

INVITATION

Les ateliers de la Fiscalité 2025

L'essentiel des nouveautés fiscales en pratiques !



Mardi 21 janvier | de 8h30 à 11h00 | Comet Etoile



PROGRAMME DES ATELIERS

Atelier 1 - Fiscalité des groupes : les principaux enjeux actuels des opérations de restructuration

Les groupes internationaux doivent sans cesse adapter leurs structures pour suivre l'évolution des marchés, des technologies et des réglementations. Réorganisations, carve-out/ cessions, scissions, rationalisation des structures, (dé)centralisation des fonctions ou repositionnement géographique : autant d'enjeux fiscaux majeurs à décrypter. Lors de cet atelier, nos experts aborderont les questions clés suivantes :

- **Les opérations de scission partielle** : quels sont les enjeux des modifications issues de la loi de finances pour 2025 ? Exemples de restructurations cross-border.
- **La recapitalisation de filiales étrangères** : peut-on sécuriser les enjeux fiscaux, lorsque les réglementations comptables et/ou fiscales dans le pays d'implantation de la filiale diffèrent des règles françaises ?
- **Cessions de titres et reprises de provisions** : les modalités de détermination de la plus-value nette sont-elles vraiment clarifiées ? Dans un contexte où la quote-part de frais et charges taxables serait amenée à augmenter, l'enjeu est de taille.
- **Les transferts de sièges sociaux vers la France** : un exemple d'application sur des fonctions centrales exercées en Belgique.

Atelier 2 - Stratégies de défense en Prix de Transfert : garder le contrôle et réduire les risques fiscaux / pénaux

Les prix de transfert sont au cœur des préoccupations fiscales internationales, avec un durcissement notable des sanctions et une intensification des contrôles et des litiges en France. Les groupes développant leurs activités à l'international doivent désormais naviguer dans un environnement où les redressements s'accompagnent de menaces de pénalités accrues et, dans certains cas, de poursuites pénales.

Cet atelier propose de vous faire part de nos dernières expériences et d'explorer les outils et stratégies permettant d'anticiper ces risques et de favoriser des solutions amiables dans un cadre complexe.

- **Pénalisation des prix de transfert** : Une intensification des sanctions – comment anticiper et limiter les risques liés à des contrôles renforcés et à des lois anti-fraude de plus en plus strictes, dans un contexte où les équipes de l'administration fiscale se dotent de moyens toujours plus performants ?
- **De la négociation au contentieux** : Des litiges fiscaux coûteux à éviter – quelles stratégies adopter face à des contrôles fiscaux de plus en plus approfondis et à des ajustements aux impacts financiers significatifs ?
- **Accords préalables en matière de prix de transfert (APP)** : Lever l'incertitude grâce aux APP – quand et comment utiliser cet outil pour sécuriser vos positions et réduire les risques et conséquences liés aux différends ?

Atelier 3 - Fiscalité transactionnelle

Dans un contexte d'incertitude entourant les évolutions économiques et des coûts de financement, de nombreuses entreprises restructurent leur capital et refinancent leurs dettes pour ajuster leur structure financière. Au-delà des aspects financiers, les questions fiscales associées aux opérations de refinancement nécessitent une attention particulière. Par ailleurs, dans un objectif de facilitation des négociations et de sécurisation des transactions, la gestion des assurances de garantie de passif devient un enjeu majeur pour les parties à une opération d'acquisition. A l'occasion de cet atelier, nos intervenants vous proposent d'aborder les sujets suivants :

- **Opérations de refinancement** : enjeux fiscaux et retours d'expérience.
- **Assurance de garantie de passif** : utilisation stratégique et conseils pratiques.

Atelier 4 - TVA & taxes indirectes : actualités et perspectives 2025

L'année 2025 s'annonce décisive pour les questions de trésorerie et de TVA, avec de nouveaux défis à relever pour mieux anticiper les risques de redressements, sécuriser et/ou réorganiser de manière optimale les flux de biens et de services. Aussi, la dimension digitale prend une importance particulière, à l'aune de la transformation numérique des entreprises. Au cours de cet atelier, nos intervenants partageront leurs retours d'expérience et recommandations pratiques sur les sujets suivants :

- **Actualités TVA & TS** liées aux LF et LFSS pour 2025 ainsi que les jurisprudences clés.
- **Panorama des contrôles et contentieux TVA & TS** : comment sécuriser son approche pour limiter les risques, identifier des axes d'amélioration et/ou des opportunités de réclamation ?
- **Facturation électronique** : quels impacts en France et dans les autres Etats membres (réformes 2025-2026) ?
- **TVA à l'ère du numérique / Directive VIDA** : quel calendrier et quelles conséquences à la suite du compromis trouvé par les Etats membres ?

