

PROGRAMME COMPLET

Mardi 10 décembre 2024

10h -12h : Prestations et refacturations au sein des groupes : Comment limiter les risques fiscaux ?

Animée par Hervé Kruger

Le régime fiscal des prestations de services au sein des groupes de sociétés a connu plusieurs modifications importantes au cours de ces dernières années, comme la suppression des neutralisations en intégration fiscale et plus récemment la nouvelle jurisprudence du Conseil d'État en matière de prestations de direction (« management fees »). Parmi les nombreuses questions pratiques abordées : Quels prix ou quelles marges pratiquer ? Quelle formalisation juridique mettre en place ? Comment organiser au mieux les refacturations de frais ?

12h -13h : Cocktail déjeunatoire (offert)

13h – 15h : L'intégration fiscale dans les petits groupes : difficultés et pièges

Animée par Patrick Morgenstern

Après 35 ans d'application, le régime de l'intégration fiscale est devenu en quelque sorte le droit commun des groupes en matière d'IS.

Toutefois, il demeure des difficultés d'application et des pièges en particulier lors des différentes opérations de l'entreprise : traitement des déficits, gestion des provisions, déduction des charges financières, options à prendre, respects des conditions d'intégration....

Cet exposé se penche au moyen de nombreux exemples sur ces différentes situations et bien d'autres dans le cadre de leur application pour les petits et moyens groupes.

15h -15h15 : Pause

15h15 – 17h15 : TVA intracommunautaire et internationale

Animée par Emmanuel Daloz

La TVA intracommunautaire : 90 minutes pour comprendre !

La TVA internationale se traite en seulement 3 questions :

-  De quelle opération s'agit-il ?
-  Dans quel pays faut-il payer la TVA ?
-  Qui doit la payer ?

Souvent mal comprises, les règles mal appliquées peuvent induire de nombreuses erreurs. Dans le même temps les opérations internationales se multiplient : achats par internet, téléchargements...

Cette séance se veut une boîte à outil indispensable à l'expert-comptable, référent technique de ses collaborateurs