

TRAITEMENT DES IMPÔTS DIFFÉRÉS EN NORMES IFRS : IAS 12

1 jour

MÉTHODOLOGIE DE CALCUL ET COMPTABILISATION

PROGRAMME DE LA FORMATION

Ce programme est mis à jour en temps réel pour prendre en compte les dernières évolutions et révisions du référentiel IFRS

PROBLÉMATIQUES LIÉES AU TRAITEMENT DE LA CHARGE D'IMPÔT

- › Notion d'impôt économique
- › Passage de l'impôt exigible à l'impôt économique
- › Champ d'application de la norme IAS 12

Exemples concrets d'application

IDENTIFICATION DES BASES D'IMPÔTS DIFFÉRÉS

- › Notions d'actifs et de passifs d'impôts différés
- › Identification des différentes sources d'impôts différés
- › Notion de différence temporelle : application de la méthode bilantielle
- › Notion de base fiscale d'un actif et d'un passif

Cas pratiques : identifier et évaluer les bases génératrices d'impôts différés

RECONNAISSANCE DES IMPÔTS DIFFÉRÉS

- › Application de la méthode étendue
- › Approche spécifique pour les actifs : respect du principe de prudence

ÉVALUATION DES IMPÔTS DIFFÉRÉS

- › Rappels des bases d'impôts différés retenues
- › Les taux applicables et les modifications de taux
- › Les conditions de compensation entre actifs et passifs d'impôts différés
- › Déterminer le montant de l'impôt différé

Cas pratiques : déterminer le montant de l'impôt différé

COMPTABILISATION DES IMPÔTS DIFFÉRÉS

- › Principes et schémas de comptabilisation
- › Présentation dans les comptes consolidés et informations à fournir

Comptabiliser un actif et un passif d'impôts différés

LA PREUVE D'IMPÔT

- › Obligations
- › Modalités de détermination et de présentation dans les comptes consolidés

Présentation des impôts différés dans les états financiers

TRAITER LES IMPÔTS DIFFÉRÉS : CADRE PARTICULIER D'UN GROUPE INTÉGRÉ FISCALEMENT

- › Rappels des caractéristiques de l'intégration fiscale
- › Incidences du régime d'intégration fiscale sur le traitement des impôts différés

PRINCIPALES DIVERGENCES ENTRE LE RÉFÉRENTIEL FRANÇAIS (CRC 99.02) ET LE RÉFÉRENTIEL IFRS (IAS 12)

Synthèse sur les éléments méthodologiques

OBJECTIFS

- Appliquer le traitement en normes IFRS des impôts différés dans ses trois composantes : identification, évaluation des bases génératrices et présentation dans les états financiers.
- Déterminer le montant de l'impôt différé payable ou récupérable au cours d'exercices futurs.
- Comptabiliser un actif et un passif d'impôts différés.
- Réaliser une preuve d'impôt et connaître les informations à fournir dans les notes annexes.

LES PLUS DE CETTE FORMATION

- Une formation opérationnelle permettant d'appréhender les principales problématiques liées aux impôts différés
- Une pédagogie conciliant l'exposé des règles et leur mise en œuvre au travers de nombreux cas pratiques
- Un consultant expert en techniques de consolidation

PUBLIC ET PRÉREQUIS

Responsables comptables et financiers en charge des impôts différés, collaborateurs comptables, consolidateurs, fiscalistes, contrôleurs de gestion, toute personne impliquée dans le traitement des comptes consolidés

MOYENS PÉDAGOGIQUES, TECHNIQUES, ENCADREMENT

Questionnaire adressé aux participants 15 jours avant la formation pour connaître leurs attentes
Méthodes pédagogiques : apports théoriques et pratiques (cas concrets, exemples d'application)
Mise à disposition d'un support pédagogique et d'un accès personnel à des e-ressources en ligne à l'issue de la formation
Consultants sélectionnés pour leurs compétences pédagogiques, expertise métier et expériences professionnelles

SUIVI ET ÉVALUATION

Feuille d'émargement et attestation de fin de formation
Évaluation à chaud et à froid

Titre
 Référence
 Dates
 Lieu
 Options proposées pour certaines formations :
 - Accès e-ressources pendant un an (remise de 40% sur le prix public)
 - Veille juridique pendant un an (remise de 70% sur le prix public)
 - Expertise décisionnelle d'une heure (remise de 30% sur le prix public)
 Merci de préciser votre choix :
☐ Accès e-ressources* ☐ Veille juridique* ☐ Expertise décisionnelle
 Indiquez le tarif total (Formation + option(s) choisie(s))

[illegible]

☐ Mme ☐ M. Nom Prénom
 Service/Fonction
 Tél. (ligne directe) E-mail