

Opérations de restructuration

Maîtriser les impacts fiscaux et comptables

OBJECTIFS

- Maîtriser les règles comptables et fiscales des opérations de restructuration.
- Définir les modes de restructuration les mieux adaptés en fonction d'une situation donnée.
- Prévenir tout risque fiscal.

APPROCHE PÉDAGOGIQUE

Un approfondissement et une actualisation des principes régissant les restructurations de sociétés sont complétés au cours de la formation par la résolution d'exercices d'application chiffrés permettant la bonne assimilation des principes exposés : calcul de la parité d'échange, d'un boni ou d'un mali de fusion, de la prime de fusion, des bases imposables...

Les participants sont invités à se munir d'une calculatrice.



Retrouvez ce cursus dans le parcours professionnel
Gestion fiscale de l'entreprise présenté page 398.

PUBLIC CONCERNÉ

- Responsables fiscaux et financiers, fiscalistes
- Responsables comptables et consolidation
- Avocats et experts-comptables
- Toute personne impliquée dans la conduite d'une opération de restructuration et souhaitant appréhender au mieux toutes les conséquences fiscales et comptables

ANIMATEUR

Hervé ZAPP
Avocat Associé
PDGB Société d'Avocats

2 jours - 14 heures	Paris
code 3022	24-25 mars / 2-3 juin / 24-25 novembre 2010
tarif HT : 1 355 €	Lyon
Atelier inclus : 1 930 €	26-27 mai / 20-21 octobre 2010
repas compris	Marseille
	28-29 avril / 28-29 septembre 2010

Ce cursus en intra ? Contactez-nous au 01 44 09 21 98

PROGRAMME

Maîtriser le traitement comptable des opérations de restructuration depuis le règlement CRC 2004-01

- **Cerner le champ d'application du règlement CRC 2004-01**
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 : fin de l'option
Le sort du mali technique et la différence avec celui du mali de fusion
Exercice d'application : calcul d'un boni ou d'un mali de fusion
- **Prendre en compte les événements de la période intercalaire**
Traiter la perte de rétroactivité et les opérations réciproques
- **Intégrer les principes généraux applicables aux frais imputables sur la prime de fusion**
Exercice d'application : calcul de la prime de fusion
- **Identifier les difficultés d'application des confusions de patrimoines**

Adopter une stratégie fiscale en fonction des objectifs et 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

Exercice d'application : détermination, à l'aide d'un exemple chiffré, de l'intérêt d'exercer l'option pour le régime de faveur

- **Optimiser fiscalement les acquisitions transfrontalières**
- **Déterminer les incidences du régime d'intégration fiscale**
Le régime de faveur et de droit commun, les reports déficitaires
- **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

Gérer les impôts locaux et les taxes locales

- **Déterminer le redevable des impôts locaux au titre de l'année de la fusion**
- **Déterminer les impacts fiscaux en matière de TVA**
Cerner la notion d'universalité de biens
Les modifications des modalités de récupération de TVA
- **Taxe professionnelle**
Taux applicable en fonction de la nature et de la date de l'opération
Exercice d'application : calcul des bases imposables et du plafonnement en fonction de la valeur ajoutée



Atelier pratique

Réaliser une TUP de A à Z

Les TUP constituent aujourd'hui, pour différentes raisons notamment fiscales, un outil incontournable de restructuration. Il est proposé aux participants une mise à jour pratique de leurs connaissances au travers de la réalisation complète d'une opération de confusion de patrimoine

- Déterminer le traitement fiscal de l'opération
- Calculer la parité d'échange, le boni/mali de l'opération
- Déterminer l'impact fiscal complet de l'opération : IS, TR...
- Identifier la date d'effet fiscal la plus optimale
- Retracer le formalisme requis

Paris : 26 mars / 4 juin / 26 novembre 2010

Lyon : 28 mai / 22 octobre 2010

1 jour - 7 heures - 795 € HT