

Maîtriser les enjeux de la fiscalité d'un groupe de sociétés

-Référence: **CF-46**

-Durée: **2 Jours (14 Heures)**

Les objectifs de la formation

- Identifier les questions fiscales liées à l'existence d'un groupe.
- Maîtriser les risques fiscaux associées aux opérations internes au groupe.
- Gérer la fiscalité courante du groupe en matière d'IS et de TVA.
- Repérer les avantages et contraintes du régime de l'intégration fiscale.

A qui s'adresse cette formation ?

POUR QUI :

- Responsable comptable et financier souhaitant avoir une vision d'ensemble des questions fiscales relatives à la constitution d'un groupe.

PRÉREQUIS :

- Aucun.

Programme

- **Identifier les incidences de l'existence du groupe sur la fiscalité**
 - Les transactions intragroupe : l'acte anormal de gestion ; le principe des transactions à un prix normal et les dérogations admises.
 - La question de l'imposition des sociétés du groupe : sociétés soumises à l'IS ; sociétés non soumises à l'IS.
- **Situer les contraintes fiscales relatives aux opérations de financement intragroupe**
 - Les dispositifs de limitation des intérêts déductibles.
 - La sous capitalisation.
 - Les abandons de créances : aides déductibles et non déductibles ; aides au regard de la TVA.
- **Délimiter les risques liés aux prix de transfert La problématique des prix de transfert.**
 - La fixation des prix de cession à l'intérieur du groupe.
 - La documentation à constituer.
 - Les procédures d'accord préalable.

- Les modalités de contrôle de l'administration.
- **Maîtriser le régime fiscal des participations et dividendes Définition fiscale des titres de participation.**
 - Les frais d'acquisition, dépréciation et cession des titres de participation.
 - L'imposition des dividendes.
 - Le régimes des sociétés mères et filles.
- **Constituer un groupe fiscal intégré**
 - Conditions d'accès au régime.
 - Avantages et inconvénients.
 - La convention d'intégration.
- **Identifier les incidences de l'existence du groupe sur les autres impôts**
 - Le calcul de la CVAE : calcul du taux effectif d'imposition.
 - Aperçu sur la gestion de la TVA dans les sociétés holding.
 - Assujettissement à la TVA.
 - Calcul du coefficient de déduction.
 - La consolidation du paiement de la TVA.



(+212) 5 22 27 99 01



(+212) 6 60 10 42 56



Contact@skills-group.com

Nous sommes à votre disposition :
De Lun - Ven 09h00-18h00 et Sam 09H00 – 13H00

Angle bd Abdelmoumen et rue Soumaya, Résidence Shehrazade 3, 7ème étage N° 30
Casablanca 20340, Maroc