

DOSSIER

Le DAF et son environnement



PAR
JEAN-MARC VALOT
AVOCAT ASSOCIÉ
CABINET BGZV

Le directeur financier et la fonction fiscale : un vaste champ d'action

Les missions dévolues au directeur financier sont diverses. Elles comprennent généralement la gestion de toutes les questions ayant trait à la fiscalité au sein de la société ou du groupe de sociétés dont il a la charge. Cela tient au fait que les règles fiscales reposent largement sur la comptabilité, matière relevant de la direction financière.

FINANCE & GESTION JUIN 2016

32

Nous avons identifié cinq facettes de la fonction fiscale prises en charge par le directeur financier.

Le suivi de la fiscalité courante

Cela comprend notamment le pilotage du résultat fiscal et les choix à faire à la clôture de l'exercice : par exemple, c'est au directeur financier de prendre la décision de déduire fiscalement ou non une provision dotée comptablement.

En effet, la déductibilité fiscale d'une provision dépend de critères fiscaux spécifiques plus restrictifs que les critères comptables : la perte ou la charge provisionnée doit être nettement précisée, être probable et résulter d'événements en cours à la clôture de l'exercice.

A cet égard, le Conseil d'Etat a récemment jugé que le fait qu'une société s'abstienne, lors de l'établissement de son résultat imposable, de déduire fiscalement une provision comptabilisée lui fait néanmoins courir le risque d'une imposition lors de sa reprise (CE 27 décembre 2013 n° 346018, SAS Foncière du Rond-Point).

La revue des opérations de restructurations (apports partiel d'actifs, fusions) impliquant les sociétés dont il a la charge

Le but recherché alors est d'assurer la neutralité fiscale des opérations et le cas échéant l'utilisation ou en tout cas le maintien des déficits fiscaux reportables.

On sait ainsi par exemple que la fusion-absorption d'une société titulaire de déficits fiscaux conduit à la disparition de ces déficits, à moins que l'opération ne

soit placée sous le régime de faveur des fusions et ne soit notamment accompagnée d'engagement de continuer l'activité de la société absorbée et d'une demande d'agrément au transfert des déficits à l'administration fiscale.

La vérification de la conformité et de l'exhaustivité des formalités à accomplir

L'enjeu n'est alors parfois que d'éviter de lourdes sanctions financières. Il s'agit par exemple de la souscription des imprimés fiscaux uniques (IFU) : les sociétés doivent chaque année établir des déclarations des dividendes et intérêts versés à peine d'une amende égale à 50 % des sommes non déclarées, et ce même si le bénéficiaire a bien déclaré les revenus concernés.

Notons qu'une ordonnance de simplification a supprimé cette obligation pour les distributions entre sociétés membres d'un groupe fiscal mises en paie-



Le directeur financier est responsable d'une matière évoluant vite, de haute technicité, et à fort enjeu financier

ment depuis le 1^{er} janvier 2015. Ce type de risques peut non seulement se réaliser à l'occasion d'un contrôle fiscal mais également lors d'un audit dans le cadre d'une cession de titres, le risque pesant alors le cas échéant sur le prix.

Le suivi de l'évolution de l'environnement fiscal

De nouveaux prélèvements viennent régulièrement en remplacer d'autres ou s'y ajouter. Ainsi, le remplacement de la taxe professionnelle par la Contribution Economique Territoriale en 2010 a-t-il dû être rapidement assimilé et son coût évalué. Il en va de même de la contribution de 3 % sur les distributions de dividendes entrée en vigueur en août 2012.

La gestion des rapports avec l'administration fiscale

Il peut s'agir d'échanges de routine mais aussi de la mise en œuvre d'une vérification de comptabilité.

Il convient alors de définir les modalités du contrôle qui doit se dérouler dans les locaux de la société contrôlée : qui est l'interlocuteur du vérificateur, qui a autorité pour lui répondre, comment prendre en charge ses questions et demandes de documents ?

En définitive, le directeur financier est responsable d'une matière évoluant vite, de haute technicité, et à fort enjeu financier. Nombre de sujets requerront de faire appel à des conseils fiscaux internes ou à des avocats spécialisés en fiscalité. ●

link finance

LE 1^{ER} SITE D'OFFRES & D'AVIS SUR
LES CARRIÈRES EN FINANCE

★★★★★



+ DE 20 000 OFFRES

D'EMPLOI, DE STAGES,
D'ALTERNANCE EN FRANCE
ET À L'INTERNATIONAL

+ DE 50 000 AVIS

SUR LES ENTREPRISES,
LES FORMATIONS, LES MÉTIERS

www.linkfinance.com

www.linkfinance.fr



uk.linkfinance.com



www.linkfinance.be



www.linkfinance.ch



www.linkfinance.lu

