FISCALITÉ

Fiscalité internationale : lire une convention, localiser le résultat et traiter les flux

Dès qu'une entreprise vend à l'étranger, détache un salarié ou crée une filiale, les questions fiscales se dédoublent : deux États peuvent revendiquer le même revenu. Les retenues subies faute de formalité accomplie et les prix pratiqués entre sociétés d'un même groupe figurent parmi les sujets les plus coûteux. Trois jours pour poser les mécanismes de base : lecture d'une convention, notion d'établissement stable, traitement des flux entre sociétés liées et obligations documentaires. Le parcours reste introductif et se distingue des programmes centrés sur la fiscalité française ou sur la fiscalité immobilière.

DURÉE	MODALITÉ	TARIF	DÉLAI D'ACCÈS
3 jours — 21 h	**Présentiel ou à distance**	**À partir de 2 325 € 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
Comptables fiscalistes juristes et responsables administratifs et financiers d'entreprises ayant des opérations hors de France.

PRÉREQUIS
Connaître les mécanismes généraux de l'imposition des bénéfices en France.

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 critères de rattachement d'un revenu à un État
- Lire une convention fiscale et en tirer la règle applicable
- Caractériser l'existence d'un établissement stable
- Traiter les retenues à la source et les formalités permettant de les réduire
- Décrire les obligations documentaires liées aux prix de transfert

03 Programme détaillé

M1 Cadre et sources

- Comprendre l'articulation entre droit interne et conventions
- Critères de résidence des personnes et des sociétés
- Territorialité de l'imposition des bénéfices
- Place des conventions dans la hiérarchie des normes
- Travaux internationaux et évolution des règles
- À retenir : Une convention répartit le droit d'imposer entre États mais ne crée jamais l'impôt à elle seule.

M2 Lecture d'une convention fiscale
- Trouver la réponse dans le texte
- Structure type d'une convention
- Articles relatifs aux bénéfices dividendes intérêts et redevances
- Méthodes d'élimination de la double imposition
- Procédure amiable entre États
- Cas pratique : Résolution de cinq situations en s'appuyant uniquement sur le texte d'une convention fournie.

M3 Établissement stable
- Savoir quand une présence devient imposable
- Installation fixe d'affaires et chantiers
- Agent dépendant et activités préparatoires
- Conséquences de la caractérisation
- Rattachement du résultat à l'établissement
- Cas pratique : Analyse de quatre formes de présence à l'étranger et conclusion motivée sur l'établissement stable.

M4 Flux entre sociétés liées et prix de transfert
- Justifier les prix pratiqués dans un groupe
- Principe de pleine concurrence
- Méthodes de détermination des prix
- Refacturations de services et de redevances
- Obligations documentaires et risques de rappel
- Atelier : Construction du sommaire d'une documentation de prix de transfert pour un groupe décrit en séance.

M5 Mobilité et flux courants
- Traiter les situations du quotidien
- Retenues à la source et formalités de réduction
- Salariés détachés et salariés expatriés
- Taxe sur la valeur ajoutée des prestations transfrontalières
- Déclarations propres aux opérations internationales
- Mise en situation : Traitement complet d'un dossier de prestation facturée à une société étrangère avec salarié détaché.

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 2 325 € 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