

Fiscalité – Gérer les opérations de restructuration de sociétés



POUR QUI ?

Directeurs et contrôleurs financiers, responsables financiers, consolidation et comptabilité, fiscalistes, experts-comptables, commissaires aux comptes, membres du département juridique

Prérequis : aucun niveau de connaissance préalable n'est requis



QUELS OBJECTIFS ?

- ▶ Respecter le calendrier et l'organisation des opérations de restructuration.
- ▶ Identifier les risques et opportunités relatifs aux opérations de restructuration de sociétés : traitement fiscal des boni et mali de fusion, notion de branche complète d'activité, enjeu de l'option pour le régime de faveur.
- ▶ Comparer la valeur comptable et la valeur fiscale des éléments transférés.



POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

Dans la vie d'un groupe de sociétés, les opérations de restructuration sont nombreuses : intégration de nouvelles entités, réorganisation du périmètre opérationnel, optimisation des structures juridiques... Comprendre et maîtriser les impacts fiscaux des principales opérations réalisées par les groupes permet d'appréhender les enjeux et contraintes posés par la législation et d'anticiper les impacts.



INFORMATIONS & INSCRIPTION

- ▶ Cette formation peut être organisée en intra-entreprise
- ▶ **Mode d'animation :** présentiel (à l'Espace Formation GERESO de Paris Montparnasse) et/ou distanciel selon vos demandes.
- ▶ **Nous contacter :**
Tél. 02 43 23 09 09 – Mail : contact@finharmony.net
Site web : finharmony.net



PROCHAINES SESSIONS

- ▶ 2 avril 2027
- ▶ 12 octobre 2027



TARIF : 1 295 € HT



Perfectionnement



1 jour

PROGRAMME DE VOTRE FORMATION

- ▶ **Conséquences fiscales des opérations de fusion sur les plus-values latentes sur actifs transférés, les déficits reportables et la plus-value d'échange des titres au niveau des actionnaires**
 - ✓ **COMPRENDRE** | Exemples concrets de boni et mali de fusion
 - ✓ **COMPRENDRE** | Focus sur la fiscalité applicable selon le régime (droit commun ou faveur)
 - ✓ **APPLIQUER** | Études de cas d'effets fiscaux chez l'absorbée et l'absorbante
- ▶ **Réflexions sur les modalités de la fusion : sens de la fusion, fusion simplifiée ou TUP (Transmission Universelle du Patrimoine)**
 - ✓ **COMPRENDRE** | Comparatif entre les types de fusion
 - ✓ **APPLIQUER** | Calendrier et formalités des différentes fusions
- ▶ **Questions complexes : procédure de demande d'agrément pour le transfert des déficits**
 - Traitement comptable et fiscal du boni et du mali de fusion
 - L'opération doit-elle être réalisée en régime de droit commun ou en régime de faveur ?
 - ✓ **COMPRENDRE** | Régimes fiscaux comparés, conditions et risques
 - ✓ **APPLIQUER** | Cas pratiques de demande d'agrément
- ▶ **Conséquences de la fusion : au niveau des autres impositions comme la CET ou la TVA, les états de suivi à établir, le suivi des provisions antérieures à la fusion**
 - ✓ **COMPRENDRE** | Impact sur la CET et la TVA
 - ✓ **APPLIQUER** | Exemples d'états de suivi et déclarations
- ▶ **Spécificités des fusions réalisées au sein d'un groupe intégré**
 - ✓ **COMPRENDRE** | Cas de neutralisation et fiscalité latente
- ▶ **Apports partiels d'actifs (APA)**
 - Conséquences fiscales sur les plus-values d'apport et les déficits reportables
 - Questions complexes : notion de branche complète d'activité, procédure de demande d'agrément, choix entre régime de droit commun et régime de faveur, conséquences de l'engagement de conservation des titres
 - Conséquences sur les autres impositions comme la CET et la TVA
 - Spécificités des APA au sein d'un groupe intégré
 - ✓ **COMPRENDRE** | Définition juridique et fiscale de la branche complète
 - ✓ **APPLIQUER** | Étude de cas sur les critères du régime de faveur
 - ✓ **APPLIQUER** | Simulation d'une opération d'APA avec ou sans agrément
 - ✓ **COMPRENDRE** | Mécanismes d'ajustement en groupe
- ▶ **Opérations de restructuration post LBO : les réorganisations nécessaires et les différentes modalités en fonction des objectifs**
 - ✓ **COMPRENDRE** | Revue de configurations possibles post-LBO
- ▶ **Opérations à risques**
 - Schémas remis en cause par l'administration fiscale
 - Dispositif anti-abus en matière de restructurations
 - ✓ **COMPRENDRE** | Exemples jurisprudentiels et situations sensibles
 - ✓ **ÉVALUER** | Études de cas sur l'impact d'un changement d'activité ou d'usage détourné des dispositifs de faveur

MODALITÉS PÉDAGOGIQUES

Recueil de vos attentes depuis votre espace web 15 jours avant le début de la formation et auto-diagnostic de vos compétences.
Une diversité de méthodes pédagogiques pour répondre aux différents profils d'apprentissage, encourager la participation active et consolider les acquis par l'expérimentation et la pratique.

Supports pédagogiques :

Support d'animation, apports documentaires (fiches de synthèse, tableaux...) et autres ressources disponibles dans votre espace.

Pendant la formation :

Alternance de développements théoriques et d'illustrations tirées de cas réels. Une mise en situation des participants est proposée. De nombreux cas pratiques permettent de valider l'acquisition des compétences au fur et à mesure de la formation.

SUIVI ET ÉVALUATION DE LA FORMATION

Feuille d'émargement et attestation de fin de formation. Évaluation à chaud et à froid assurée par la solution LearnEval.