

## OÙ ET QUAND ?

### La durée

Journée du 22 novembre 2011  
de 9h00 à 18h30

Journée du 23 novembre 2011  
de 9h00 à 17h30

Accueil à partir de 8h30

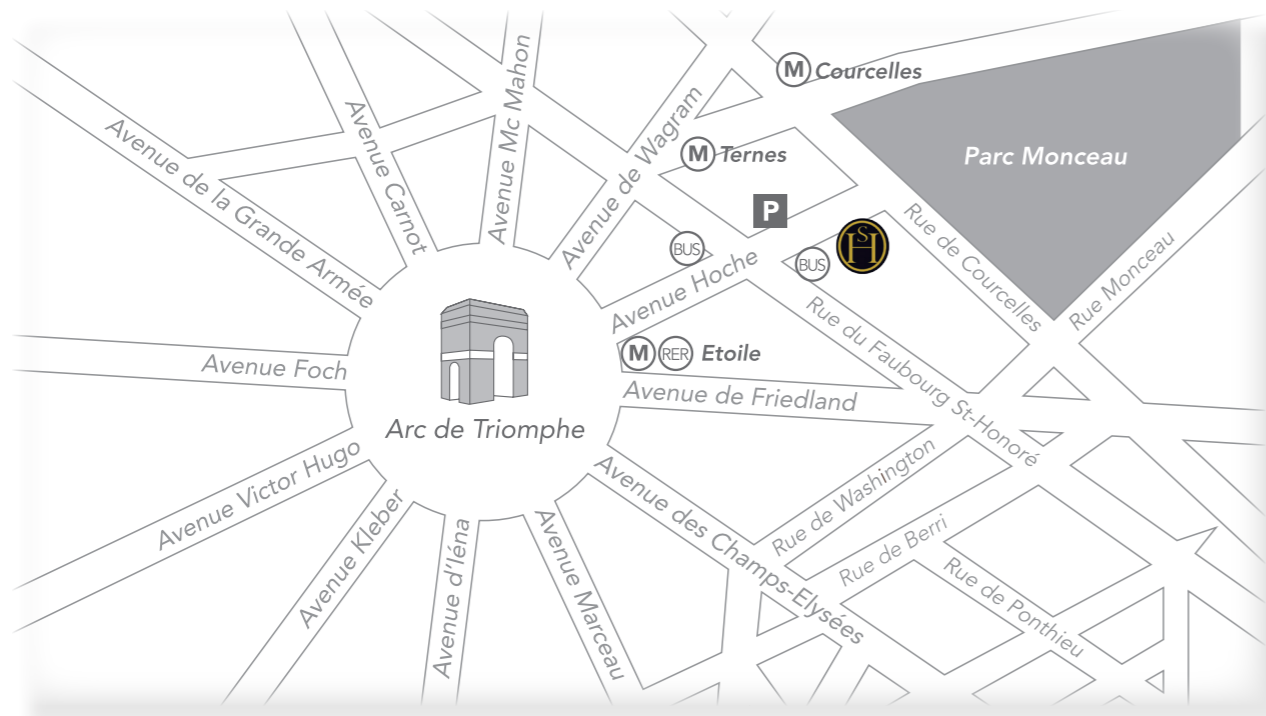
### Le lieu

Salons Hoche

9, Avenue Hoche

75008 Paris

M° Courcelles ou Etoile



### Hôtels proches

#### HÔTEL AMARANTE ARC DE TRIOMPHE \*\*\*\*

23-25, rue Théodore de Banville • 75017 Paris  
Tél. : 01 47 63 76 69  
Fax : 01 43 80 63 96

#### HÔTEL MONCEAU ÉLYSÉES \*\*\*

108, rue de Courcelles • 75017 Paris  
Tél. : 01 47 63 33 08  
Fax : 01 46 22 87 39

