FISCALITÉ

# Restructurations : analyser, arbitrer et sécuriser les enjeux fiscaux

Les opérations simples se traitent avec les schémas connus. Les difficultés surgissent dans les configurations mixtes : restructuration transfrontalière, opération précédée d'une acquisition récente, société porteuse de déficits importants, actifs incorporels difficiles à valoriser, engagements de conservation en cours. Les choix opérés se révèlent alors bien après l'opération. Cette journée est réservée aux praticiens confirmés et traite exclusivement les questions complexes. Elle s'appuie sur des dossiers de restructuration complets et sur l'analyse des points qui concentrent les remises en cause lors des contrôles.

| DURÉE | MODALITÉ | TARIF | DÉLAI D'ACCÈS |
|---|---|---|---|
| **1 jour — 7 h** | **Présentiel** | **À partir de 1 478 € 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**
Directeurs fiscaux avocats fiscalistes experts comptables et responsables des opérations de haut de bilan.

**PRÉREQUIS**
Maîtriser le régime fiscal des fusions et pratiquer les opérations de restructuration.

**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 :

- Analyser les conditions d'application du régime de faveur dans les configurations complexes
- Traiter le sort des déficits et des attributs fiscaux lors d'une restructuration
- Sécuriser la valorisation des apports et le traitement des écarts constatés
- Articuler l'opération avec les engagements de conservation et les régimes de report en cours
- Traiter les conséquences en matière de droits d'enregistrement et de taxe sur la valeur ajoutée
- Documenter la motivation économique de l'opération en vue d'un contrôle

## 03 Programme détaillé

### M1 Régime de faveur dans les configurations difficiles

- Éprouver les conditions au delà du schéma classique
- Opérations transfrontalières et conditions supplémentaires à réunir
- Restructuration suivant de près une acquisition ou un changement de contrôle
- Engagements pris par les parties et conséquences de leur rupture
- Conséquences du choix entre régime de faveur et régime de droit commun
- Enchaînement de plusieurs opérations sur un exercice
- Cas pratique : Analyse des conditions d'application du régime sur une opération transfrontalière en chaîne.

### M2 Attributs fiscaux et valorisation

- Suivre ce qui se transmet et ce qui se perd
- Sort des déficits reportables et conditions de transfert
- Suivi des plus values en report et des sursis d'imposition
- Valorisation des apports et traitement des écarts constatés
- Actifs incorporels et fonds de commerce apportés
- Conséquences chez l'associé de la société absorbée
- Atelier : Reconstitution du sort des attributs fiscaux d'un groupe avant et après l'opération.

### M3 Impôts indirects et défense de l'opération

- Terminer le dossier et préparer le contrôle
- Droits d'enregistrement applicables selon la nature de l'opération
- Traitement en matière de taxe sur la valeur ajoutée et transfert d'universalité
- Formalités déclaratives et pièces à conserver
- Motivation économique de l'opération et risque de remise en cause
- Conduite des échanges lors d'un contrôle portant sur la restructuration
- Mise en situation : Défense argumentée de la motivation économique d'une opération face aux objections d'un vérificateur.

## 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 1 478 € 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