

## PUBLIC

Responsable fiscaux et financiers,  
fiscalistes

Responsables comptables et  
consolidation

Avocats, experts-comptables et  
commissaires aux comptes

Juriste et fiscalistes  
fiscale

## PREREQUIS

Avoir des connaissances  
en comptabilité, fiscalité  
et droit des sociétés

## DUREE

8 heures

## PRIX

1 000 € HT\*

## LIEU

Paris



## À PROPOS

Maîtriser les impacts fiscaux et comptables des fusions, apports partiels d'actifs (APA) et scissions

Les groupes de sociétés se restructurent pour gagner en efficacité opérationnelle et financière.

Les implications comptables et fiscales de l'utilisation des différents outils et leviers de restructurations (fusion, transmission universelle de patrimoine (TUP), apports partiels d'actifs...) doivent être anticipées et maîtrisées.



## OBJECTIFS pédagogiques

- Cerner les règles comptables et fiscales des opérations de restructuration
- Définir les modes de restructuration les mieux adaptés en fonction d'une situation donnée
- Identifier les principaux risques fiscaux des opérations de restructuration



## ORGANISATION de la formation

### Moyens pédagogiques et techniques

- Accueil des apprenants dans une salle dédiée à la formation
- Documents supports de formation projetés
- Exposés théoriques
- Etude de cas concrets
- Quiz en salle
- Mise à disposition en ligne de documents supports à la suite de la formation

### Dispositif de suivi de l'exécution de l'évaluation des résultats de la formation

- Feuilles de présence
- Questions orales ou écrites (QCM)
- Mises en situation
- Formulaires d'évaluation de la formation
- Certificat de réalisation de l'action de formation

\* +TVA en vigueur (20% actuellement)

## Maîtriser le traitement comptable des opérations de restructuration depuis le règlement ANC 2017-01

- **Cerner le champ d'application du règlement 2017-01**
  - Les fusions, les scissions de sociétés
  - Les apports partiels d'actif
  - Les confusions de patrimoines : distinguer les TUP et les fusions simplifiées
- **Analyser la situation de contrôle au moment de l'opération**
  - Les opérations impliquant des sociétés sous contrôle commun
  - Les opérations impliquant des sociétés sous contrôle distinct
  - Exercice d'application : analyse de situations entre entreprises liées afin de déterminer si ces sociétés sont sous contrôle
- **Construire une méthodologie d'évaluation des apports**
  - Déterminer le sens des opérations et la valeur des apports
  - Exercice d'application : calcul de la parité d'échange
- **Analyser le traitement fiscal du boni et du mali de fusion**
  - La valeur comptable et la valeur réelle : pas de possibilité d'option
  - Le sort du mali technique et la différence avec celui du mali de fusion
- **Prendre en compte les événements de la période intercalaire**
  - Traiter la perte de rétroactivité et les opérations réciproques

## Identifier les difficultés d'application des confusions de patrimoines

Adopter une stratégie fiscale en fonction des objectifs de la situation de l'entreprise

Déterminer les incidences fiscales du choix entre la fusion ou l'apport partiel d'actif

- **Choisir le régime fiscal le mieux adapté**
  - Le régime de droit commun : cerner les règles applicables
  - Les conditions d'application du régime de faveur et les conséquences pour la société absorbante / absorbée
  - Les reports déficitaires (de droit ou sur agrément)
  - Nouveautés apportées par la loi Soilihi
- **Analyser les risques fiscaux des restructurations**
  - Anticiper les risques d'abus de droit et d'acte anormal de gestion
  - Opérations suivies d'un rachat de titres : déterminer les risques

## Intégrer les aspects internationaux des restructurations



## CONTENU de la formation