

# Mener un audit fiscal et prévenir un contrôle

## OBJECTIFS

- Identifier les situations à risque menant à des rectifications des bases des différents impôts mis à la charge des entreprises.
- Détecter les erreurs et anomalies potentielles dans les liasses fiscales.
- Piloter un audit fiscal efficace pour anticiper les risques de contrôle.
- Gérer un contrôle fiscal et donner suite à une proposition de rectification.

## APPROCHE PÉDAGOGIQUE

Tout au long de la présentation des risques fiscaux pesant sur l'entreprise et d'une méthodologie rigoureuse de gestion du contrôle fiscal, les participants sont invités à valider leurs acquis par des exercices pratiques spécifiques à chaque difficulté rencontrée.

Un exercice d'application en fin de formation est consacré à la rédaction d'une réponse à une proposition de rectification.


## PUBLIC CONCERNÉ

- Responsables fiscaux
- Experts-comptables et commissaires aux comptes
- Contrôleurs de gestion et auditeurs internes
- Toute personne confrontée à la gestion des risques fiscaux

## ANIMATEUR

Hervé ZAPF  
Avocat Associé  
PDGB Société d'Avocats

2 jours - 14 heures **Paris**  
code 3018 17-18 juin 2010  
tarif HT : 1 315 € 9-10 décembre 2010  
*repas compris*

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

## PROGRAMME

### Diagnostiquer ses risques ou l'audit des risques fiscaux de son entreprise

- **Maîtriser les risques par la méthode de contrôle**  
De la prise de connaissance de l'entreprise à l'élaboration du plan de travail  
Les points sensibles et les points faibles  
Les figures imposées et les figures libres  
**Exercice d'application** : élaboration de la liste des points qui feront l'objet d'un examen lors d'un contrôle en fonction de la situation de l'entreprise
- **Maîtriser les risques par la typologie des redressements**  
Le panorama des redressements les plus fréquents  
Les redressements classiques  
Les redressements dans l'air du temps  
Analyse de l'actualité des redressements
- **Maîtriser l'audit de l'impôt sur les sociétés et des BIC**  
L'audit de la liasse fiscale  
Les points de contrôle spécifiques liés à l'intégration fiscale  
Les BIC
- **Contrôler la TVA**  
Le contrôle de la TVA collectée  
Le contrôle de la TVA déductible  
Les contrôles de cohérence : CA déclaré/CA comptabilisé, CA3/DEB  
Les particularités des opérations internationales
- **Auditer la taxe professionnelle**  
Les risques d'insuffisance de déclaration et de " sur-déclaration "  
La cohérence de la valeur ajoutée TP et IS  
Le contrôle de l'avis d'imposition  
**Étude de cas** : identification, impôt par impôt, des zones de risque
- **Mettre en place une organisation préventive**  
**Exercice d'application** : élaboration des mécanismes de veille et des alertes à mettre en place

### Gérer le contrôle fiscal ou la maîtrise de la procédure de vérification

- **Identifier les pouvoirs d'investigation de l'administration**  
Les sources d'information  
Les nouvelles techniques de contrôle
- **Mettre en place une stratégie pendant le contrôle sur place**  
Choisir l'interlocuteur interne  
Assurer l'information du vérificateur et la présentation des pièces justificatives  
Connaître et faire respecter les garanties
- **Analyser les suites à donner à la proposition de rectification**  
La conduite du débat oral et contradictoire  
La détection et l'utilisation des vices de procédure  
Les recours ouverts en cas de maintien des rectifications envisagées  
**Exercice d'application** : rédaction d'une réponse à une proposition de rectification
- **Cerner les sanctions consécutives au contrôle**  
Les risques de poursuites des dirigeants en paiement de la dette fiscale de l'entreprise  
Les cas de mise en cause de la responsabilité fiscale des personnes morales