

Passer des résultats individuels à l'IS du groupe : mode d'emploi

PUBLIC

Responsables comptables et financiers de groupes intégrés – Collaborateurs des cabinets d'expertise comptable

PRÉ-REQUIS

Maîtriser les techniques fiscales de base (détermination du résultat fiscal)

NIVEAU D'EXPERTISE

Fondamentaux

LES POINTS FORTS

Cas pratique « fil rouge » calqué sur les travaux d'intégration à réaliser dans un groupe intégré

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 objectifs de la formation. Avec votre accord, votre note globale et vos verbatims seront publiés

Code
1293

Durée
1 jour / 7 heures

Tarif Inter*
1145 € HT

*Repas inclus (en présentiel)

Objectifs pédagogiques

- Constituer le groupe intégré
- Effectuer les principaux retraitements pour déterminer les résultats individuels et le résultat d'ensemble du groupe intégré
- S'acquitter des obligations déclaratives et de paiement

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.

Constituer le groupe intégré

Former le groupe intégré

- La définition du périmètre d'intégration
- Le formalisme lié à la constitution du groupe : lettre d'option et accord des filiales
- Cas pratique : rappeler les conditions d'option pour intégrer fiscalement une société et déterminer le périmètre d'intégration maximale d'un groupe de sociétés

Intégrer la démarche à adopter pour appliquer le régime d'intégration fiscale

- La méthodologie des travaux d'intégration
- Les imprimés correspondants : la liasse fiscale intégrée
- Jeu pédagogique : construire le schéma de l'utilisation des différents imprimés pour réaliser la détermination d'un résultat fiscal d'ensemble

Effectuer les principaux retraitements pour déterminer les résultats individuels et le résultat d'ensemble du groupe intégré

Déterminer les résultats individuels

- Les règles spécifiques aux sociétés intégrées : déficits d'exercices intégrés, déficits antérieurs à l'intégration, dividendes

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

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

- Les imprimés à souscrire
- Cas pratique fil rouge 1/4 : élaborer les feuillets 2058 FC, 2058 A bis et B bis de 3 sociétés membres d'un groupe intégré

Déterminer le résultat d'ensemble

- Les principaux retraitements des résultats individuels : distributions internes, provisions et dépréciations internes, cessions internes
- La détermination du résultat d'ensemble : retraitements à effectuer, imprimés à souscrire
- Cas pratique fil rouge 2/4 : élaborer les imprimés 2058 ER, SG et TS du groupe

S'acquitter des obligations déclaratives et de paiement

Déclarer les résultats

- Les résultats individuels de la Tête et des filiales
- Le résultat d'ensemble du groupe
- Cas pratique fil rouge 3/4 : calculer et déclarer les résultats individuels et le résultat d'ensemble du groupe

Calculer l'IS d'ensemble

- La détermination de l'IS d'ensemble
- Le suivi des crédits d'impôt (2058 CG)
- Le paiement de l'IS d'ensemble
- Le calcul du gain d'intégration
- Cas pratique fil rouge 4/4 : calculer l'IS d'ensemble et le comptabiliser
Cette formation donne les clés du régime d'intégration mais des thèmes ne sont pas examinés, tels le nouveau régime des charges financières, la sous-capitalisation, l'amendement Charasse, les conséquences de la sortie d'une filiale. Pour examiner l'intégralité des retraitements, confer la formation « Intégration fiscale : détermination des résultats individuels, du résultat d'ensemble et de l'IS du groupe intégré » (1294)

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
Révisez avec le module E-learning : principes essentiels de l'intégration fiscale

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

- 15 Sep. 2026 – Session Garantie
- 18 Nov. 2026
- 11 Déc. 2026

A DISTANCE

- 15 Sep. 2026 – Session Garantie
- 18 Nov. 2026
- 11 Déc. 2026

