

## ● Fiscalité pour décideur non-fiscaliste : intégrer la variable fiscale dans sa stratégie d'entreprise

Appréhender l'environnement fiscal des entreprises afin  
d'optimiser leur développement et leur gestion financière

### PUBLIC

Responsables et conseils ni  
fiscalistes ni comptables -  
Responsables financiers -  
Contrôleurs de gestion - Cadres  
opérationnel - Ingénieurs - Avocats  
non fiscalistes

### PRÉ-REQUIS

Aucun prérequis nécessaire

### NIVEAU D'EXPERTISE

Fondamentaux

### LES POINTS FORTS

Une approche de la fiscalité par  
enjeux pour une application plus  
efficace des connaissances acquises  
dans son propre domaine d'expertise

### MOYENS PÉDAGOGIQUES

- Dispositif de formation structuré  
autour du transfert des  
compétences
- Acquisition des compétences  
opérationnelles par la pratique et  
l'expérimentation
- Apprentissage collaboratif lors des  
moments synchrones
- Parcours d'apprentissage en  
plusieurs temps pour permettre  
engagement, apprentissage et  
transfert
- Formation favorisant  
l'engagement du participant pour  
un meilleur ancrage des  
enseignements

### SATISFACTION ET EVALUATION

- L'évaluation des compétences  
sera réalisée tout au long de la  
formation par le participant lui-  
même (auto-évaluation) et/ou le  
formateur selon les modalités de  
la formation.
- Evaluation de l'action de  
formation en ligne sur votre  
espace participant :
  - ▶ A chaud, dès la fin de la  
formation, pour mesurer votre  
satisfaction et votre perception  
de l'évolution de vos  
compétences par rapport aux

Code  
**1255**

Durée  
**2 jours / 14  
heures**

Tarif Inter\*  
**1 807 €  
HT**

\*Repas inclus (en présentiel)

## Objectifs pédagogiques

- Appréhender l'environnement fiscal des entreprises tant sur le plan national qu'international
- Définir les fondamentaux de la fiscalité française
- Identifier les options fiscales disponibles en cas d'opération de croissance externe
- Mesurer le risque fiscal pris par l'entreprise

## Programme de la formation

### Engagement

Vous vous engagez dans votre formation. Connectez-vous sur votre espace participant et complétez votre questionnaire préparatoire. Votre formateur recevra vos objectifs de progrès. Auto-évaluez vos compétences pour suivre vos progrès à l'issue de votre formation.

### Appréhender l'environnement fiscal des entreprises tant sur le plan national qu'international

Mesurer les incidences de la réglementation fiscale internationale axée sur la lutte contre l'optimisation fiscale

- Les orientations données par l'OCDE et le projet BEPS, ou la lutte contre les transferts de résultat
- Les nouvelles contraintes internationales : prix de transfert, DAC6, ATAD2, ATAD3, MLI
- Synthèse collective résumant les impacts de la réglementation fiscale internationale sur le développement de l'activité des entreprises.

Cerner les pratiques fiscales considérées comme abusives en France et mesurer le risque de poursuites pénales

- La généralisation de la clause anti-abus
- L'élargissement de la notion d'abus de droit fiscal : abus de droit et le mini abus de droit
- Les contrôles fiscaux et le risque de poursuites pénales avec un focus sur les situations de dénonciation automatique des fraudes fiscales au parquet national financier (« la fin du verrou de Bercy ? »)

objectifs de la formation. Avec votre accord, votre note globale et vos verbatims seront publiés sur notre site au travers d'Avis Vérifiés, solution Certifiée NF Service

- ▶ A froid, 60 jours après la formation pour valider le transfert de vos acquis en situation de travail

- Suivi des présences et remise d'une attestation individuelle de formation ou d'un certificat de réalisation

### ACCOMPAGNEMENT FORMATION À DISTANCE

En cas de nécessité, une assistance technique et pédagogique est joignable entre 8h30 et 18h (jours ouvrés):

- par téléphone : 01 83 10 10 10
- par mail : [care-formation@lefebvre-dalloz.fr](mailto:care-formation@lefebvre-dalloz.fr)

Une réponse immédiate est apportée ; si besoin, le demandeur est mis en relation avec un expert dans un délai maximum de 48h.