#### HÔTEL LIBERTÉ MONCEAU \*\*\*

7, rue de Rennequin • 75017 Paris  
Tél. : 01 47 63 07 52  
Fax : 01 47 66 84 44

#### HÔTEL MÉDÉRIC \*\*

4, rue Médéric • 75017 Paris  
Tél. : 01 47 63 69 13  
Fax : 01 44 40 05 33

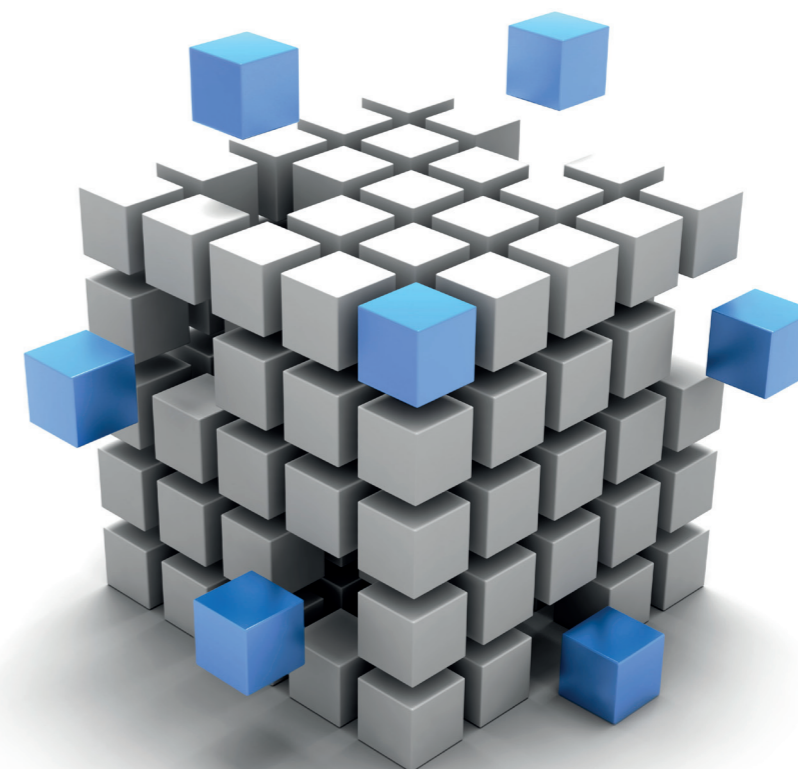
#### HÔTEL TROYON \*\*

10, rue Troyon • 75017 Paris  
Tél. : 01 43 80 14 09  
Fax : 01 43 80 23 54

### Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables

19 rue Cognacq-Jay 75341 Paris Cedex 07  
Téléphone : +33 (0)1 44 15 60 00 • Fax : +33 (0)1 44 15 90 05  
www.clubfiscal.net

ORDRE DES  
EXPERTS-COMPTABLES   
Club Fiscal



# Club Fiscal

## JOURNÉES ANNUELLES

MARDI 22 ET MERCREDI 23 NOVEMBRE 2011

**ACTUALITE FISCALE  
HOLDING ET TRANSMISSION D'ENTREPRISE**

ORDRE DES  
EXPERTS-COMPTABLES   
Conseil Supérieur

 Groupe  
Revue Fiduciaire

Propos introductifs

JOSEPH ZORNGIOTTI

matinée

ACTUALITÉ DE LA JURISPRUDENCE

Actualité jurisprudentielle et résultat fiscal

PIERRE COLLIN, JEAN-MARIE TOUZET

- Déduction des charges et notion de risque excessif : voyages et cadeaux d'affaires, dépréciation d'un prêt, détournement de fonds, etc.
- Provision : déduction et reprise aux plans comptable et fiscal
- Rattachement des charges et des produits : opération de crédit-bail
- Immobilisations incorporelles : contrats de concession exclusive, cession d'une marque
- Apport partiel d'actif et fusions : notion de branche complète d'activité, transfert de déficit, etc.
- Cession de parts de sociétés de personnes : application de la jurisprudence «Quemener»
- Intégration fiscale : jurisprudence récente
- Contrôle fiscal : correction symétrique des bilans
- Abus de droit : report/sursis d'imposition

Actualité de la TVA

JEAN-PIERRE CASIMIR

- Champ d'application de la TVA : exercice d'une activité indépendante, précisions sur la notion d'assujetti
- Droit à déduction de la TVA : dépenses en capital, frais de cessions de titres, etc.
- Régularisation de la TVA facturée à tort
- Territorialité : preuve de la réalité d'une livraison intracommunautaire, fraude à la TVA

