

CALCUL ET COMPTABILITÉ DES IMPÔTS DIFFÉRÉS

1 jour

SÉCURISER LE TRAITEMENT DES IMPÔTS DIFFÉRÉS À CHAQUE ÉTAPE DE LA CLÔTURE

PROGRAMME DE LA FORMATION

LA PROBLÉMATIQUE DE L'IMPÔT DIFFÉRÉ

- › Passage de l'impôt exigible à l'impôt économique
- › Sources de l'impôt différé
- › Différences permanentes fiscales et de consolidation

Cas pratique : impôt différé et déficit fiscal

Cas pratique : différences temporaires et les différences permanentes

LA RECONNAISSANCE DES IMPÔTS DIFFÉRÉS

- › Approche bilancielle
- › Différence entre valeur fiscale et valeur comptable
- › Détermination des bases d'impôts différés
- › Taux applicables et impact d'un changement de taux (traitement du report variable)

[Evaluer] Quiz : pour chaque situation présentée, doit-on comptabiliser un impôt différé actif, un impôt différé passif ou aucun impôt différé ?

Cas pratique : application de l'approche bilancielle sur les comptes de la société « Sigma Participations »

LA COMPTABILISATION DES IMPÔTS DIFFÉRÉS

- › Conditions de compensation entre actifs et passifs
- › Conditions de constatation d'un impôt différé actif et passif
- › Impôts différés et goodwill
- › Impôts différés et participation

Cas pratique : comptabilisation d'un impôt différé actif

Revue de la note impôt de groupes cotés

IMPÔTS ET ARRÊTÉS INTERMÉDIAIRES

- › Détermination du Taux Effectif d'Impôt (TEI)
- › Revue des Impôts Différés Actif (IDA)

Illustration : détermination du TEI à la clôture semestrielle

INFORMATIONS À FOURNIR : LES EXIGENCES D'IAS 12

- › Impôts différés actifs : critères de reconnaissance et IDA non reconnus
- › Preuve d'impôt (tax proof) : méthode et ses deux présentations
- › Autres informations à fournir

Cas pratique : sources des impôts différés de la société « Sigma Participations »

Revue des preuves d'impôt de plusieurs groupes cotés

L'INCIDENCE DE L'INTÉGRATION FISCALE SUR L'IMPÔT DIFFÉRÉ

- › Rappel des principes de l'intégration fiscale en France
- › Incidence sur les impôts différés

[Evaluer] Quiz : quelles sociétés peuvent faire partie d'une intégration fiscale ?

OBJECTIFS

Déterminer les impôts différés.
 Auditer les impôts différés.
 Comptabiliser les impôts différés au bilan, au compte de résultat ou en capitaux propres.

LES PLUS DE CETTE FORMATION

Formation pratique et immersive : exemples chiffrés issus de la pratique et d'états financiers publiés, cas pratiques et quiz interactifs pour une application concrète

Méthodologie efficace et structurée : une approche claire pour identifier, comptabiliser et suivre les impôts différés avec précision

Un sujet clé en consolidation : les impôts différés, à la croisée de la comptabilité et de la fiscalité, sont une étape essentielle du processus de consolidation

PUBLIC ET PRÉREQUIS

Responsables financiers, consolidation et comptabilité, consolideurs, comptables, fiscalistes, experts comptables, commissaires aux comptes, utilisateurs des états financiers

Aucun niveau de connaissance préalable n'est requis

MOYENS PÉDAGOGIQUES, TECHNIQUES, ENCADREMENT

Avant : quiz d'auto-évaluation et vidéo pédagogique

Pendant la session : chaque point abordé est accompagné d'exemples chiffrés tirés de la pratique et d'états financiers publiés. Les cas pratiques, quiz interactifs et échanges en cours de séance permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances. Après : apports documentaires. L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

SUIVI ET ÉVALUATION

Feuille d'émargement et attestation de fin de formation

Évaluation à chaud et à froid

PROCHAINES SESSIONS

Paris Montparnasse :

le 10 février 2026

le 7 mai 2026

le 16 septembre 2026

le 6 novembre 2026

A définir :

le 7 novembre 2025

FinHarmony :

le 17 septembre 2025

Sessions en régions :

www.gereso.com/FHCCID

