

L'intégration fiscale



Pour commencer, connectez-vous

Adresse email

Mot de passe

Mot de passe oublié ?

Se connecter

☐ J'ai lu et j'accepte les conditions générales d'utilisation

☐ J'accepte que l'on utilise mes données pour une utilisation comptable

© MySociety 18.0

OBJECTIFS

- ✓ Aider l'utilisateur à paramétrer son périmètre d'intégration fiscale.
- ✓ Envoyer sa liasse «Résultat d'ensemble» pour sa société Tête de groupe.

CONDITIONS REQUISES

- ✓ Avoir des sociétés concernées par l'intégration fiscale.
- ✓  Avoir un profil administrateur pour la création du périmètre fiscal.

Sommaire

01

Les conditions
nécessaires à la
mise en place de
l'intégration fiscale

02

Définition des
filiales

03

Création du
périmètre fiscal du
groupe

04

Complétion de la
liasse fiscale IF

La gestion de l'intégration fiscale



1

Les conditions nécessaires à la mise en place de l'intégration fiscale

Les sociétés du groupe doivent avoir le régime « IS-BIC-Normal » et la case cochée « intégration fiscale » dans le CRM / onglet « Dossier Fiscal ».

Régime d'imposition
IS-BIC-Normal X
☒ intégration fiscale

Choisir le statut de la société (filie ou tête de groupe) et renseigner la date d'entrée dans le périmètre.

IF
Société fille ☒ Société Tête de Groupe ☐
Date d'entrée
01/01/2020 Date de sortie

IF
Société fille ☐ Société Tête de Groupe ☒
Date d'entrée
01/01/2020 Date de sortie

Les sociétés doivent ouvrir et clôturer leurs exercices comptables aux mêmes dates.

Définition des filiales



2

Définition des filiales

Dans le groupe on peut avoir deux types de filiales :

- a. Les filiales de type « **Client** » : il s'agit des dossiers suivis au sein du cabinet.
- b. Les filiales de type « **Filiale client** » : il s'agit des dossiers inactifs non suivis par le cabinet.

a

Les Filiales « Client »

Dans le CRM de ces dossiers, il est important de compléter les informations suivantes :

Dans l'onglet « Infos générales » : le Siren / nom et adresse doivent être complétés, le type d'entreprise doit être « Client ».

Dans l'onglet « Exercices » : les exercices doivent être définis.

Dans l'onglet « Dossier fiscal » : l'option « intégration fiscale » doit être cochée et la date d'entrée dans le périmètre doit être saisie.

Dans l'onglet « Associé » : la société « tête de groupe » doit être référencée personne morale avec le nombre de parts détenues.

Définition des filiales



b Les Filiales « Filiale Client »

Dans le CRM de ces dossiers, il est important de compléter les informations suivantes :

Dans l'onglet « Infos générales » : le Siren / nom et adresse doivent être complétés, le type d'entreprise doit être « Filiale Client ».



Ces dossiers sont considérés comme inaccessibles car leur formule de facturation est "Inactif".

Création du périmètre fiscal du groupe



3

Création du périmètre fiscal du groupe

Le périmètre fiscal se définit dans le CRM, onglet « Filiales » du dossier de la tête de groupe.

Toutes les filiales, avec la case « Périmètre fiscal » cochée, font partie du périmètre fiscal du groupe.

	Filiale ↕	Siret ↕	Adresse ↕	Type d'entrep...	Périmètre fiscal
☐	Fille 06 - ISA	079556775	56 B Allée des Bleu...	Client	☒
☐	Fille 01 - ISA	079556882	33 B Avenue des Li...	Client	☐
☐	Fille 07 - ISA	079556833	64 B Allée des Bleu...	Filiale client	☒
☐	Fille 04 - ISA	079556734	64 B Avenue de Ch...	Filiale client	☒
☐	Fille 03 - ISA	079556742	63 B Carrefour des ...	Client	☐

Création du périmètre fiscal du groupe



a Informations à compléter pour une Filiale « client »

Les filiales « Client » sont **automatiquement** présentes dans la liste des filiales référencées, avec la récupération de certaines données saisies dans le CRM du dossier de la filiale.

Pour que la case  puisse être accessible et cochée, il faut donc compléter les champs suivants :

- % de détention directe
- % de détention indirecte

*Sachant que pour faire partie d'un groupe intégré fiscalement, la mère doit détenir au **minimum 95%** du capital social de sa filiale.*

Création du périmètre fiscal du groupe



b Informations à compléter pour une Filiale « Filiale client »

Les filiales « Filiale Client » doivent être ajoutées dans la liste des filiales référencées.

