

# Audit & Analyse

Cabinet d'expertise comptable et de commissariat aux comptes

**Casablanca** : Bd. Mers Sultan, Rés. Dar Salam, n° 2. Tél. : +212 (0) 522.48.00.49

**Tanger** : Bd. Youssef Ibn Tachfine, Rés. Côte d'Or, n° 22. Tél. : +212 (0) 539.32.50.39.

Portable : +212 (0) 661.63.98.89 Fax : +212 (0) 539.32.53.72.

Email : [m.lahyani@audit-analyse.com](mailto:m.lahyani@audit-analyse.com) Site : [www.audit-analyse.com](http://www.audit-analyse.com)

## Mohamed LAHYANI

Expert-comptable diplômé de l'Etat Français.

Commissaire aux comptes.

Membre de l'Ordre des Experts-comptables.

Ancien directeur de mission chez **DELOITTE** (cabinet international d'audit) à Paris.

Contrôleur financier chez **RESPIRONICS** à Pittsburgh aux Etats-Unis.

Responsable de consolidation et des IFRS chez **AGF ASSURANCES** à New York aux Etats-Unis.

Auteur de nombreux ouvrages publiés en France et au Maroc sur : Evaluation des sociétés - fusion - consolidation, Comptabilité des sociétés, Finance d'entreprise, Audit et contrôle interne, Audit fiscal, Audit comptable et financier, L'audit pour tous, Normes IFRS, Bien gérer les subventions, Pour le bon usage de l'argent public, etc. ... consultable sur le site web [www.audit-analyse.com](http://www.audit-analyse.com) rubrique **OUVRAGES**.

Animateur des séminaires.

Professeur en audit et comptabilité internationale à l'université de Paris.

Consultant à Radio ATLANTIC dans l'émission LES EXPERTS ATLANTIC.

Référent auprès du journal L'ECONOMISTE.



## PLAN DE FORMATION

### MAÎTRISER LES ENJEUX DE LA FISCALITÉ DU GROUPE DE SOCIÉTÉS

&

### PRIX DE TRANSFERT

**Audit & Analyse**

*Un cabinet écolo : archivage électronique, compatibilité optique. O.C.P. ...*

Chère Cliente, cher Client,

Vous avez voulu faire appel aux services de notre cabinet *Audit & Analyse* pour un plan de formation sur « Maîtriser les enjeux de la fiscalité du groupe de sociétés & prix de transfert ». Nous vous remercions de cette marque de confiance.

La présente note a pour objectif de vous informer sur le calendrier de la formation, la méthodologie ainsi que le CV de l'intervenant. Ces éléments ne sont pas exhaustifs et peuvent faire l'objet d'éventuelles modifications.

Nous restons à votre entière disposition pour toutes informations complémentaires et nous vous prions d'agréer, chère Cliente, cher Client, nos sincères salutations.

Pour le cabinet *Audit & Analyse*

**Mohamed LAHYANI**

Audit & Analyse

# SOMMAIRE

Objectifs de la formation.....	3
Pédagogie .....	4
CV de l'intervenant .....	5
Fiscalité du groupe de sociétés & prix de transfert .....	8
Maîtriser les enjeux de la fiscalité du groupe de sociétés & prix de transfert .....	9

*Audit & Analyse*

# OBJECTIFS DE LA FORMATION

Les entreprises ou les établissements publics ont besoin de faire acquérir à leurs salariés les connaissances techniques et méthodologiques nécessaires à leurs fonctions. Ils cherchent notamment à assurer la qualité et la pertinence des travaux, aboutir à des démarches efficaces qui permettent aux responsables de se forger une opinion sur leurs entités.

Le présent plan de formation a pour objectif général de :

- Permettre aux cadres d'entreprises de maîtriser la démarche de l'ensemble des thèmes proposés ;
- Fournir aux participants des outils efficaces et adaptés pour bien mener leurs missions ;
- A travers des exemples concrets et exercices suggérés, mieux comprendre le mode de fonctionnement du sujet ;
- A travers les illustrations, les outils et les concepts, découvrir un moyen de contrôle plus efficace.

# P E D A G O G I E

Nous assurons les plans de formations au sein des entreprises (intra) ou dans une salle adaptée à des formations d'entraînement pratique avec tous les moyens nécessaires pour réaliser leurs travaux dans les bonnes conditions :

- Mise en situation de travail sur la base de cas pratiques ;
- Démarche pédagogique inductive ;
- Permettre à travers les dossiers de travail de mieux analyser l'aspect pratique.

*Audit & Analyse*

# C V D E L ' I N T E R V E N A N T

## **Mohamed LAHYANI**

Expert-comptable diplômé de l'Etat Français.

