

## Intégration fiscale : détermination des résultats individuels, du résultat d'ensemble et de l'IS du groupe intégré

Acquérir la technique d'élaboration et de contrôle de la liasse fiscale intégrée

### PUBLIC

Responsables fiscaux, financiers et comptables des groupes intégrés – Experts-comptables – Avocats – Commissaires aux comptes – Leurs collaborateurs

### PRÉ-REQUIS

Pratiquer la détermination du résultat fiscal

### NIVEAU D'EXPERTISE

Perfectionnement

### 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 sur notre site au travers d'Avis Vérifiés, solution Certifiée NF Service

Code  
**1294**

Durée  
**2 jours / 14 heures**

Tarif Inter\*  
**1 700 € HT**

*\*Repas inclus (en présentiel)*

## Objectifs pédagogiques

- Créer un groupe d'intégration fiscale
- Réaliser les retraitements nécessaires à la détermination des résultats individuels et du résultat d'ensemble
- Respecter les 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  
Préparez vous avec le module E-learning sur les principes essentiels de l'intégration fiscale

## Créer un groupe d'intégration fiscale

### Constituer le groupe

- Les conditions de fond d'accès au régime
- Le formalisme à respecter : lettre d'option et accord des filiales
- La détermination annuelle du périmètre des filiales intégrées
- Cas pratique : identifier un périmètre maximal d'intégration fiscale

### Identifier le reporting à mettre en place au sein du groupe intégré

- Le schéma directeur du régime d'intégration fiscale
- Les étapes des travaux d'intégration : méthodologie à suivre
- Leur traduction sur la liasse intégrée
- Partage d'expériences : les avantages et les limites des logiciels d'intégration fiscale

## Réaliser les retraitements nécessaires à la détermination des résultats individuels et du résultat d'ensemble

- ▶ 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.

## Déterminer les résultats individuels : l'analyse des opérations générant un traitement particulier dans l'intégration fiscale

- Les dividendes encaissés
- La déduction des frais financiers, situation de sous-capitalisation
- L'imputation des déficits antérieurs à l'intégration : détermination du bénéfice d'imputation (2058 FC)
- La gestion du déficit d'un exercice intégré
- La gestion du résultat à long terme
- La détermination du résultat comme si la société était imposée séparément (2058 A bis, 2058 B bis)
- Cas pratique fil rouge 1/5 : déterminer les résultats individuels de 4 sociétés membres d'un même groupe fiscal et élaborer les imprimés fiscaux

## Calculer le résultat d'ensemble : l'examen méthodique et exhaustif des opérations à retraiter (2058 ER)

- Les distributions de dividendes intragroupe
- Les aides internes : sortie de l'ancien régime
- Les provisions et dépréciations intragroupe
- Les cessions internes d'immobilisations et de titres de placement
- La quote-part pour frais et charges (cessions internes) : sortie de l'ancien régime
- La limitation de la déduction de certaines charges financières du groupe : l'« amendement Charasse », le traitement de la charge financière nette
- Cas pratique fil rouge 2/5 : déterminer le résultat d'ensemble du groupe et élaborer la liasse intégrée
- Cas pratique fil rouge 2/5 : identifier les conséquences d'une cession interne d'immobilisation amortissable et de la revente ultérieure hors groupe du bien : neutralisation de la plus-value et des suppléments d'amortissement (2058 PV)
- Cas pratique fil rouge 2/5 : calculer les intérêts à réintégrer en cas de charge financière nette importante et le montant des intérêts différés à reporter

## Effectuer les retraitements liés à une sortie du périmètre par une filiale

- Obligations de la société tête (2058 ES)
- Indemnisation des filiales sortantes
- Cas pratique fil rouge 3/5 : traiter les conséquences de la sortie du groupe par une des filiales

## Respecter les obligations déclaratives et de paiement

### Gérer et déclarer le résultat d'ensemble (2058 RG et DG, 2065)

- Déclaration du résultat groupe et de la plus ou moins-value à long terme d'ensemble
- Gestion du résultat groupe déficitaire : possibilité de compensation avec la plus-value nette d'ensemble - modalités de report en avant ou en arrière du déficit
- Cas pratique fil rouge 4/5 : déclarer le résultat groupe



## Comptabiliser l'IS d'ensemble chez la société tête de groupe afin d'organiser la circulation des flux d'impôt entre la tête et les filiales

- Calcul de l'IS d'ensemble et du gain d'intégration
- Traitement des acomptes
- Suivi des crédits d'impôt (2058 CG)
- Analyse des caractéristiques du gain d'intégration
- Répartition et constatation du gain d'intégration dans les comptes sociaux en fonction des conventions d'intégration
- Détermination du gain définitif d'intégration après la sortie d'une filiale
- Cas pratique fil rouge 5/5 : comptabiliser le gain d'intégration dans les comptes sociaux en fonction du type de convention d'intégration retenu

### 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

- 9-10 Sep. 2026 – Session Garantie
- 8-9 Oct. 2026
- 5-6 Nov. 2026
- 10-11 Déc. 2026

### A DISTANCE

- 9-10 Sep. 2026 – Session Garantie
- 8-9 Oct. 2026
- 5-6 Nov. 2026
- 10-11 Déc. 2026

### AIX-EN-PROVENCE

- 8-9 Oct. 2026
- 5-6 Nov. 2026
- 10-11 Déc. 2026

### BORDEAUX

- 8-9 Oct. 2026
- 5-6 Nov. 2026
- 10-11 Déc. 2026

### CHAMBERY

- 8-9 Oct. 2026
- 5-6 Nov. 2026
- 10-11 Déc. 2026

### GRENOBLE

- 8-9 Oct. 2026
- 5-6 Nov. 2026
- 10-11 Déc. 2026

### LILLE

- 8-9 Oct. 2026
- 5-6 Nov. 2026
- 10-11 Déc. 2026

### LYON

- 9-10 Sep. 2026
- 8-9 Oct. 2026
- 5-6 Nov. 2026
- 10-11 Déc. 2026

### MARSEILLE

- 8-9 Oct. 2026
- 5-6 Nov. 2026
- 10-11 Déc. 2026

### MONTPELLIER

- 8-9 Oct. 2026
- 5-6 Nov. 2026
- 10-11 Déc. 2026

### NANTES

- 8-9 Oct. 2026
- 5-6 Nov. 2026
- 10-11 Déc. 2026

### NICE

- 8-9 Oct. 2026
- 5-6 Nov. 2026
- 10-11 Déc. 2026

### NIORT

- 8-9 Oct. 2026
- 5-6 Nov. 2026
- 10-11 Déc. 2026

### PAU

- 8-9 Oct. 2026
- 5-6 Nov. 2026
- 10-11 Déc. 2026

### RENNES

- 8-9 Oct. 2026
- 5-6 Nov. 2026
- 10-11 Déc. 2026

### ROUEN

- 8-9 Oct. 2026
- 5-6 Nov. 2026
- 10-11 Déc. 2026

### STRASBOURG

- 8-9 Oct. 2026
- 5-6 Nov. 2026
- 10-11 Déc. 2026

### TOULOUSE

- 8-9 Oct. 2026
- 5-6 Nov. 2026
- 10-11 Déc. 2026

## TOURS

- 8-9 Oct. 2026
- 5-6 Nov. 2026
- 10-11 Déc. 2026