Atelier 5 - Fiscalité patrimoniale des dirigeants : les dernières évolutions clés

L'actualité politique crée un niveau d'incertitude rarement égalé, qui conduit les dirigeants à revoir, de façon profonde, leur stratégie patrimoniale. Dans le cadre de cet atelier, nos intervenants reviendront notamment sur les sujets suivants :

- Les impacts de la Loi de finances pour 2025.
- Les stratégies envisageables dans un contexte de mobilité internationale.
- Focus sur les pays attirant le plus de dirigeants.
- Les impacts en matière fiscale et URSSAF à l'expatriation.

Atelier 6 - Stratégies immobilières 2025 : face aux nouvelles règles et classes d'actifs émergentes

La fiscalité immobilière a fortement évolué ces dernières années sous l'effet de deux tendances majeures : la transformation de l'industrie avec l'essor d'actifs alternatifs (data-centers, résidences services, etc.) et une pression fiscale accrue pour répondre aux défis budgétaires. Lors de cet atelier, l'équipe Fiscalité Immobilière vous propose de revenir notamment sur les sujets suivants :

- **Loi de finances pour 2024** : principales mesures et points d'attention sur les discussions parlementaires susceptibles d'impacter l'immobilier dans les années à venir.
- **Panorama de jurisprudence** : quels sont les principaux arrêts rendus en 2024 qui ont un impact pratique sur l'industrie ?
- **Redressements fiscaux 2024** : retour sur les principaux chefs de redressement identifiés en 2024 et anticipation pour 2025 dans un contexte législatif et jurisprudentiel très centré sur l'immobilier.
- **Difficulté d'appréhension des nouvelles classes d'actifs** : retour pratique et réflexes de structure financière et juridique.

Atelier 7 - Contrôle & Contentieux des groupes internationaux

La lutte contre l'optimisation et l'évasion fiscale est une priorité pour les États, avec l'adoption de nombreuses mesures "anti-abus" au niveau national et international. Ces réformes génèrent de nouveaux contentieux (limitation de la déduction des charges financières, bénéficiaire effectif, etc.), tandis que les mécanismes d'échange d'informations entre les États, les outils de contrôle et les procédures spécifiques se multiplient. Résultat : des contrôles « de place » plus rapides et mieux ciblés (TVA des entreprises sous LBO, management packages, transferts d'incorporels, etc.). Dans le cadre de cet atelier, nos intervenants vous proposent d'aborder notamment les sujets suivants :

- **Les procédures et nouveaux outils à disposition** de l'administration fiscale et leur utilisation concrète.
- **Retour sur l'actualité des grands contentieux internationaux** : bénéficiaire effectif, déduction des charges financières et artificialité.
- **Point de vue pratique** sur les moyens existants pour sécuriser ses positions fiscales.

Atelier 8 - Douane : enjeux de sécurité et de compétitivité

Les opérateurs du commerce international sont confrontés à des enjeux douaniers majeurs constituant des facteurs de sécurité autant que de compétitivité : multiplication des réglementations sectorielles (environnement, produits, contrôles, etc.), droits additionnels, mesures de protectionnisme diverses, évolution de la réglementation douanière, développement des accords de libre-échange et autres. Cet atelier reviendra sur deux des principaux points d'attention actuels que sont le futur Code des Douanes de l'Union et les mesures de défense commerciale :

- **Réforme du Code des douanes de l'Union** : comment anticiper à 4 ans de l'entrée en vigueur du nouveau texte :
 - La donnée comme nouveau point d'attention de la chaîne logistique
 - Trust and check : avantages et incertitudes du nouveau statut
 - Nouvelle définition d'importateur : portée et enjeux
- **Problématiques émergentes de défense commerciale** : enjeu de compétitivité pour les entreprises...
 - Droits antidumping et compensateurs : comment renforcer la protection des opérateurs européens ?
 - Focus sur les droits additionnels US : quelles perspectives et solutions

Atelier 9 - Fiscalité de l'innovation

Les réformes du CIR reviennent régulièrement au cœur des débats parlementaires, tandis que l'administration fiscale, soutenue par le ministère de la Recherche, renforce ses exigences lors des contrôles. Parallèlement, le dispositif encore récent de l'IP Box commence à générer des premiers retours d'expérience, notamment dans les secteurs de l'industrie et du logiciel. A l'occasion de cet atelier, nos experts d'Arsene et d'Arsene Innovation répondront aux questions suivantes :

- Quels sont les impacts éventuels de la loi de finances 2025 sur la fiscalité de la recherche et de l'innovation ?
- Quelles sont les nouvelles tendances observées lors des vérifications et les bonnes pratiques à mettre en place ?
- Comment intégrer l'IP Box de manière optimale dans votre stratégie fiscale ?
- Quels sont les chantiers prioritaires pour garantir une mise en cohérence réussie des frais de R&D, du CIR et de l'IP Box ?
- Quelles questions connexes au CIR et à l'IP Box (sujets comptables et financiers : CVAE, participation des salariés, activation des charges...) ?