



## **JOURNEE HOLDINGS : Panorama des difficultés à maîtriser par le commissaire aux comptes**

### **JOURNEE DE FORMATION ORGANISÉE PAR LE DEPARTEMENT FORMATION DEMANDE D'HOMOLOGATION EN COURS**

**Une pause déjeuner de 1h30 est prévue  
Des séries de questions/réponses avec les participants sont prévues.**

#### **Séquence 1 : Les problématiques liées à la mise en place d'une société holding**

- Les deux modes opératoires de constitution
- Aspects comptables
- Aspects fiscaux
- Aspects juridiques

#### **Séquence 2 : La holding consolidante comptable et/ou fiscale du groupe**

- La consolidation comptable
- La consolidation fiscale

#### **Séquence 3 : Les opérations entre la holding et ses filiales**

- Les différentes opérations (redevances de marques, abandon de créance, convention de trésorerie, garantie des engagements de filiales, etc.)
- Les points d'attention du commissaire aux comptes (conventions règlementées, risques de faits délictueux)

#### **Séquence 4 : Les charges financières**

- Les limitations en droit commun
- La sous-capitalisation
- Le plafonnement des charges financières au-delà de 3M€
- Les charges financières versées à des sociétés « sous-imposées »

#### **Séquence 5 : Les produits des titres de participation**

- La perception des dividendes
- Le régime mère-fille
- La contribution à 3%
- Les obligations déclaratives

#### **Séquence 6 : Les opérations de restructuration effectuées à partir d'une holding**

- La fusion rapide (risque juridique et fiscal)
- LBO (risque d'un endettement trop élevé)

#### **Séquence 7 : La TVA et taxes sur les salaires**

- La société holding assujettie partielle et redevable partielle
- La société holding confrontée à la taxe sur les salaires

#### **Séquence 8 : Aspects internationaux de la holding**

- Politique de prix de transfert et mise en œuvre par le groupe

#### **Séquence 9 : Autres points particuliers**

- Aspects sociaux
- Covenants bancaires
- Actions de préférence