

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.

