FISCALITÉ

# Intégration fiscale : comprendre le régime, calculer et déclarer le résultat d'ensemble

Le régime de groupe séduit pour une raison simple : compenser les résultats bénéficiaires et déficitaires des sociétés d'un même ensemble. Derrière cette idée se cache une mécanique exigeante avec un périmètre à justifier des retraitements à opérer et une charge d'impôt à répartir entre les membres. Beaucoup de comptables découvrent le sujet en reprenant un dossier déjà constitué. Cette journée d'initiation reconstitue la mécanique depuis le début : conditions d'accès option périmètre formation du résultat d'ensemble et obligations déclaratives. Elle s'adresse à ceux qui abordent le régime pour la première fois et prépare les sessions sur la sécurisation et les questions complexes.

| DURÉE | MODALITÉ | TARIF | DÉLAI D'ACCÈS |
|---|---|---|---|
| **1 jour — 7 h** | **Présentiel ou à distance** | **À partir de 1 145 € 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 collaborateurs de cabinet et gestionnaires financiers découvrant le régime de groupe.

**PRÉREQUIS**
Connaissance des règles de détermination du résultat fiscal d'une société soumise à l'impôt sur les sociétés.

**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 :

- Vérifier les conditions d'accès au régime de groupe et la composition du périmètre
- Décrire les effets de l'option et les obligations qui en découlent
- Déterminer le résultat individuel des sociétés membres selon les règles du régime
- Calculer un résultat d'ensemble à partir des principaux retraitements
- Identifier les obligations déclaratives et le rôle de la société mère

## 03 Programme détaillé

### M1 Accès au régime et périmètre

- Savoir qui peut entrer et à quelles conditions
- Conditions tenant au capital et aux exercices
- Formalisation de l'option et accord des filiales
- Détermination du périmètre et de ses mouvements
- Effets de l'entrée pour la société membre
- Cas pratique : Détermination du périmètre intégrable à partir d'un organigramme de groupe remis aux participants.

### M2 Du résultat individuel au résultat d'ensemble

- Comprendre la mécanique des retraitements
- Détermination du résultat de chaque société membre
- Neutralisations internes les plus fréquentes
- Imputation des déficits selon leur origine
- Formation du résultat d'ensemble
- Atelier : Construction pas à pas du résultat d'ensemble d'un groupe composé de trois sociétés.

### M3 Obligations et répartition de l'impôt

- Tenir la chaîne déclarative
- Rôle de la société mère vis-à-vis de l'administration
- Déclarations individuelles et déclaration d'ensemble
- Convention d'intégration et répartition de la charge d'impôt
- Conséquences d'une sortie du groupe
- À retenir : La convention d'intégration organise les relations entre membres mais ne modifie pas les obligations de la mère.

## 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 1 145 € 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