

Plan

(Pour un plan plus détaillé, voir Sommaire analytique en page 1525)

	Page
Introduction	3
Préface	13
<u>1. Présentation du régime</u>	
Bref historique	16
Comprendre l'intégration fiscale en 40 pages	22
Les situations où il est possible d'opter	22
Les situations où il est intéressant d'opter	25
Les modalités pratiques	27
Lors de l'option initiale	28
Formalités de mise à jour du périmètre	28
Lors du renouvellement de l'option	29
L'organisation de l'intégration fiscale	30
L'organisation nécessaire	30
Le processus déclaratif de l'intégration	31
Les déclarations individuelles	32
Les déclarations	32
L'élaboration de la liasse « classique »	32
L'élaboration de la liasse « bis »	34
La déclaration d'ensemble	34
Principe	34
La déclaration 2058-ER	35
La détermination du résultat	45
Résultat d'ensemble	45
Détermination de la plus ou moins-value nette à long terme d'ensemble	46
Calcul de l'impôt dû par le groupe	47
Paiement de l'impôt du groupe	49
La sortie du périmètre	51
La comptabilisation de l'IS et de la contribution sociale	53
Les différentes méthodes	53
La méthode de neutralité	53
La méthode de réallocation des économies d'impôt	55
Les conventions d'intégration	55

2. L'entrée d'un groupe dans l'intégration fiscale

Champ d'application	60
Analyse des textes	61
Difficultés	80
En pratique	104
Étude particulière	106
Exercice de l'option et choix des filiales	109
Analyse des textes	110
Difficultés	118
En pratique	120
Études particulières	123
Détention du capital : deux cas particuliers	129
Les sociétés détenues partiellement par des salariés	129
Analyse des textes	130
Difficultés	145
En pratique	146
Les entreprises d'assurances sans capital	147
Analyse des textes	148

3. Les déclarations individuelles des sociétés du groupe

Les déficits et moins-values à long terme antérieurs à l'intégration	163
Principes généraux	163
Le plafonnement des bénéfices	164
Analyse des textes	164
Difficultés	173
En pratique	183
Étude particulière	186
Autres règles particulières applicables aux déclarations individuelles	188
Analyse des textes	188
Difficultés	191
En pratique	194
Déclaration établie comme si la société avait été imposée séparément (déclaration « bis »)	195
Analyse des textes	195
Difficultés	200
En pratique	202
Études particulières	202

4. La détermination du résultat d'ensemble dans les cas usuels

Le cumul des résultats	206
-------------------------------------	-----

Analyse des textes	206
Difficultés	209
En pratique	209
Étude particulière	211
Les jetons de présence des filiales intégrées	213
Analyse des textes	213
En pratique	214
Les produits de participation intragroupe	215
Analyse des textes	215
Difficultés	226
En pratique	231
Étude particulière	233
Les dotations et reprises de provisions intragroupe	235
Analyse des textes	235
Difficultés	243
En pratique	251
Les abandons de créances et subventions intragroupe	255
Analyse des textes	255
Difficultés	278
En pratique	287
Études particulières	289
Les plus ou moins-values de cessions d'immobilisations intragroupe	294
Analyse des textes	294
Difficultés	314
En pratique	338

5. Les rectifications non usuelles

Les provisions afférentes à des immobilisations ayant fait l'objet d'une cession intragroupe	344
Analyse des textes	345
Difficultés	352
Les rectifications liées aux réévaluations libres	364
Analyse des textes	364
Difficultés	367
En pratique	369
Étude particulière	371
Les souscriptions au capital de certaines sociétés	372
Analyse des textes	372
L'amendement « Charasse »	375
Analyse des textes	375
Difficultés	400
En pratique	407
La sous-capitalisation dans les groupes intégrés	410
Analyse des textes	410
Difficultés.....	430

6. L'imposition du résultat d'ensemble

L'imposition du résultat d'ensemble	434
Analyse des textes	434
Difficultés	444
En pratique	449
Étude particulière	450

7. Les groupes non imposés suivant les règles de droit commun

Intégration fiscale et régime PME	456
Analyse des textes	456
Difficulté	461
En pratique	461
Intégration fiscale et régime des zones franches urbaines	462
Le régime des zones franches urbaines mentionnées à l'article 44 octies du CGI	462
Analyse des textes	463
Difficultés	464
En pratique	466
Le régime des zones franches définies à l'article 44 octies A du CGI	467
Analyse des textes	468
Difficultés	472
En pratique	472
Intégration fiscale et autres régimes particuliers	473
Analyse des textes	473

