FISCALITÉ

Intégration fiscale : suivre les déficits, les imputer et sécuriser le périmètre

Dans un groupe intégré les déficits n'appartiennent pas tous à la même catégorie. Déficits antérieurs à l'entrée dans le groupe déficit d'ensemble déficits d'une filiale sortante : chacun obéit à des règles d'imputation propres et leur suivi repose souvent sur un tableau reconstitué d'exercice en exercice. L'erreur se révèle tardivement au moment d'un contrôle ou d'une restructuration. Ces deux heures reprennent le mécanisme d'imputation des déficits en intégration fiscale. Le sort des déficits propres et celui du déficit d'ensemble sont traités ainsi que les effets des entrées et des sorties de périmètre. Un état de suivi des déficits sert de fil conducteur du début à la fin de la session.

DURÉE	MODALITÉ	TARIF	DÉLAI D'ACCÈS
0,29 jour — 2 h	**À distance**	**À partir de 480 € 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
Fiscalistes et responsables fiscaux ainsi que directeurs financiers experts-comptables et collaborateurs en charge de la liasse de groupe.

PRÉREQUIS
Connaître le régime de l'intégration fiscale et le calcul du résultat d'ensemble.

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 :

- Distinguer les catégories de déficits rencontrées dans un groupe intégré
- Appliquer les règles d'imputation des déficits antérieurs à l'entrée dans le groupe
- Déterminer l'imputation du déficit d'ensemble sur le bénéfice d'ensemble
- Traiter le sort des déficits lors d'une sortie du périmètre
- Tenir un état de suivi des déficits opposable en cas de contrôle

03 Programme détaillé

M1 Les déficits dans un groupe intégré

- Savoir de quel déficit on parle
- Résultat individuel et résultat d'ensemble
- Déficits antérieurs à l'entrée dans le groupe
- Déficit d'ensemble et modalités de son report
- Articulation avec les retraitements du résultat de groupe
- À retenir : Un déficit né avant l'entrée dans le groupe reste attaché à la société qui l'a constaté.

M2 Mécanique de l'imputation

- Appliquer les limites
- Imputation des déficits propres sur le seul bénéfice de la société concernée
- Imputation du déficit d'ensemble et plafonnement du report
- Ordre d'imputation et articulation avec les autres règles
- Option pour le report en arrière
- Cas pratique : Calcul de l'imputation des déficits d'un groupe sur trois exercices successifs.

M3 Mouvements de périmètre et suivi

- Anticiper les ruptures
- Entrée d'une société déficitaire dans le groupe
- Sortie d'une filiale et sort de ses déficits
- Cessation du groupe et conséquences sur le déficit d'ensemble
- Construction et conservation de l'état de suivi
- Atelier : Mise à jour de l'état de suivi des déficits après la sortie d'une filiale du périmètre.

04 Modalités pédagogiques, méthodes et moyens

MODALITÉS PÉDAGOGIQUES
À distance

LIEU / FORMAT
Dans vos locaux — jusqu'à 10 collaborateurs, 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 480 € 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