATION

Ce programme est mis à jour en temps réel pour prendre en compte les incidences de la dernière loi de finances et les mesures portant sur l'Impôt sur les Sociétés (IS)...

LE RÉGIME D'INTÉGRATION FISCALE

- › Intérêt du régime
- › Conditions d'accès au régime
- › Conséquences pratiques de l'intégration fiscale

Cas pratiques sur les conditions d'accès au régime d'intégration fiscale

LE PROCESSUS DÉCLARATIF DE L'INTÉGRATION FISCALE

- › Établir les 2 liasses fiscales individuelles pour chacune des sociétés du groupe : liasse "classique" et liasse "bis"
- › Établir la liasse fiscale du groupe

Schéma de synthèse : l'architecture du processus déclaratif

DÉTERMINER LES RÉSULTATS INDIVIDUELS DE CHAQUE SOCIÉTÉ

- › Gestion des déficits
 - antérieurs à l'intégration
 - d'un exercice intégré
- › Traitement des dividendes encaissés

DÉTERMINER LE RÉSULTAT D'ENSEMBLE DU GROUPE

- › Le retraitement des résultats individuels
- › Les jetons de présence
- › Les dotations aux provisions
- › Les abandons de créances
- › Les plus et moins-values à court terme sur cessions d'immobilisations intra-groupe
- › Le résultat d'ensemble du groupe

LES PLUS ET MOINS-VALUES À LONG TERME

- › Situation individuelle des sociétés
- › Situation d'ensemble

LE PAIEMENT ET LA COMPTABILISATION DE L'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS (IS)

- › Redevabilité de l'IS du groupe
- › Répartition de la charge d'IS
- › La méthode de neutralité

Illustrations et fiches de synthèse

SORTIES DU GROUPE D'INTÉGRATION FISCALE : CAUSES ET CONSÉQUENCES

- › Les situations conduisant à la sortie du groupe
- › Les conséquences de la sortie du régime d'intégration fiscale

Cas de synthèse en "fil rouge" : des résultats fiscaux individuels au résultat fiscal d'ensemble

OBJECTIFS

- Comprendre les règles du régime d'intégration fiscale.
- Déterminer et calculer les résultats individuels et le résultat d'ensemble du groupe.
- Compléter les imprimés fiscaux spécifiques.
- Évaluer les principales difficultés liées à l'intégration fiscale.

LES PLUS DE CETTE FORMATION

- Formation animée par un expert-comptable, spécialiste de l'intégration fiscale
- Un cas pratique en "fil rouge" portant sur chacun des points du programme pour s'approprier les différentes étapes du processus

PUBLIC ET PRÉREQUIS

Responsables et collaborateurs des services financiers, comptables et administratifs en charge de la fiscalité et de la comptabilité d'une société mère ou d'une filiale

MOYENS PÉDAGOGIQUES, TECHNIQUES, ENCADREMENT

Questionnaire adressé aux participants 15 jours avant la formation pour connaître leurs attentes
 Méthodes pédagogiques : apports théoriques et pratiques (cas concrets, exemples d'application)
 Mise à disposition d'un support pédagogique et d'un accès personnel à des e-ressources en ligne à l'issue de la formation
 Consultants sélectionnés pour leurs compétences pédagogiques, expertise métier et expériences professionnelles

SUIVI ET ÉVALUATION

Feuille d'émargement et attestation de fin de formation
 Évaluation à chaud et à froid