8. La sortie des filiales et la cessation du groupe

La sortie des filiales	488
Analyse des textes	489
Difficultés	501
En pratique	504
Étude particulière	506
La cessation du groupe	509
Analyse des textes	509
Difficultés	516
En pratique	517

9. Les restructurations dans les groupes intégrés

Les fusions	521
Analyse des textes	523

Études particulières	578
Les apports partiels d'actif touchant les sociétés intégrées	581
Analyse des textes	582
La dissolution sans liquidation d'une filiale intégrée	608
Étude particulière	616
La dissolution suivie d'une liquidation d'une filiale intégrée	625
Analyse des textes	626
Étude particulière	630
Les cessions de titres réalisées par ou au profit de sociétés intégrées	632
Analyse des textes	633
Le rachat de titres en vue d'une réduction de capital	650
Analyse des textes	650
Les transformations de sociétés intégrées	665
Analyse des textes	665
<i>10. Acquisition du capital, absorption ou scission de la société mère</i>	
L'acquisition du capital de la société mère	673
Analyse des textes	673
Difficultés	694
Études particulières	699
L'absorption de la société mère	705
Analyse des textes	705
Difficultés	719
La scission de la société mère	720
Analyse des textes	720
<i>11. Le paiement de l'impôt</i>	
L'impôt sur les sociétés	736
Analyse des textes	737
Difficultés	745
En pratique	749
Étude particulière	751
L'imposition forfaitaire annuelle (IFA)	756
Analyse des textes	756
Difficultés	758
En pratique	759
La contribution sociale des sociétés	761
Analyse des textes	761
Le crédit d'impôt recherche	768

Analyse des textes	769
Difficulté	777
En pratique	778
Les autres crédits d'impôt imputables sur l'IS	779
Analyse des textes	779

12. Les contrôles fiscaux

Analyse des textes	817
Difficultés	837
Étude particulière	840
En pratique	843

13. Les conséquences comptables

Les différentes méthodes de comptabilisation	846
Analyse des textes	847
Difficultés	868
Les schémas comptables	872
Les schémas comptables en matière d'IS, de contribution additionnelle et d'IFA	872
Schéma comptable : méthode de neutralité	875
Méthode de neutralité avec prise en compte différée de l'effet de l'économie	885
Méthode de réallocation des économies	886
Faut-il provisionner l'utilisation des déficits des filiales ?	890
Les conventions d'intégration fiscale	905
Analyse des textes	905
Difficultés	911
Modèles de conventions	912
Étude particulière	921

14. Les obligations déclaratives

L'intégration fiscale et la Direction des grandes entreprises	924
Analyse des textes	925
Difficultés	933
Étude particulière	934
La détermination du résultat d'ensemble	937
Les déclarations des sociétés du groupe	941
Tableau 2065 bis	945
Tableau 2065 ter	947
Tableau 2058-A	949
Tableau 2058-B	957

Tableau 2058-C	959
Tableau 2059-A	961
Tableau 2059-C	964
Tableau 2058-FC	966
Tableau 2058-A bis	979
Tableau 2058-B bis	985
La déclaration du groupe	988
Tableau 2058-ER	990
Tableau 2058-ES	1013
Tableau 2058-TS	1020
Tableau 2058-RG	1022
Tableau 2058-DG	1030
Tableau 2058-SG	1034
Tableau 2029-B	1039
Le paiement de l'impôt	1042
Tableau 2058-CG	1046
Tableau 2058 IFA	1052
Tableau 2039	1054
Tableau 2069-A	1055
Tableau 2069-A-GRP-SD	1060
Relevé de solde 2572 : impôt sur les sociétés	1063
Relevé de solde 2572 : contribution sociale de 3,3 % assise sur l'IS	1064
Relevé de solde 2572 : contribution annuelle sur les revenus locatifs	1065
<u>Annexes</u>	
Sommaire des annexes	1068
Code général des impôts	1071
Jurisprudence	1090
Modèles de lettres	1107
Instructions administratives et réponses ministérielles	1116
Autres sources	1512
Sommaire analytique	1525
Index	1569