



1 jour (7 heures)



Cycle avec option certifiante : Trésorier confirmé
Page 15



> 15/05/2019
> 15/10/2019



Adhérent : 790 € HT
Non-adhérent : 940 € HT
Repas compris



Public concerné :
Trésoriers, responsables financiers et fiscalistes en charge des opérations de trésorerie nationales, internationales, de la centralisation des opérations de trésorerie, ou du suivi des emprunts, et opérations de financements externes ou intragroupes



Prérequis :
Pas de prérequis



Moyens pédagogiques, techniques et d'encadrement :
Formation présenteielle - Exercices d'application - Étude de cas

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 RÉALISÉES EN FRANCE

- La TVA
 - 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

Exercice d'application

- Résultat fiscal
- Intégration fiscale

OPÉRATIONS INTERNATIONALES DE TRÉSORERIE

- Les conventions fiscales
- Les retenues à la source
 - Définition
 - Fonctionnement
 - Exonération au sein de l'UE

Exercices d'application

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

LES DISPOSITIFS ANTI-ABUS

- Objectifs
- Exemples

LES ASPECTS FISCAUX DE LA CENTRALISATION DE TRÉSORERIE ET DE FINANCEMENT

- Les prix de transfert
 - Définition
 - Législation française
 - Documentation
- Les choix de la localisation
 - Principes et exemple
 - Questions à se poser

Exercice d'application : étude de cas

- Identification des opérations de *cash pooling*, de financement groupe et de situations potentielles de sous-capitalisation
- Calcul des intérêts déductibles fiscalement