



1 jour (7 heures)

PRÉSENTIEL OU
DISTANCIEL

▶ 17/04/2023

▶ 06/11/2023



**Cycle avec option
certifiante :**

Trésorier confirmé

Page 24



Adhérent

850 € HT

Non-adhérent

940 € HT

Repas offert



Public concerné

Trésoriers, responsables
financiers ou fiscalistes



Prérequis

Pas de prérequis



**Moyens pédagogiques
et d'évaluation**

- Exercices d'application
- Études de cas
- Activités digitales
- Rapport
d'auto-évaluation

LES BASES DU MÉTIER

MAÎTRISER LA FISCALITÉ DES OPÉRATIONS DE TRÉSORERIE

COMPÉTENCES VISÉES

- Maîtriser et optimiser les incidences fiscales des opérations de trésorerie nationales et internationales

PROGRAMME

LES PROBLÉMATIQUES FISCALES APPLICABLES AUX OPÉRATIONS DE TRÉSORERIE

- La TVA et la Taxe sur les salaires
 - Principe de fonctionnement de la TVA
 - Conditions de déduction de la TVA
 - La TVA et la particularité des opérations de trésorerie

Exercice d'application dans une holding :

- Chiffre d'affaires imposable
- TVA déductible
- La taxe sur les salaires

- L'impôt sur les sociétés
 - Définition
 - Notions utiles
 - L'acte anormal de gestion
 - La limitation de la déduction des intérêts
- Les conventions fiscales et les retenues à la source
 - Définition
 - Fonctionnement
 - Exonération au sein de l'UE

Exercice d'application :

- Calcul d'une retenue à la source
- Impact financier sur le résultat de l'entreprise

- Les dispositifs anti-abus

LA FISCALITÉ DIRECTE DE LA CENTRALISATION DE TRÉSORERIE ET DU FINANCEMENT

- Les prix de transfert
 - Définition
 - Constitution du dossier
- Les choix de la localisation

Exercice d'application :

- Contenu du dossier Prix de transfert
- Déductibilité des intérêts : nouvelles règles de limitation applicables à partir de 2019
- Détermination du résultat fiscal
- Intégration fiscale
- Calcul de l'IS