

PROGRAMME DETAILLE ET FORMATEUR

Comprendre et valider la liasse fiscale de l'intégration fiscale : Fondamentaux et cas pratiques

Préambule :

Comprendre et valider la liasse fiscale de l'intégration fiscale : fondamentaux

Les participants à cette formation pourront non seulement s'assurer que les conditions de l'option pour l'application du régime de l'intégration fiscale sont bien remplies et que celle-ci est donc régulière alors qu'il peut arriver que des irrégularités y soient constatées lors de contrôles fiscaux.

Les participants pourront mieux appréhender les cas dans lesquels l'option pour le régime de groupe est utile, si ce n'est nécessaire, pour le groupe et singulièrement le groupe de PME.

Les participants comprendront à partir des déclarations les neutralisations restantes d'opérations réalisées entre sociétés du même groupe et comprendront mieux le sens des écritures comptables spécifiques au régime de groupe qui ne font que traduire dans les comptes des sociétés du groupe la convention d'intégration fiscale.

Ainsi les participants qui réaliseront un examen de conformité fiscale dans un groupe intégré pourront répondre précisément dans le compte rendu de mission à la question de la validation du régime fiscal.

Comprendre l'intégration fiscale à partir de cas pratiques

Le régime de l'intégration fiscale est le régime favorable aux groupes de sociétés. Les experts-comptables doivent pouvoir le conseiller, l'appliquer ou même seulement en contrôler la bonne application notamment lors d'un examen de conformité fiscale. Cette formation a pour but de permettre à partir d'un cas pratique de répondre aux questions qu'il convient de maîtriser.

Objectifs pédagogiques :

- Comprendre et valider la liasse fiscale de l'intégration fiscale : fondamentaux
 - Décrire les règles fondamentales du régime de groupe et de valider leur bonne application dans les déclarations de résultats
 - Valider le régime de l'intégration fiscale dans le cadre de l'examen de conformité fiscale
 - Valider les conseils auprès des groupes pour opter ou non pour le régime fiscal de groupe
- Comprendre l'intégration fiscale à partir de cas pratiques
 - Maîtriser les principales questions du régime de groupe et de pouvoir en contrôler la bonne application

Bénéfices participants :

La formation présente une valeur ajoutée réelle par son caractère très pratique illustré par les exemples les plus pertinents sur les principales surveillances à exercer dans le domaine de l'intégration fiscale.

Public visé : commissaire aux comptes, chef de mission EC, collaborateur EC confirmé, expert-comptable.

Date et durée :

Vendredi 23 octobre 2026 de 9h à 12h30 et de 13h30 à 17h (7h) dans les locaux de Terra Gestion, 259 rue Pierre et Marie Curie, 77000 Vaux-Le-Pénil.

Accessibilité : les personnes atteintes de handicap souhaitant suivre cette formation sont invitées à nous contacter directement par mail à contact75@terragestion.com, afin d'étudier ensemble les possibilités de suivre la formation.

Prérequis : cette formation ne nécessite aucun prérequis.

Tarif Terra Gestion : 310 € HT

Modalités d'inscription et d'annulation : sur le site de TERRA GESTION. Cliquer sur le nombre de places puis sur s'inscrire à la formation. Compléter le formulaire et régler par virement, carte bancaire ou chèque.

Méthode et moyens pédagogiques :

- Exposé
- Etude de cas
- Mini-cas d'application
- Analyse et contrôle des obligations déclaratives
- Echanges d'expériences

Moyens techniques :

- Tableau numérique et/ou vidéoprojecteur pour les documents projetés, paperboard
- Accueil des participants dans une salle facilitant l'approche pédagogique et les mises en situations

Les supports de cours sont remis électroniquement aux participants le jour de la formation

Modalités d'évaluation :

- Quiz
- Questionnaire de validation des acquis

Nombre de participants : cette formation est organisée pour un groupe de participants d'environ 25 personnes.

Nature de la formation dispensée : à l'issue de la formation, un certificat de réalisation sera délivré au stagiaire.

Qualité et évaluation de la formation : un questionnaire sera remis à chaque participant pour mesurer le niveau de satisfaction au regard de ses attentes.

Questions Traitées :

Comprendre et valider la liasse fiscale de l'intégration fiscale : fondamentaux

- Validation du périmètre de l'intégration fiscale à partir des déclarations déposées et des justifications des options exercées
- Les modalités de prise en compte et de suivi des déficits pour la détermination du résultat d'ensemble

- L'analyse des rectifications à effectuer dans le régime de groupe à partir des déclarations de résultats du groupe
- L'analyse de la convention d'intégration fiscale et sa traduction dans les comptes des sociétés du groupe
- Les conséquences de l'intégration fiscale dans la réalisation de l'examen de conformité fiscale d'un groupe intégré

Comprendre l'intégration fiscale à partir de cas pratiques

1 – La gestion des déficits dans les groupes :

- Les principes fondamentaux
- Utilisation de la créance de report en arrière des déficits
- Méthode pédagogique : cas illustratif de la gestion des déficits

2 – Les cessions des immobilisations et sortie de groupes :

- Exemples de cessions d'immobilisation et régularisation en cas de sortie de groupe

3 – Les conséquences de la sortie de groupe :

- Conséquences habituelles de la sortie de groupe
- Cas illustratif détaillé

4 – La convention d'intégration fiscale et la charge de l'impôt :

- La charge de l'impôt
- Aspect comptable et aspect fiscal
- Le paiement de l'impôt
- Exemple illustratif et écritures comptables

5 – Étude d'un cas synthétique avec rédaction des imprimés :

- Développement des situations les plus couramment rencontrées dans les groupes de PME
- Traitement des déficits
- Neutralisation de cessions d'immobilisation intragroupe
- Remplissage des déclarations fiscales

FORMATEUR :

Les formateurs sélectionnés par SUPEXPERTISE sont des professionnels choisis pour leur maîtrise du sujet enseigné et leur expérience pratique afin de proposer une approche pragmatique et concrète des sujets traités.