COMPTABILITÉ - FISCALITÉ

Intégration fiscale : constituer le groupe, calculer le résultat d'ensemble et déclarer

L'intégration fiscale séduit par son effet immédiat sur la charge d'impôt, mais elle crée une mécanique exigeante : résultats individuels retraités, neutralisations internes, suivi des déficits par origine et convention de répartition entre la mère et ses filiales. Une sortie de périmètre mal anticipée peut effacer plusieurs années d'économies. Ces deux jours partent d'un groupe support suivi du premier au dernier exercice. À la différence d'une formation généraliste sur l'impôt sur les sociétés, le travail porte ici sur le passage des résultats individuels au résultat d'ensemble, sur la convention d'intégration et sur les conséquences chiffrées des mouvements de périmètre.

DURÉE	MODALITÉ	TARIF	DÉLAI D'ACCÈS
2 jours — 14 h	**Présentiel ou à distance**	**À partir de 1 590 € 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
Responsables fiscaux, chefs comptables, responsables consolidation, collaborateurs de cabinet et juristes intervenant sur des groupes de sociétés.

PRÉREQUIS
Maîtriser la 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'entrée et de maintien d'une société dans le périmètre
- Établir les résultats individuels retraités des sociétés membres
- Déterminer le résultat d'ensemble et les neutralisations d'opérations internes
- Répartir la charge d'impôt entre la mère et les filiales par une convention
- Traiter les entrées et les sorties de périmètre et leurs conséquences
- Préparer les déclarations propres au groupe intégré

03 Programme détaillé

M1 Périmètre et conditions du régime

- Savoir qui peut entrer dans le groupe
- Conditions de détention et qualité des sociétés membres
- Concordance des exercices et formalisme de l'option
- Caractère optionnel du périmètre et marges de choix
- Entrées volontaires et sorties subies
- À retenir : Le périmètre n'est pas une donnée figée mais un choix de gestion réexaminé à chaque exercice.

M2 Résultats individuels retraités

- Préparer les bases avant agrégation
- Détermination du résultat de chaque filiale comme si elle était imposée séparément
- Sort des déficits nés avant l'entrée dans le groupe
- Retraitements propres aux sociétés intégrées
- Documentation à produire par chaque membre du groupe
- Cas pratique : Chaque sous-groupe calcule le résultat retraité d'une filiale du cas support.

M3 Résultat d'ensemble et neutralisations

- Effacer les effets des opérations internes
- Neutralisation des opérations réalisées entre sociétés du groupe
- Cessions d'immobilisations internes et suivi des plus-values neutralisées
- Abandons de créances et subventions consentis dans le groupe
- Imputation des déficits d'ensemble
- Remontée des crédits d'impôt au niveau du groupe
- Atelier : Le groupe construit le tableau de passage des résultats individuels au résultat d'ensemble.

M4 Impôt du groupe convention et sorties

- Organiser les relations entre la mère et les filiales
- Liquidation et paiement de l'impôt par la société mère
- Rédaction et effets de la convention d'intégration
- Conséquences d'une sortie sur les neutralisations antérieures
- Obligations déclaratives spécifiques au groupe
- Points de vigilance en cas de contrôle du groupe
- Mise en situation : Les participants négocient la clé de répartition de la charge d'impôt entre une mère et deux filiales.

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 1 590 € 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 29/09/2026. 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