

Master Comptabilité Contrôle Audit (M1 CCA)

Titre du Cours : **Approche Générale IngéFI**

Course Title:

Heures : 20

Lecture hours:

ECTS Credits: 2

➤ **CONTENU ET OBJECTIFS PÉDAGOGIQUES DU COURS**
DESCRIPTION AND LEARNING OBJECTIVES OF THE COURSE

La fiscalité et la finance sont devenues des éléments incontournables de la vie des affaires. Aussi, après une approche très générale de la vie des affaires et de sa fiscalité, nous aborderons les éléments prépondérants et les plus importants de la fiscalité Française. Notamment, l'analyse des différents régimes fiscaux permet de mieux comprendre les stratégies liées aux groupes de sociétés.

Cette fiscalité n'est plus simplement une fiscalité interne à un pays déterminé, mais souvent une fiscalité supra nationale, qui concerne des techniques diverses. Dans le cadre de la recherche de la plus importante capacité d'autofinancement possible, du flux de trésorerie libre d'impôt le plus fort, il est indispensable de prévoir de travailler avec une fiscalité internationale de plus en plus présente, mais aussi de tirer profit des organisations juridiques et fiscales les plus efficaces afin de mieux structurer ses activités. La gestion d'un groupe de sociétés fait partie de ces éléments, qu'il convient de bien connaître et dominer.

Cette optimisation fiscale, et donc financière, oblige à une gestion beaucoup plus fine des choix d'implantation ou des choix de structure. La notion de groupe de sociétés, et de ce fait de holding et de filiales, revêt alors toute son importance.

➤ **LISTE DES SUJETS OU RESUME DES SEANCES**
TOPICS OF EACH SESSION OR SUMMARY OF THE COURSE

PLAN DE COURS 1 er semestre

Introduction

La fiscalité en France – son évolution et son contenu – les mesures fiscales récentes

Les objectifs de recherche d'optimum fiscal et financier

Les diverses approches de la fiscalité interne et internationale

1/ La classification fiscale des sociétés

Présentation générale et structuration – régime fiscal

* Sociétés transparentes

la Société Civile et les structures de type commercial : les organisations juridiques de base

la responsabilité des associés – l'utilité de la transparence fiscale

Les SARL de famille

L' EURL et l'EIRL

L'Option IS des sociétés de personnes – l'option IR des sociétés de capitaux

Les structures holding - définition

* Sociétés opaques

Sociétés classiques soumises à l'IS : un double niveau d'imposition

Les choix de prélèvement : la fiscalité des distributions de dividende

Intérêt du groupe de sociétés : opérations possibles

exceptions

options pour l'IR : les sociétés de famille – les sociétés unipersonnelles - les sociétés de capitaux

* les sociétés étrangères en France et leur fiscalité

2/ L'imposition des résultats des sociétés relevant de l'IR et de l'IS

- Détermination du résultat fiscal à l'Impôt sur le revenu et à l'impôt sur les sociétés – intérêt dans la notion de groupe
- Affectation aux associés et charges déductibles de l'associé (IR)
les différents modes d'affectation du résultat
- La détermination du résultat fiscal de la société IS et la répartition du bénéfice
- Les régimes juridiques et fiscaux liés aux notions de groupe :
 - pacte d'actionnaire
 - régime mère filiale
 - intégration fiscale
 - bénéfice mondial et consolidé
 - le transfert de prix au niveau international et l'application de l'article 57 du CGI
 - les mécanismes de fraude et d'évasion fiscale internationale
 - Les Conventions fiscales internationales et leur apport à la fiscalité interne
- **Notion de résident fiscal et stratégies fiscales internationales**
Notion d'Etablissement stable et stratégies de délocalisation d'entreprise
Autres aspects conventionnels de la fiscalité des affaires
Les stratégies de délocalisation et leurs conséquences : la répression mise en place dans le droit français.

3/ Les particularités de la comptabilité des opérations internes au Groupe

4/ Les Groupes de société et leur évolution

Les stratégies patrimoniales – la protection du patrimoine du chef d'entreprise – les opérations de restructuration et de refinancement : le LBO.

- la notion de groupe en droit Français (rappel) – approche juridique
- le montage du groupe : stratégie comptable, financière et fiscale
- exemple de groupe de sociétés – montage et analyse
- l'intérêt des holdings - stratégie d'interposition de holding

CONCLUSION

Evolution fiscale et stratégies internationales

Quelle évolution pour quelles stratégies ? Le management de demain sera-t-il fiscal ?

➤ **METHODES D'EVALUATION (CONTROLE CONTINU)**
EVALUATION AND GRADING

- Examen écrit non programmé portant sur les sujets traités jusqu'alors (entre 2 et 4 contrôles)
- Exposés des étudiants ou interventions pour corriger un cas
- Etude de cas de synthèse à présenter par groupe de 3 étudiants lors d'un oral

➤ **REFERENCES BIBLIOGRAPHIQUES**
BIBLIOGRAPHY

- La fiscalité des sociétés dans la CE - La Villeguérin Editions 54 Rue de Chabrol Paris - 700 pages 2013
- Paradis Fiscaux et Opérations Internationales Editions Francis Lefebvre 1200 Pages (B. GOUTHIERE)
- Fiscalité de base : Mémento fiscal F. LEFEBVRE 2015 - 1300 Pages
LEFEBVRE Editions
Les holdings – éditions LEFEBVRE 2015 – 600 pages
- documentation électronique :
MEMENTIS LEFEBVRE
NAVIS FISCAL
LEXIS
- site internet du ministère du budget et des états étrangers, notamment européens :
budget.gouv.fr
- documentation en ligne de l'administration fiscale : BOFIP
- fiscalité internationale : low taxes network