La case  est accessible uniquement dans certaines conditions. Il faut donc compléter les

champs suivants :

- Date d'entrée dans le périmètre
- % de détention directe
- % de détention indirecte
- Date Entrée *
- Nb de parts en pleine propriété *
- Nb de parts usufruit (le zéro est accepté)
- Nb de parts nue propriété (le zéro est accepté)
- Nombre part total
- Capital

Afficher: ☒ Filiales actives ☐ Toutes les filiales

☐ Filiale	Siret	Adresse	Type d'entrep...	Périmètre fiscal	Date d'entrée d...	Date de sortie d...	% de détention ...	% de détention L...	Fonction signataire	Date Entrée *	Date Sortie	Nb parts en plei...	Nb parts usufu...	Nb parts nue pr...	%	Nomb...	Capital
☐ Filie 12- Isa	079557047	58 Avenue des Bleu...	Filiale client	☐	jj/mm/aaaa	jj/mm/aaaa				jj/mm/aaaa	jj/mm/aaaa						0,00

Complétion de la liasse fiscale IF



4

Complétion de la liasse fiscale IF

Attention à bien avoir paramétré le périmètre d'intégration fiscale en amont.

a

Chez une Filiale « client »

Au niveau de la liasse fiscale (Menu Révision/Liasse)

Liasses et annexes

Membres

Cliquer sur

Membres

Puis compléter les différents formulaires.

Particularités :

- Si la société **est active** durant l'exercice N, la 2058ER est active et la 2058ES est cochée Néant.
- Si la société **sort du périmètre** durant l'exercice N et **qu'une date de sortie est renseignée** dans le CRM, alors la 2058ER est **cochée Néant** et la 2058ES est active.

Complétion de la liasse fiscale IF



b) Chez la tête de groupe

Au niveau de la liasse fiscale (Menu Révision/Liasse) :

Liasses et annexes

Membres

Résultat d'ensemble

Cliquer sur **Résultat d'ensemble**

Puis compléter les formulaires.

Particularités :

- Sur les **formulaires 2058 ER / 2058 ES** : il y a **un exemplaire** par membre ainsi qu'un exemplaire supplémentaire pour la tête de groupe.
- Sur le **formulaire 2058 PAP** : il y a **un seul un exemplaire par membre**.

Utiliser  (en bas des formulaires), pour naviguer entre les exemplaires de chaque membre. Pour la 2058 ER et 2058 ES, la première page est l'exemplaire de la mère et la dernière page correspond au résultat d'ensemble.

Attention, **pour une filiale « Client »**, les imprimés fiscaux 2058 ER / 2058 ES / 2058 PAP sont déjà complétés puisque récupérés automatiquement des dossiers. Dans ce cas, l'imprimé est identifié par : **Copie membre**

Pour une filiale « Filiale client », les imprimés sont saisissables.

- **Annexes 2029 B et 2029 B BIS**, ceux-ci ne sont pas disponibles, elles peuvent être complétées via une annexe libre.

Complétion de la liasse fiscale IF



C Sauvegarde

Sauvegarder :

- chaque tableau présent dans les imprimés. Cliquer sur



JOINDRE LES LIASSES FINANCIÈRES ET LES ÉTATS FINANCIERS À LA LIASSE FISCALE (ART. 223 F. 3 DU CGI)

Dotations complémentaires aux provisions constituées sur des éléments d'actif ayant fait l'objet d'une cession relevant de l'article 223 F du CGI et reprises correspondantes

Suppléments d'amortissements pratiqués par la société cessionnaire d'un bien amortissable à la suite d'une cession dont le résultat ou la plus ou moins-value n'a pas été retenu pour la détermination du résultat d'ensemble (art. 223 F alinéa 1 du CGI)

Résultat, plus et moins-values nettes soumises au taux de droit commun afférents à certaines cessions d'immobilisations qui n'ont pas été retenus pour la détermination du résultat d'ensemble (art. 223 F alinéa 3 du CGI)

Quote-part de déficits relatifs aux suppléments d'amortissements provenant de la réévaluation d'immobilisations entre le 31.12.86 et la date de l'entrée dans le groupe

Régularisation relative à la cession d'immobilisations réévaluées

Autres régularisations (à détailler)

0 sélectionné(s)



DO	DV
EP	
CH	CS
CI	
CU	
DV	CV



- chaque formulaire de la liasse dans l'ordre des onglets.

Liasses et annexes

Membres

Résultat d'ensemble

🔍

+ Annexes

2058CG

2058SG

2058ER

2058ES

2058PAP

2058TS

2058RG

2058DG

2058PV

2065

Complétion de la liasse fiscale IF



d Envoi EDI et classement GED

Cliquer sur

Envoyer à l'EDI

L'ensemble des imprimés fiscaux Liasses et annexes + Membres + Résultat d'ensemble (pour la tête de groupe) sont transmis via le même envoi EDI.

L'envoi EDI génère automatiquement le classement, du PDF des imprimés fiscaux Liasses et annexes, dans la GED (Dossier de révision / Résultat fiscal et calcul d'IS).

Pour les imprimés Membres et Résultat d'ensemble (pour la tête de groupe), il est nécessaire de les imprimer et de les classer manuellement en PJ de la diligence du dossier de révision.