FISCALITÉ

Intégration fiscale : déterminer les résultats, consolider et calculer l'IS du groupe

Le groupe intégré multiplie les travaux : chaque société calcule un résultat comme si elle était imposée seule puis la société mère neutralise les opérations internes. Les erreurs se concentrent aux mêmes endroits avec les subventions et abandons de créances entre sociétés du groupe le sort des déficits antérieurs à l'entrée et les sorties de périmètre en cours d'exercice. Deux jours pour dérouler la chaîne complète : déterminer les résultats individuels neutraliser les opérations intragroupe former le résultat d'ensemble calculer l'impôt puis le répartir entre les membres. Les travaux se font sur un groupe fictif dont les liasses reprennent les cas les plus délicats.

DURÉE	MODALITÉ	TARIF	DÉLAI D'ACCÈS
2 jours — 14 h	**Présentiel**	**À partir de 1 700 € 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 collaborateurs de services comptables experts-comptables et consolideurs travaillant sur des groupes intégrés.

PRÉREQUIS
Connaissance du calcul de l'impôt sur les sociétés et 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 :

- Vérifier les conditions d'entrée et de maintien d'une société dans le périmètre
- Déterminer le résultat individuel de chaque société intégrée
- Neutraliser les opérations internes lors de la formation du résultat d'ensemble
- Calculer l'impôt du groupe et suivre le sort des déficits
- Répartir la charge d'impôt entre les sociétés selon la convention d'intégration

03 Programme détaillé

M1 Périmètre et option

- Fixer qui entre et qui reste
- Vérifier les conditions de détention et de coïncidence des exercices
- Formaliser l'option et recueillir les accords des filiales
- Suivre les entrées et les sorties de sociétés
- Anticiper l'effet d'une restructuration sur le périmètre
- Cas pratique : Constitution du périmètre d'un groupe présentant des détentions indirectes et une filiale étrangère.

M2 Résultats individuels

- Calculer comme si la société était seule
- Établir le résultat fiscal propre à chaque société intégrée
- Identifier les retraitements imposés par le régime
- Traiter les déficits nés avant l'entrée dans le groupe
- Documenter les calculs pour la liasse de chaque membre
- Atelier : Calcul du résultat individuel de deux filiales dont une déficitaire avant son entrée dans le groupe.

M3 Résultat d'ensemble

- Neutraliser ce qui est interne au groupe
- Retraiter les abandons de créances et les subventions internes
- Traiter les cessions d'immobilisations entre sociétés du groupe
- Gérer les provisions constituées sur des sociétés intégrées
- Reprendre les neutralisations lors des sorties
- Cas pratique : Formation du résultat d'ensemble à partir des liasses individuelles préparées au module précédent.

M4 Impôt du groupe et convention

- Répartir la charge et sécuriser les flux
- Calculer l'impôt dû par la société mère
- Suivre l'imputation des déficits d'ensemble
- Répartir la charge d'impôt selon la convention retenue
- Préparer les états de suivi utiles en cas de contrôle
- À retenir : La convention d'intégration décide de la répartition de la charge et de son effet sur les comptes de chaque filiale.

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 1 700 € 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