

# TRAITEMENT DES IMPÔTS DIFFÉRÉS EN NORMES IFRS : IAS 12

## MÉTHODOLOGIE DE CALCUL ET COMPTABILISATION

Vous êtes responsable comptable et financier en charge des impôts différés dans votre entreprise ? Vous maîtrisez les bases de ce sujet très complexe, mais vous sentez que vous avez besoin d'une mise à jour, étant donné que les normes sont en constante évolution ? Cette formation organisée par GERESO se base sur les toutes dernières actualités réglementaires : vous pouvez avoir confiance en notre expertise pour faire le point sur la méthodologie de calcul et la comptabilisation concernant le traitement des impôts différés en normes IFRS : IAS 12. Attention, pour suivre cette formation, il faut maîtriser les fondamentaux de la consolidation et de la détermination de l'impôt sur les sociétés.

### PROGRAMME INDICATIF DE LA FORMATION INTRA

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 identifier 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

### PROFIL DES PARTICIPANTS

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  
 Prérequis : Connaître les fondamentaux de la consolidation et de la détermination de l'Impôt sur les Sociétés (IS) pour suivre cette formation  
 Connaître les fondamentaux de la consolidation et de la détermination de l'Impôt sur les Sociétés (IS) pour suivre cette formation

### SUIVI ET ÉVALUATION

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

### MODALITÉS PRATIQUES

Réf : YIMP  
 Formacode : 32608 / 13382  
 Formation intra sur-mesure : le contenu pédagogique, les modalités de réalisation et la tarification font l'objet d'une proposition personnalisée. Votre demande est traitée en temps réel par une équipe dédiée qui vous accompagne dans le suivi de votre formation.