FISCALITÉ

Cartographie des risques fiscaux en IS : recenser, coter et documenter

Le passage du résultat comptable au résultat fiscal concentre des positions rarement écrites : retraitements reconduits sans réexamen, traitement des provisions et des charges financières, déficits reportables, opérations intragroupe, régimes de faveur appliqués de longue date. En cas de contrôle, chaque position doit être justifiée alors que son auteur a parfois quitté l'entreprise. Cette journée transpose la démarche de cartographie aux risques liés à l'impôt sur les sociétés. Elle porte sur le recensement des positions fiscales, leur cotation, la constitution du dossier de documentation et le pilotage des points ouverts dans la durée.

DURÉE	MODALITÉ	TARIF	DÉLAI D'ACCÈS
1 jour — 7 h	**Présentiel ou à distance**	**À partir de 1 478 € HT**	**11 jours ouvrés après validation du financement.**

Mon Pôle Formation est un organisme certifié Qualiopi. La certification qualité a été délivrée au titre de la catégorie d'action suivante : **ACTIONS DE FORMATION** — certificat n° 76 31 02622 31 (SGS ICS)

01 Public visé et prérequis

PUBLIC VISÉ
Directeurs fiscaux, fiscalistes, directeurs comptables, responsables consolidation et responsables administratifs et financiers.

PRÉREQUIS
Maîtriser la détermination du résultat fiscal et participer à l'établissement de la liasse fiscale.

POSITIONNEMENT À L'ENTRÉE
Analyse du besoin et test de positionnement. Vos réponses sont partagées avec votre formateur afin d'adapter la formation à votre niveau et votre contexte professionnel.

02 Objectifs pédagogiques

À l'issue de la formation, le participant sera capable de :

- Recenser les positions fiscales prises lors du passage du résultat comptable au résultat fiscal
- Qualifier chaque position selon son degré d'incertitude et son enjeu financier
- Coter les risques en tenant compte de la récurrence et de la période encore vérifiable
- Constituer un dossier de documentation opposable pour chaque position sensible
- Piloter les points ouverts d'un exercice à l'autre et préparer les arbitrages

03 Programme détaillé

M1 Recensement des positions fiscales

- Retrouver ce qui a été décidé
- Lecture du tableau de passage et des retraitements récurrents
- Provisions charges financières et amortissements sensibles
- Déficits reportables et opérations de restructuration
- Opérations intragroupe et prix de transfert
- Régimes de faveur crédits d'impôt et options exercées
- Atelier : Chaque participant recense les positions les plus anciennes de son entreprise et leur auteur d'origine.

M2 Cotation et hiérarchisation

- Distinguer l'incertain du contestable
- Critères d'évaluation de l'enjeu et de la probabilité de remise en cause
- Prise en compte de la récurrence et des exercices encore vérifiables
- Traitement des positions soutenues par une doctrine évolutive
- Confrontation avec les redressements déjà subis par l'entreprise
- Représentation des résultats à destination de la direction générale
- Cas pratique : Le groupe cote une série de positions fiscales puis justifie les écarts d'appréciation.

M3 Documentation et pilotage

- Rendre chaque position défendable
- Contenu attendu d'une fiche de position fiscale
- Conservation des analyses et transmission entre collaborateurs
- Articulation avec les provisions pour risques et l'information comptable
- Suivi des points ouverts et décisions de correction
- Actualisation de la cartographie après un changement de périmètre
- À retenir : Une position non écrite au moment de la décision devient très difficile à défendre plusieurs exercices plus tard.

04 Modalités pédagogiques, méthodes et moyens

MODALITÉS PÉDAGOGIQUES
Présentiel ou à distance

LIEU / FORMAT
Dans vos locaux — jusqu'à 10 collaborateurs, Paris — Présentiel, À distance — Classe virtuelle

MÉTHODES MOBILISÉES
• Apports théoriques, ateliers et cas pratiques. Support de cours numérique et fiches méthodes fournis.

ENCADREMENT
Formateurs qualifiés et expérimentés, experts de leur domaine, sélectionnés par Mon Pôle Formation.

05 Modalités d'évaluation et de suivi

ÉVALUATION DES ACQUIS
• QCM et mises en situation. Évaluation des acquis en début et en fin de parcours, évaluation à chaud et à froid à 60 jours.

SUIVI DE L'EXÉCUTION
• Émargement des participants
• Certificat de réalisation remis à l'issue de la formation

SANCTION DE LA FORMATION
Attestation de fin de formation et certificat de réalisation remis à chaque participant.

06 Type de reconnaissance

Formation non certifiante — Attestation de fin de formation et certificat de réalisation remis à chaque participant.

07 Modalités d'accès, financement et tarifs

MODALITÉS D'INSCRIPTION
Inscription en ligne, par téléphone, par devis ou via votre OPCO.

DÉLAI D'ACCÈS
11 jours ouvrés après validation du financement.

FINANCEMENTS POSSIBLES
- OPCO et plan de développement des compétences
- FAF et CFP
- France Travail
- Paiement jusqu'à 6 fois sans frais

DATES / SESSIONS
Entrées permanentes

FORMULE	DÉTAIL	TARIF
Inter-entreprises	-10 % dès 2 participants, -15 % dès 3, -20 % à partir de 4 inscrits sur la même session.	**À partir de 1 478 € HT**

Prix nets — exonération de TVA, article 261-4-4° du CGI.

08 Accessibilité aux personnes en situation de handicap

Accessible aux personnes en situation de handicap. Contactez notre référent handicap pour construire une solution adaptée : contact@monpoleformation.fr

RÉFÉRENT HANDICAP
Tiffany LESTROUBAC

CONTACT
contact@monpoleformation.fr

09 Indicateurs de résultats

INDICATEUR	RÉSULTAT	MODALITÉS DE CALCUL
Taux de satisfaction	**N/A**	Moyenne des notes de satisfaction des stagiaires sur les 12 derniers mois
Taux d'abandon	**N/A**	Calculé sur les 12 derniers mois

Résultats arrêtés au 26/09/2026. N/A : donnée non disponible ou effectif insuffisant sur la période.

10 Contacts

INSCRIPTIONS ET INFORMATIONS
contact@monpoleformation.fr
01 87 66 57 66

ADRESSE
10a rue du Maréchal de Lattre de Tassigny, 76420 Bihorel

RÉCLAMATIONS
Par e-mail : contact@monpoleformation.fr