

## 🔴 Résultat fiscal des compagnies d'assurance : examen approfondi

Traiter les provisions techniques, l'impact intégration fiscale, les restructurations...

### PUBLIC

Responsables et collaborateurs participant à l'élaboration de la liasse fiscale dans les compagnies d'assurance et les mutuelles - Experts-comptables - Avocats - Commissaires aux comptes

### PRÉ-REQUIS

Avoir des connaissances de base des mécanismes de passage du résultat comptable au résultat fiscal ou avoir le niveau de la formation :

### NIVEAU D'EXPERTISE

Perfectionnement

### LES POINTS FORTS

Formation spécifiquement conçue pour les professionnels de l'assurance

### 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  
**2415**

Durée  
**1 jour / 7 heures**

Tarif Inter\*  
**1 327 € HT**

\*Repas inclus (en présentiel)

## Objectifs pédagogiques

- Analyser les spécificités de la détermination du résultat fiscal dans les compagnies d'assurance (provisions techniques, réserve de capitalisation, provision pour égalisation, etc.)
- Examiner les régimes de groupes, les opérations de restructurations et le traitement des opérations internationales
- Identifier les spécificités applicables aux mutuelles et institutions de prévoyance

## 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.

### Le régime fiscal des provisions techniques

- Les provisions vie et non vie
- La provision pour dépréciation durable et suivi des placements
- La provision pour risque d'exigibilité et suivi des placements
- La réserve de capitalisation
- La provision pour égalisation
- L'impact de la réassurance sur le traitement fiscal des provisions
- La taxe sur les excédents de provisions
- La tenue de l'état de suivi
- Quiz : identifier les provisions déductibles ou non et celles qui font l'objet de traitements fiscaux particuliers

### L'impact des opérations de réassurance

- Les flux en présence
- Le principe de neutralité fiscale

### La taxe sur les excédents de provision

### Les effets de l'option pour le régime d'intégration fiscale

- Les mécanismes de l'intégration fiscale

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.

- Les principaux retraitements (résultats individuels, résultat d'ensemble)
- L'IS d'ensemble et le traitement du gain d'intégration
- Le reporting associé
- Illustration : la détermination d'un résultat d'ensemble et d'un IS groupe

### Les conséquences fiscales d'une fusion ou d'un transfert d'actifs

- L'opération réalisée en régime de droit commun
- Le régime de faveur des fusions
- Les nouvelles modalités de réalisation des apports partiels d'actif
- Le cas des transferts de portefeuille d'assurance

### Les éléments spécifiques aux mutuelles et institutions de prévoyance

- La réserve spéciale de solvabilité
- L'impact de la réévaluation des actifs sur les amortissements, sur les provisions et en cas de cession
- Les provisions constituées avant l'entrée en fiscalité des mutuelles

### Les opérations internationales

- La territorialité de l'IS et son impact sur le résultat fiscal
- Les dispositifs anti-abus
- Le traitement des opérations intragroupe : les prix de transfert sous surveillance fiscale

### Les impôts différés et les référentiels comptables et combinés

- La notion d'impôt différé, leur source
- Les enjeux et modalités de reconnaissance des impôts différés
- La notion de preuve d'impôt

### 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

- 11 Sep. 2026
- 27 Nov. 2026

### A DISTANCE

- 11 Sep. 2026
- 27 Nov. 2026

