

## Master Comptabilité Contrôle Audit (M1 CCA)

---

Titre du Cours :	<b>Fiscalité en Normes PCG</b>
<i>Course Title:</i>	
Heures :	20
<i>Lecture hours:</i>	
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 – 2<sup>E</sup> SEMESTRE

- Etudes de cas de fiscalité (préparation préalable par les étudiants)
- L'analyse fiscale du bilan et du compte de résultat – les particularités et les difficultés liées à l'approche comptable et fiscale des comptes annuels
- Les particularités d'implantation à l'étranger : les notions de base et l'application comptable et fiscale de la création d'une succursale à l'étranger
- Les formes particulières d'organisation juridique : les SCOP, les GIE, ...
- Approche de la vie fiscale de la société : les particularités et les aspects principaux

➤ **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](http://budget.gouv.fr)
- documentation en ligne de l'administration fiscale : BOFIP
- fiscalité internationale : low taxes network