FISCALITÉ

# Établissement stable : identifier le risque, gérer la présence et l'éviter

Un commercial itinérant, un bureau de représentation, un chantier qui dure, un salarié installé durablement hors de France : autant de situations qui peuvent créer un établissement stable sans qu'aucune décision formelle n'ait été prise. Le risque se révèle souvent tard, lors d'un contrôle, avec un arriéré d'impôt à négocier. Ces deux jours donnent une méthode d'analyse : critères de caractérisation issus des conventions fiscales, cas de l'agent dépendant, activités préparatoires, articulation avec la TVA. Les participants apprennent à cartographier leurs présences à l'étranger, à documenter les positions prises et à choisir entre régulariser structurer ou éviter.

| DURÉE | MODALITÉ | TARIF | DÉLAI D'ACCÈS |
|---|---|---|---|
| **2 jours — 14 h** | **Présentiel** | **À partir de 2 065 € 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 financiers et juristes de groupes disposant d'activités hors de France.

**PRÉREQUIS**
Maîtriser les bases de la fiscalité des entreprises et connaître le rôle des conventions fiscales.

**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 :

- Identifier les situations susceptibles de caractériser un établissement stable
- Analyser les critères d'installation fixe d'affaires et d'agent dépendant
- Évaluer le risque attaché aux chantiers et aux missions de longue durée
- Déterminer le résultat rattachable à un établissement stable
- Documenter les positions retenues et préparer la discussion avec l'administration

## 03 Programme détaillé

### M1 Notion d'établissement stable

- Poser le cadre d'analyse
- Sources internes et conventionnelles de la notion
- Installation fixe d'affaires et critère de permanence
- Activités préparatoires ou auxiliaires
- Distinction entre présence commerciale et présence taxable
- À retenir : L'établissement stable se constate en fait : aucune formalité n'est nécessaire pour le créer.

### M2 Situations à risque

- Repérer les configurations sensibles
- Agent dépendant et pouvoir d'engager l'entreprise
- Chantiers et projets de longue durée
- Salariés travaillant durablement depuis un autre pays
- Activité numérique exercée sans locaux
- Stockage logistique et façonnage
- Cas pratique : Le groupe qualifie plusieurs schémas d'implantation et hiérarchise leur niveau de risque.

### M3 Conséquences fiscales

- Mesurer ce qui devient imposable
- Détermination du résultat attribuable à l'établissement
- Comptabilité séparée et flux internes valorisés
- Obligations déclaratives dans le pays d'accueil
- Élimination de la double imposition côté français
- Conséquences en matière de TVA et de retenues
- Atelier : Chaque participant chiffre la charge fiscale d'une présence étrangère requalifiée.

### M4 Gérer éviter régulariser

- Choisir une trajectoire assumée
- Aménagement des contrats et des mandats commerciaux
- Choix entre succursale filiale et distributeur indépendant
- Régularisation spontanée et discussion avec l'administration
- Documentation interne et suivi des présences à l'étranger
- Mise en situation : Un participant défend la position de son groupe face à un contrôleur joué par le formateur.

## 04 Modalités pédagogiques, méthodes et moyens

**MODALITÉS PÉDAGOGIQUES**
Présentiel

**LIEU / FORMAT**
Dans vos locaux — jusqu'à 10 collaborateurs, Paris — Présentiel

**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 2 065 € 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