

Fiscalité des structures

Niveau d'étude
Bac +5

Composante
**Institut d'Administration
des Entreprises (IAE)**

Période de l'année
Semestre 3

En bref

- # **Langue(s) d'enseignement:** Français
- # **Méthode d'enseignement:** En présence
- # **Organisation de l'enseignement:** Formation initiale, Formation continue, Contrat de professionnalisation, Contrat d'apprentissage
- # **Ouvert aux étudiants en échange:** Non

Présentation

Description

Rappels des principes généraux applicables en matière d'intégration fiscale – Réalisation des opérations de retraitement et détermination du résultat d'ensemble – Organisation des opérations de contrôle fiscal d'un groupe fiscalement intégré.

Rappels des principes généraux applicables en matière de restructurations d'entreprises – Réalisation de cas pratiques liés à des opérations de restructurations d'entreprises

Heures d'enseignement

Fiscalité des structures CM 15h
(soutien) - CM

Programme détaillé

1ère partie :

- I. Rappels généraux introductifs
- II. Présentation du régime d'intégration fiscale
- III. Périmètre d'intégration
- IV. Détermination des résultats Individuels
- V. Les retraitements
- VI. L'imposition du résultat d'ensemble
- VII Les sorties de groupe
- VIII. Le contrôle fiscal d'un groupe intégré"

2ème partie :

- I. Rappels généraux - Définition
- II. Fusion
 - II-1 Aspects juridiques des fusions
 - II-2. Aspects financiers des fusions
 - II-3. Aspects comptables des fusions
 - II-4. Date d'effet des actes de fusion – Clause de rétroactivité
 - II-5. Traitement fiscal en matière d'impôt direct

II-6. Hypothèse d'un boni de fusion

II-7. Hypothèse d'un mali de fusion

II-8. Sort des déficits reportables

II-9. Hypothèse des fusions rapides

III. Conséquences fiscales autres (TVA - Droits d'enregistrement-CET)

IV. Titres représentatifs de l'apport au profit de personnes physiques

V. Exemple d'opérations de croissance externe et de restructurations

VI. Restructurations dans un groupe fiscalement intégré

NB : Les particularités des autres opérations de restructurations (notamment APA et Scissions) sont également abordées dans le cadre des thématiques abordées en matière de fusion."

Compétences visées

Mise à jour et développement de compétences techniques en matière de fiscalité de groupe

Esprit critique, d'analyse et de synthèse

Bibliographie

Juillet 2020, 13e édition, par Patrick Morgenstern, Patrick Morgenstern, expert fiscaliste, et avec la contribution d'avocats fiscalistes du cabinet FIDAL, revue Fiduciaire

Initiation à l'intégration fiscale 2018

Avril 2018, 6e édition, du même auteur, revue Fiduciaire, 264 p

Mémento Intégration fiscale 2020/2021

Décembre 2019, 960 pages, Rédigé par la rédaction des Editions Francis Lefebvre"

Dossiers pratiques « Fusions, APA, scissions »

Editions Francis Lefebvre, 26/06/2019, 800 pages

Les fusions de sociétés

Revue fiduciaire, Martial Chadeaux, décembre 2016

Fiscalité des créations, restructurations et liquidations
d'entreprises

Litec fiscal, Daniel Gouadain, Jean-Luc Mondon, 2006

DSCG 1 Gestion juridique fiscale et sociale manuel 12e
édition Millésime 2020-2021, par collectif d'auteurs, dont
Jean-Luc Mondon, et Jean-Yves Jomard

Infos pratiques

Lieu(x)

Poitiers-Centre Ville

En savoir plus

<https://iae.univ-poitiers.fr/>