Impôts directs, actualité communautaire et internationale

GUY GEST

- Les nouveautés des dernières lois de finances
- L'application des conventions fiscales (notamment crédit d'impôt et établissement stable)
- L'actualité de l'assistance administrative entre États
- L'incidence du droit de l'Union européenne, et plus spécialement de la liberté de circulation des capitaux, en particulier sur les distributions, dans les relations avec les États tiers et sur les dispositifs anti-évasion
- La restitution des impositions indues parce que contraires au droit de l'UE

Les intervenants

**ROBERT BACONNIER**  
Président, Délégué général de l'Association Nationale des Sociétés par Actions (ANSA)

**LAURENT BENOUDIZ**  
Expert-comptable, Commissaire aux comptes

**JEAN-PIERRE CASIMIR**  
Professeur de Droit fiscal à l'Université de Bourgogne

**PIERRE COLLIN**  
Maître des Requêtes au Conseil d'Etat, Rapporteur public, Professeur associé à l'Université de Paris I

**JEAN-PIERRE COSSIN**  
Conseiller Maître à la Cour des comptes

**TANIA FOURNAISE**  
Expert-comptable, Commissaire aux comptes, Vice-Présidente du Club Fiscal

**GUY GEST**  
Professeur de Droit fiscal à l'Université Panthéon-Assas (Paris II)

**HERVÉ KRUGER**  
Expert-comptable, Commissaire aux comptes

**PATRICK MORGENSTERN**  
Expert-comptable, Commissaire aux comptes

**JEAN-FRANÇOIS PESTUREAU**  
Président de la Commission fiscale du Conseil supérieur

**PHILIPPE REIGNÉ**  
Agrégé des facultés de droit, Professeur du Conservatoire national des arts et métiers

**JEAN-MARIE TOUZET**  
Expert-comptable, Chargé d'enseignement à l'Université de Bourgogne

**JOSEPH ZORNGIOTTI**  
Président du Club Fiscal des Experts-comptables

après-midi

HOLDING ET TRANSMISSION D'ENTREPRISE

Des holdings pour quoi faire ?

JEAN-PIERRE COSSIN, TANIA FOURNAISE, HERVE KRUGER, PATRICK MORGENSTERN

- Quels risques en cas d'apports ?
- Quelles difficultés en cas de facturation de prestations de services ?
- Comment gérer les flux financiers ?
- Le versement de soultes est-il sans risque ?
- Les nouvelles règles concernant l'imputation des déficits sont-elles vraiment défavorables ?
- L'option pour l'intégration fiscale règle-t-elle toutes les difficultés ?
- Une évolution des règles concernant la taxe sur les salaires est-elle envisageable ?
- La théorie des frais généraux règle-t-elle tous les cas de récupération de TVA ?
- Où loger l'immobilier d'entreprise : dans la holding ou dans la filiale ?

Quelques aspects de la transmission d'entreprise

LAURENT BENOUDIZ, PHILIPPE REIGNE

- Actualité de la donation avant cession : stratégies, risques d'abus de droit et notamment incidence du quasi-usufruit et des restrictions apportées aux prérogatives du donataire
- Cession au sein du groupe familial : nouveautés et acquisition de droits sociaux sous le régime de l'I.S.
- Transmission à titre gratuit : comment bénéficier de la réduction des droits d'enregistrement
- Activités en location-gérance : comment céder au meilleur coût fiscal ?

La durée

Une journée de 9h00 à 18h30

Accueil à partir de 8h30

Le lieu

Salons Hoche  
9, Avenue Hoche • 75008 Paris  
M° Courcelles ou Etoile

POUR APPROFONDIR L'ACTUALITÉ FISCALE, QUATRE ATELIERS À CHOISIR PARMIS CINQ :

Révision comptable et interrogations juridiques et fiscales sur certaines écritures

JEAN-PIERRE COSSIN, RENAUD SALOMON, PATRICK VELAY

- Quelles conséquences peuvent être attachées à l'existence de factures majorées ou fictives dans les groupes ? acte anormal de gestion et abus de biens sociaux ?
- Quelles sanctions encourues en cas de compte courant débiteur d'associé ?
- Quels risques liés à l'existence d'une TVA inscrite au passif du bilan ?
- Comment déceler une fraude à la TVA communautaire ?
- Quels risques liés aux avances à associés en cas de rachat de sociétés ?
- Quelles sont les conséquences d'une minoration de valeur lors d'une cession de titres de sociétés ?
- Quelles conséquences en cas de mauvaise comptabilisation des frais de recherche et développement ?
- Quelles conséquences à l'existence d'un «faux bilan» ?
- Comment apprécier le risque d'abus de droit et comment est-il sanctionné ?
- Comment traduire un contentieux fiscal en comptabilité ? provision ? annexe ?