Storytelling en matière d'abus de droit inspire de la jurisprudence récente

## Définir les fondamentaux de la fiscalité française

### Saisir les principes de détermination du résultat fiscal à partir du résultat comptable d'une société soumise à l'impôt sur les sociétés

- La définition du résultat fiscal de l'entreprise : les principaux retraitements avec un focus sur les provisions
- L'acte anormal de gestion notamment en matière de management fees, cessions / apports à un prix différent de la valeur vénale
- Le calcul de l'impôt
- L'impact des déficits fiscaux en report sur le résultat taxable : report en avant, report en arrière, situation de perte des droits au report des déficits
- Cas pratique sur la détermination du résultat fiscal
- Mises en situation concrètes sur la base de la jurisprudence portant sur l'utilisation des déficits fiscaux

### Cerner l'impact des autres impôts français

- Les mécanismes de la TVA et la réforme sur la facturation électronique : TVA collectée/déductible, territorialité, déclaration
- La taxe sur les salaires
- La CET (CFE, CVAE)
- Brainstorming sur les implications du passage à la facturation électronique

## Identifier les options fiscales disponibles en cas d'opération de croissance externe

### Identifier les variables à prendre en compte lors de l'acquisition d'une cible

- Le choix du financement
- La question de la déductibilité des intérêts
- Le choix des modalités d'acquisition : LBO, share deal ou asset deal
- Auto-évaluation concernant la gestion des charges financières

### Identifier les options fiscales possibles lors de la phase d'exploitation de la cible

- L'intégration naturelle avec les sociétés de personnes
- L'intégration fiscale avec les sociétés soumises à l'impôt sur les sociétés
- Les politiques de management fees
- La gestion des aides et des abandons de créances
- Le choix de la fusion
- Cas pratique sur l'intégration fiscale
- Mises en situation concrètes sur la base de la jurisprudence portant sur les abandons de créances

### Identifier les points de vigilance lors de la phase de cession de la cible



- Les critères de choix entre share deal et asset deal
- Le cas de la vente de titres sociaux : détermination et imposition de la plus-value
- Le cas de la vente d'actifs
- Cas pratique portant sur une cession de titres

## Mesurer le risque fiscal pris par l'entreprise

### Comprendre le mécanisme d'un contrôle fiscal

- Les règles de prescription en matière de contrôle fiscal
- Les différentes formes de contrôles fiscaux
- Les points d'attention en cas de contrôle fiscal : le fichier des écritures comptables (FEC), la piste d'audit fiscale (PAF), le principe de conservation des documents (archivage fiscal)
- Quiz sur le fonctionnement du contrôle fiscal

### Appréhender le risque fiscal en cas de développement d'une activité à l'étranger

- Les problématiques autour de la création d'un établissement stable
- La filialisation des activités étrangères
- Les avantages et conventions entre une succursale et une filiale
- Storytelling portant sur la création d'une succursale

### Transfert

Votre parcours de formation se poursuit dans votre espace participant. Connectez-vous pour accéder aux ressources, auto-évaluer vos compétences acquises pendant votre formation et faciliter la mise en œuvre de vos engagements dans votre contexte professionnel.

## A noter

... \_\_\_\_\_

En amont et en aval de la formation, le positionnement pédagogique sera effectué à l'aide d'un questionnaire d'auto-positionnement.

## Prochaines sessions

...

### PARIS

- 7-8 Oct. 2026 - Session Garantie
- 9-10 Déc. 2026

### A DISTANCE

- 7-8 Oct. 2026 - Session Garantie
- 9-10 Déc. 2026