Commissaire aux comptes.

Membre de l'Ordre des Experts-comptables.

Ancien directeur de mission chez **DELOITTE** (cabinet international d'audit) à Paris.

Contrôleur financier chez **RESPIRONICS** à Pittsburgh aux Etats-Unis.

Responsable de consolidation et des IFRS chez **AGF ASSURANCES** à New York aux Etats-Unis.

Auteur de nombreux ouvrages publiés en France et au Maroc sur : Evaluation des sociétés - fusion - consolidation, Comptabilité des sociétés, Finance d'entreprise, Audit et contrôle interne, Audit fiscal, Audit comptable et financier, L'audit pour tous, Normes IFRS, Bien gérer les subventions, Pour le bon usage de l'argent public, etc. ... consultable sur le site web [www.audit-analyse.com](http://www.audit-analyse.com) rubrique **OUVRAGES**.

Animateur des séminaires.

Professeur en audit et comptabilité internationale à l'université de Paris.

Consultant à Radio ATLANTIC dans l'émission LES EXPERTS ATLANTIC.

Référent auprès du journal L'ECONOMISTE.

### **Synthèse**

<b>Domaines de compétence</b>	<b>Diplôme et formations</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>- Comptabilité</li><li>- Fiscalité</li><li>- Gestion</li><li>- Finance</li><li>- Diagnostic stratégique &amp; développement d'entreprises</li><li>- Audit contractuel</li><li>- Commissariat aux comptes</li><li>- Consolidation</li><li>- Normes IFRS</li><li>- Normes comptables américaines US-GAAP</li><li>- Normes comptables anglaises UK-GAAP</li><li>- Reporting et budget</li><li>- Recrutement</li><li>- Coaching commercial</li><li>- Juridique</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Diplôme français d'expertise comptable</li><li>- Mastère en ressources humaines, spécialité recrutement</li><li>- Diplôme en commercial et techniques de vente</li><li>- Diplôme en comptabilité anglo-saxonne (américaine et anglaise)</li><li>- Diplôme en IFRS</li></ul>

## Parcours professionnel

---

### **Cabinet International d'audit**

*Fonction : Directeur de mission*

*Activité : audit, conseils*

*(effectif : 500 personnes, CA 400 M d'euros)*

### **Détaché au sein des groupes cotés à la bourse (clients du CABINET) :**

#### **AGF SA à Paris. Groupe français coté à la bourse de Paris**

*Fonction : responsable de la consolidation internationale (continent Amérique et Europe)*

*Activité : assurance*

*(effectif 50 000 personnes, CA 20 000 M euros)*

- Mise en place des normes IFRS dans un groupe d'assurance : animation des réunions de travail avec les filiales (Europe et étranger) et paramétrage des comptes dans SAP conformément aux normes du groupe, test des liasses consolidées en IFRS et analyse des incidences
- Etablissement du bilan et rapport du groupe
- Consolidation : récupération des comptes, réconciliation, opérations de la consolidation, établissement des liasses consolidées
- Mise en place des procédures
- Pratique de l'anglais
- Encadrement des collaborateurs

#### **Neopost SA à Paris, Groupe français coté à la bourse de Paris**

*Fonction : consolideur du périmètre France et Etranger*

*Activité : appareils d'affranchissement*

*(effectif 5 000 personnes, CA 760 M euros)*

- Consolidation et IFRS
- Fiscalité groupe
- Reporting mère + filiales du groupe
- Trésorerie groupe

#### **Respironics International à Pittsburgh aux Etats Unis, Groupe américain coté à la bourse de New York**

*Fonction : contrôleur financier*

*Activité : commercialisation d'appareils respiratoires*

*(effectif 4 500 personnes, CA 250 M \$)*

- Reporting anglo-saxon US GAAP
- Tableau de bord et budget
- Mise en place des procédures

## Diplôme et Formation

---

### **Diplôme d'Expertise Comptable DEC de l'Etat français**

Diplôme en comptabilité anglo-saxonne (comptabilité américaine et comptabilité anglaise US GAAP, UK GAAP) et aux normes comptables internationales (IAS-IFRS) à STRAGEFI

Mastère en recrutement du personnel

Diplôme en commercial et techniques de vente

*Préparation des diplômes de l'expertise-comptable  
à l'École Nationale de Commerce de Paris HEC-ENC*

## Engagements

---

Auteur des livres :

" **EVALUATION DES SOCIETES – FUSION – CONSOLIDATION** " – Edition *Audit & Analyse*.

" **COMPTABILITE DES SOCIETES** " – Edition *Audit & Analyse*.

