

Fiscalité internationale

ECTS : 3

Description du contenu de l'enseignement :

Introduction

I. Rappel des grands principes de la fiscalité nationale

1. La notion de groupe
2. Le passage du résultat comptable au résultat fiscal
3. Les taux d'IS

II. Le contexte international

1. Cadrage conventionnel des relations internationales
2. L'évasion fiscale internationale

1er Module thématique sur la fiscalité internationale : La territorialité de l'impôt sur les sociétés (IS)

I. Le principe de Territorialité

Les notions de résidence, de territoire français...

II. La territorialité et l'établissement stable

- Appliquer le droit interne pour qualifier une entreprise exploitée en France
- Appliquer les conventions pour définir l'établissement stable et/ou le siège de direction effective (art. 5 de la convention modèle OCDE).
- Intégrer les analyses et critères développés par la jurisprudence.
- Perspectives : évolution des principes apportée par BEPS et notamment la convention multilatérale.

2ème Module thématique : Les retenues à la source (RAS)

1. Principes généraux
2. RAS sur les revenus distribués
3. RAS et établissements stables

3ème Module thématique : Les prix de transfert

1. Définition des prix de transfert et principe de pleine concurrence
2. Les méthodes de prix de transfert
3. L'obligation documentaire et le reporting pays par pays

Bonus : Élimination des doubles impositions

4ème Module thématique : Les montages complexes et fiscalité comparée

I. La finance, outil d'optimisation/évasion fiscale internationale

- Focus - Abus de droit et l'utilisation des holdings luxembourgeoise
- Focus - Le régime mère fille sur les dividendes
- L'utilisation des instruments et véhicules financiers hybrides en fiscalité internationale (TJLP Brésilien, etc.)
- Boucle de financement intragroupe et intérêts notionnels belges

II. Utilisation des paradis fiscaux

- Les enjeux des paradis fiscaux
- Les ETNC
- Les pays à fiscalité privilégiée (art. 238 A du CGI)
- L'Article 209 B du CGI

Mode de contrôle des connaissances :

Par groupes, exposés oraux appuyés de slides (20 min) sur les sujets proposés et un examen écrit final sous forme d'un QCM et/ou d'exercices de réflexion sur les thèmes abordés en cours, y compris les exposés.

Document susceptible de mise à jour - 15/02/2026

Université Paris Dauphine - PSL - Place du Maréchal de Lattre de Tassigny - 75775 PARIS Cedex 16