Nouvelle donne et nouvelles stratégies en matière de fiscalité patrimoniale : ISF, donation et succession, plus-values immobilières et assurance-vie

SERGE ANOUCHIAN, PASCAL-JULIEN SAINT-AMAND

- ISF : taux minoré et assouplissement des exonérations
- Donation et succession : anticipation et nouvelles approches pour limiter l'alourdissement des taux
- Plus-values immobilières : quelles structurations pour l'avenir, IR, IS ou démembrement ?
- Assurance-vie : une importance accrue de la rédaction des clauses bénéficiaires

Les intervenants

**SERGE ANOUCHIAN**  
Expert-comptable, Commissaire aux comptes

**JEAN ARTHUIS**  
Président de la Commission des Finances du Sénat

**JEAN-LUC AUSTIN**  
Ingénieur conseil

**JEAN-PIERRE COSSIN**  
Professeur associé à l'Université de Créteil Val-de-Marne

**GUY GEST**  
Professeur de Droit fiscal à l'Université Panthéon-Assas (Paris II)

**GEORGES GRANGER**  
Expert-comptable, Commissaire aux comptes

**PASCAL-JULIEN SAINT-AMAND**  
Notaire, Chargé d'enseignement à Paris Dauphine et à l'ESCP EAP

**HERVÉ KRUGER**  
Expert-comptable, Commissaire aux comptes, Docteur en Droit

**ALAIN MATOUX**  
Fiscaliste

**PATRICK MORGENSTERN**  
Expert-comptable, Commissaire aux comptes, Chargé d'enseignement aux Universités de Bourgogne et de Paris II Assas

**RENAUD SALOMON**  
Conseiller référendaire à la Cour de cassation, Professeur associé à l'université de Paris Est-Créteil

**PATRICK VELAY**  
Expert-comptable, Commissaire aux comptes

Flux internationaux de dividendes, intérêts et redevances

GUY GEST, ALAIN MATOUX

- Flux entrants aussi bien que sortants
- Les textes du droit interne
- L'incidence et les difficultés d'application des conventions fiscales internationales (qualification conventionnelle des flux, crédit d'impôt, formalités, divergences dans l'application par les États contractants, etc.)
- L'incidence du droit de l'UE (directives et libertés de circulation, sur l'application des retenues à la source notamment).

Fiscalité des éléments incorporels

HERVE KRUGER, PATRICK MORGENSTERN

- Les problématiques d'inscription à l'actif des incorporels acquis ou créés
- La dépréciation des incorporels : amortissements et provisions
- L'exploitation des incorporels : redevances et royalties
- La cession des incorporels

Contrôle fiscal des comptabilités informatisées

JEAN-LUC AUSTIN, GEORGES GRANGER

- Les risques découlant d'une informatisation des comptabilités
- L'évolution des textes fiscaux : les instructions du 24 janvier 2006 et du 6 mars 2008, les outils et la pratique des vérificateurs
- Les conséquences pour l'Expert-comptable et son client : se préparer au contrôle des BVCI et au contrôle informatisé par les inspecteurs «généralistes»

La durée

Une journée de 9h00 à 17h30

Accueil à partir de 8h30

Le lieu

Salons Hoche  
9, Avenue Hoche  
75008 Paris  
M° Courcelles ou Etoile

Au cours de ces journées, deux déjeuners débats en présence d'AGNÈS BRICARD, Présidente du Conseil Supérieur et de JOSEPH ZORNGIOTTI, Président du Club Fiscal

MARDI 22 NOVEMBRE  
« Rapprochement des fiscalités allemande et française : enjeux et perspectives »

MERCREDI 23 NOVEMBRE  
« Règle d'or budgétaire et fiscalité »