

## Intégration fiscale : approfondir et actualiser ses connaissances

Résoudre les principales difficultés pratiques rencontrées dans l'établissement des liasses intégrées

### PUBLIC

Praticiens de l'intégration fiscale – Fiscalistes – Responsables comptables – Directeurs administratifs et financiers – Experts-comptables – Commissaires aux comptes – Avocats

### PRÉ-REQUIS

Avoir le niveau de la formation :

🔗 [Intégration fiscale : les fondamentaux \( 1293 \)](#)

### NIVEAU D'EXPERTISE

Perfectionnement

### LES POINTS FORTS

Cas pratique « fil rouge », dont les solutions sont systématiquement réalisées sur les liasses intégrées, illustre les thèmes traités

### 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

Code  
**1297**

Durée  
**1 jour / 7 heures**

Tarif Inter\*  
**1 327 € HT**

\*Repas inclus (en présentiel)

## Objectifs pédagogiques

- Approfondir ses connaissances en matière d'intégration fiscale (déficits, charges financières, modifications de périmètre)
- Mettre en pratique ses connaissances par la réalisation de nombreux cas d'application
- Intégrer les nouveautés légales, doctrinales et jurisprudentielles des 12 derniers mois

## 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. Exercez-vous avec le module E-learning : principes essentiels de l'intégration fiscale

### Imputer les déficits individuels antérieurs à l'intégration

- La détermination des résultats individuels en cas de plafonnement du déficit
- Les impacts d'une cession interne de biens apportés sous le régime de faveur des fusions
- Les incidences d'un transfert de titres
- Cas pratique fil rouge : déterminer les résultats individuels des sociétés d'un groupe intégré et servir les imprimés 2058 FC et ER

### Suivre le déficit groupe d'un exercice intégré

- Les modalités de report des déficits
- L'impact sur les résultats individuels
- Les déficits imputables sur une base élargie
- Le cumul des mécanismes d'imputation
- Cas pratique fil rouge : retraiter les résultats individuels des sociétés déficitaires du groupe

### Examiner les différents dispositifs limitatifs de déductibilité des charges financières

- Le dispositif issu de la loi de finances pour 2019 : calcul de l'EBITDA fiscal et des différents ratios

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

- ▶ 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.

Le traitement de la sous-capitalisation

- L'amendement Charasse
- L'articulation entre ces différents régimes
- Cas pratique fil rouge : déterminer les charges financières déductibles au niveau du groupe intégré

## Appliquer les retraitements liés à la sortie du groupe d'une filiale

- Les événements qui entraînent la sortie de groupe d'une filiale : sortie programmée - cas d'exclusion automatique - date d'effet
- Les événements qui entraînent la dissolution du groupe : dissolution programmée - cas de dissolution automatique
- Les conséquences pratiques des sorties de filiales ou de dissolution du groupe : sort des résultats de l'exercice de sortie - "déneutralisation" de certaines neutralisations effectuées pendant l'intégration (aides internes, provisions et dépréciations internes, etc.) - focus sur les plus et moins-values de titres de participation
- Cas pratique fil rouge : identifier les conséquences des sorties et servir les imprimés 2058 ER et ES
- La question de l'indemnisation des filiales sortantes
- L'impact des réorganisations internes au groupe : fusions en régime de faveur de sociétés membres

## Analyser les conséquences des changements de tête d'un groupe d'intégration fiscale

- Les cas d'acquisition, de scission partielle ou d'absorption d'une tête
- La possibilité de constituer un nouveau groupe
- La faculté d'imputer le déficit d'ensemble sur une base élargie

## Veille fiscale : l'essentiel de l'actualité des 12 derniers mois en matière d'intégration fiscale

### Transfert

Votre parcours de formation se poursuit dans votre espace participant. Connectez-vous pour accéder aux ressources 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 Oct. 2026
- 1 Déc. 2026

### A DISTANCE

- 7 Oct. 2026
- 1 Déc. 2026

