

Année universitaire 2024/2025

Fiscalité de l'entreprise - 221 - 2ème année de Master

Crédits ECTS : 60

LES OBJECTIFS DE LA FORMATION

Ce parcours Fiscalité de l'entreprise forme des fiscalistes directement opérationnels à l'issue de leur formation pour pouvoir intégrer les cabinets d'avocats fiscalistes les plus réputés ou les directions fiscales des grandes entreprises françaises ou étrangères. Pour parvenir à ce résultat, la formation développe chez l'étudiant à la fois son savoir, son savoir-faire et son savoir-être.

Les objectifs de la formation :

- Faire des synthèses et exposer, par écrit ou oralement, les règles fiscales, comptables ou juridiques applicables aux entreprises et à leurs dirigeants
- Fournir des conseils argumentés dans le domaine fiscal et proposer des schémas d'organisation fiscale, interne ou internationale, qui s'intègrent parfaitement dans la stratégie globale de l'entreprise ou du groupe
- Prévenir ou résoudre les litiges avec l'administration fiscale

PRÉ-REQUIS OBLIGATOIRES

- Titulaires d'un diplôme BAC+4 (240 crédits ECTS) ou équivalent à Dauphine, d'une université, d'une école de commerce, de Sciences Po ou d'un autre établissement de l'enseignement supérieur dans les domaines suivants : droit, gestion ou finance
- Niveau satisfaisant en anglais

POURSUITE D'ÉTUDES

Ce parcours peut notamment être prolongé par une thèse de doctorat, pour des étudiants souhaitant se destiner à la recherche.

PROGRAMME DE LA FORMATION

- Semestre 3
 - Obligatoire
 - Contrôle et contentieux fiscal
 - L'environnement juridique, comptable et financier de l'entreprise
 - La fiscalité interne des entreprises
 - La fiscalité européenne et comparée des entreprises
- Semestre 4
 - Obligatoire
 - La fiscalité des groupes et des restructurations
 - Fiscalité internationale et planification fiscale des groupes internationaux
 - L'environnement juridique et financier des restructurations
 - Stage et préparation à la vie professionnelle

DESCRIPTION DE CHAQUE ENSEIGNEMENT

Contrôle et contentieux fiscal

ECTS : 6

Description du contenu de l'enseignement :

- Contrôle fiscal
- Contentieux fiscal
- Droit pénal fiscal
- Rédiger une réclamation contentieuse
- Rédiger des conclusions en réponse
- Défendre oralement une position fiscale

Compétence à acquérir :

- Travail en équipe
- Art oratoire
- Qualités rédactionnelles

Fiscalité internationale et planification fiscale des groupes internationaux

ECTS : 9

Description du contenu de l'enseignement :

- Fiscalité internationale : Histoire de la fiscalité internationale, Principes du droit fiscal international, Les conventions OCDE, Élimination de la double imposition, Prix de transfert, Efficacité et concurrence fiscale, problématiques actuelles de la fiscalité européenne et internationale

Prix de transfert

- Comprendre les fondamentaux de la fiscalité internationale et maîtriser les concepts (Etat de la résidence, Etat de la source, établissement stable, élimination de la double imposition, etc...)
- Savoir lire une convention fiscale
- Maîtriser les techniques de la planification fiscale internationale et les risques y afférents
- Maîtriser la pratique des prix de transfert, notamment au-travers d'un jeu de simulation portant sur un cas réel

Compétence à acquérir :

- Maîtriser les enjeux fiscaux dans une économie globalisée
- Savoir détecter les opportunités et les risques fiscaux dans la vie des affaires internationales
- Comprendre la fiscalité dans une économie numérique
- Savoir mener une étude de prix de transfert, notamment une analyse fonctionnelle
- Travail en groupe

L'environnement juridique et financier des restructurations

ECTS : 9

Description du contenu de l'enseignement :

- Régime juridique des fusions et des acquisitions : accord de confidentialité, lettre d'intention, contrat de vente, clause de garantie de passif, clause de earn-out, clause de locked box, régime des fusions et des apports partiels d'actifs.
- L'avaluation des cibles : méthode des comparables, de l'actif net réévalué avec le goodwill, de l'actualisation de flux futurs.
- Maîtriser le processus des M&A
- Analyser la situation financière d'une cible et l'évaluer
- Drafting a Share Purchase Agreement

Compétence à acquérir :

- Maîtrise de l'anglais des M&A
- Savoir évaluer une cible

La fiscalité des groupes et des restructurations

ECTS : 9

Description du contenu de l'enseignement :

- L'intégration fiscale
- La fiscalité des transactions
- La fiscalité des restructurations
- La fiscalité immobilière
- Comprendre les enjeux de la détermination du périmètre d'un groupe intégré
- Comprendre les enjeux de l'activation des holdings
- Maîtriser le processus des fusions et acquisitions

Compétence à acquérir :

- Travail en groupe
 - Art oratoire
 - Recherche juridique
-

La fiscalité européenne et comparée des entreprises

ECTS : 6

Description du contenu de l'enseignement :

- La fiscalité en Europe
- La TVA en Europe
- La fiscalité des Pays-Bas
- La fiscalité américaine
- Comprendre les fondamentaux de la fiscalité européenne
- Savoir analyser les risques en matière de TVA

Compétence à acquérir :

- Travailler en groupe
 - Qualités rédactionnelles
 - Art oratoire
-

La fiscalité interne des entreprises

ECTS : 9

Description du contenu de l'enseignement :

- Les grands principes de la fiscalité de l'entreprise
- Les règles en matière de Bénéfice Industriel et Commercial
- Les impôts différés
- La fiscalité locale
- Savoir déterminer le résultat fiscal de l'entreprise
- Savoir anticiper les enjeux de la fiscalité informatisée,
- Maîtriser de la fiscalité du dirigeant
- Animer un atelier de recherche et de veille fiscale

Compétence à acquérir :

- Savoir déterminer le résultat fiscal de l'entreprise
 - Savoir anticiper les enjeux de la fiscalité informatisée
 - Maîtriser de la fiscalité du dirigeant
 - Animer un atelier de recherche et de veille fiscale
-

L'environnement juridique, comptable et financier de l'entreprise

ECTS : 9

Description du contenu de l'enseignement :

- Droit des sociétés
- Comptabilité
- Management
- Choisir la structure juridique de l'entreprise
- Compare French and US Corporate Law

- Drafting a Shareholders Agreement
- Maîtriser les bases de la Comptabilité
- Comprendre les bases du Management et du Leadership

Compétence à acquérir :

- Travailler en équipe
- Qualités rédactionnelles
- Art oratoire en français et en anglais

Stage et préparation à la vie professionnelle

ECTS : 3

Description du contenu de l'enseignement :

- Les règles dans la vie professionnelle : intelligence relationnelle et émotionnelle, gestion des conflits, l'assertivité
- Le marché de la fiscalité
- La connaissance de soi
- Améliorer son Efficacité Professionnelle : gérer son stress, avoir confiance en soi, gérer son temps
- Atelier : Définir son Projet Professionnel

Compétence à acquérir :

- Stage de 3 mois minimum
-

Université Paris Dauphine - PSL - Place du Maréchal de Lattre de Tassigny - 75775 PARIS Cedex 16 - 06/07/2024