" **FINANCE D'ENTREPRISE** " – Edition *Audit & Analyse*.

" **AUDIT COMPTABLE ET FINANCIER** " – Edition *Audit & Analyse*.

" **AUDIT ET CONTRÔLE INTERNE** " – Edition *Audit & Analyse*.

" **AUDIT FISCAL. Guide de contrôle** " – Edition *Audit & Analyse*.

" **NORMES IFRS** " – Edition *Audit & Analyse*.

" **L'AUDIT POUR TOUS. Références et analyses** " – Edition Librairie des Ecoles.

" **POUR LE BON USAGE DE L'ARGENT PUBLIC** " – Editions Ordre des Experts - Comptables de France.

" **BIEN GERER LES SUBVENTIONS** " – Editions Ordre des Experts - Comptables de France.

*Ancien chercheur au Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables en France.*

Auteur de nombreux articles de réflexion et synthèses dans la presse marocaine et étrangère et consultable sur notre site [www.audit-analyse.com](http://www.audit-analyse.com).

## Distinction

---

Election du meilleur mémoire de l'expertise-comptable, déposé à la bibliothèque de l'Ordre des experts-comptables de France et consultable sur internet

## Langues

---

Anglais et espagnole

## Informatique

---

Systèmes intégrés (SAP, CARAT MAGNETUDE), Corporate-consolidation, corporate-reporting, SAGE, SAARI, CCMX, MAESTRIA, CIEL-COMPTA, CIEL-PAIE, QUADRATUS, EBP, EIC, AZURE CONCEPTION, CEGID, IBIZA, COMPTINE.



**FISCALITE DU GROUPE  
DE SOCIETES & PRIX  
DE TRANSFERT**

2 jours

## Maîtriser les enjeux de la fiscalité du groupe de sociétés & prix de transfert

### Objectifs

Avoir une vue d'ensemble des techniques fiscales internationales et savoir déterminer les bases des principaux impôts  
Comprendre les contraintes liées aux prix de transfert

### Profils participants

Directeurs financiers et responsables comptables ;  
Responsables fiscaux ;  
Experts-comptables et leurs collaborateurs.

### Animateur(s)

Experts-comptables

### Programme

#### • La prévention de la double imposition : les conventions fiscales internationales

La question des transactions intragroupe  
Rappel des textes de l'OCDE  
Hiérarchie des textes fiscaux : Primauté des conventions fiscales internationales  
Champ d'application des conventions fiscales : impôts visés

#### • L'imposition des opérations internationales en matière d'impôt sur les sociétés

Rappel de la réglementation fiscale marocaine (Articles 213, 214 & 234 du CGI) et la circulaire fiscale  
Le principe de pleine concurrence  
Transferts de biens  
Transferts de services  
Management fees  
Mises à disposition des biens  
Mises à disposition du personnel

Ventes, concessions d'actifs incorporels

Opérations financières  
Dividendes transfrontaliers : particuliers, sociétés et établissements stables  
L'imposition des intérêts et des autres produits assimilés dans les relations transfrontalières  
Les autres revenus : lieu et modalités d'imposition

#### • Les prix transfert : une politique à sécuriser

Fixation des prix de cession à l'intérieur du groupe.  
Documentation à constituer.  
Enoncé du principe de pleine concurrence dans les opérations transfrontalières intragroupe  
La pratique de fixation et de documentation des prix de transfert  
Les risques de remise en cause des prix de transfert  
Les procédures des accords préalables sur les prix APP

### Compétences visées

Directeurs financiers et responsables comptables ;  
Responsables fiscaux ;  
Experts-comptables et leurs collaborateurs.

#### A Casablanca

Janvier. Février. Mars.  
Avril. Mai. Juin. Juillet.  
Septembre. Octobre.  
Novembre. Décembre.

#### A Tanger

Janvier. Février. Mars.  
Avril. Mai. Juin. Juillet.  
Septembre. Octobre.  
Novembre. Décembre.

#### Réservations

Sur notre site web :  
[www.audit-analyse.com](http://www.audit-analyse.com)

Rubrique :  
«FORMATIONS»

# ***Audit & Analyse***

*Un cabinet à votre écoute,  
des professionnels pour vous répondre...*

**Casablanca** : Tél.: +212.(0) 5.22.48.00.49

**Tanger** : Tél.: +212.(0) 5.39.32.50.39

**GSM** : +212.(0) 6.61.63.98.89

Fax : +212.(0) 5.39.32.53.72

Email : [m.lahyani@audit-analyse.com](mailto:m.lahyani@audit-analyse.com)

Site internet : [www.audit-analyse.com](http://www.audit-analyse.com)