CONSOLIDATION - NORMES IFRS

Impôts différés en consolidation : calculer, justifier et présenter la preuve d'impôt

En consolidation la charge d'impôt est la rubrique qui résiste le plus à la revue. Les différences temporelles sont recensées de façon incomplète les déficits reportables sont activés sans démonstration de recouvrabilité et le rapprochement entre charge théorique et charge réelle comporte une ligne de réconciliation non expliquée qui attire immédiatement l'attention des auditeurs. Ces trois jours s'adressent à des praticiens confirmés. Ils traitent la mécanique complète des impôts différés puis la construction de la preuve d'impôt jusqu'à l'information publiée en annexe. Les cas sont travaillés sur des liasses de consolidation reconstituées avec plusieurs entités et plusieurs taux.

DURÉE	MODALITÉ	TARIF	DÉLAI D'ACCÈS
3 jours — 21 h	**Présentiel**	**À partir de 3 155 € HT**	**11 jours ouvrés après validation du financement.**

Mon Pôle Formation est un organisme certifié Qualiopi. La certification qualité a été délivrée au titre de la catégorie d'action suivante : **ACTIONS DE FORMATION** — certificat n° 76 31 02622 31 (SGS ICS)

01 Public visé et prérequis

PUBLIC VISÉ
Responsables consolidation chargés de consolidation contrôleurs financiers groupe et auditeurs intervenant sur des comptes consolidés.

PRÉREQUIS
Maîtriser les techniques de consolidation et la lecture d'une liasse de consolidation.

POSITIONNEMENT À L'ENTRÉE
Analyse du besoin et test de positionnement. Vos réponses sont partagées avec votre formateur afin d'adapter la formation à votre niveau et votre contexte professionnel.

02 Objectifs pédagogiques

À l'issue de la formation, le participant sera capable de :

- Recenser les différences temporelles à partir des bilans fiscaux et consolidés
- Calculer les impôts différés actifs et passifs au taux applicable au dénouement
- Démontrer la recouvrabilité des actifs d'impôt différé issus de déficits reportables
- Traiter les impôts différés nés des retraitements de consolidation et des regroupements
- Construire la preuve d'impôt et expliquer chaque écart de réconciliation
- Rédiger l'information relative à l'impôt attendue en annexe

03 Programme détaillé

M1 Fondements de l'impôt différé

- Revenir à l'approche bilancielle pour ne rien oublier
- Distinguer base fiscale et valeur comptable d'un actif ou d'un passif
- Identifier les différences temporelles imposables et déductibles
- Situer les exceptions à la comptabilisation d'un impôt différé
- Déterminer le taux applicable à la date de dénouement attendue
- Positionner l'impôt différé en résultat ou en capitaux propres selon l'origine
- À retenir : L'impôt différé se déduit d'une comparaison de bilans et non d'un retraitement de la charge d'impôt de l'exercice.

M2 Recensement et calcul dans le groupe

- Couvrir toutes les sources sans double comptage
- Collecter les différences temporelles auprès des filiales
- Traiter les impôts différés issus des retraitements d'homogénéisation
- Gérer les éliminations de résultats internes et leur effet fiscal
- Prendre en compte les différences de taux entre juridictions
- Organiser la compensation entre actifs et passifs d'impôt différé
- Cas pratique : Calcul des impôts différés d'un groupe de quatre entités soumises à des taux différents à partir des liasses remontées.

M3 Déficits reportables et recouvrabilité

- Justifier une activation qui sera contestée
- Distinguer déficits ordinaires et crédits d'impôt reportables
- Construire l'horizon de consommation à partir du plan d'affaires
- Documenter les éléments probants en situation de pertes récentes
- Traiter les limitations d'imputation et les effets de l'intégration fiscale
- Réexaminer l'activation à chaque clôture et tracer les reprises
- Atelier : Constitution du dossier de recouvrabilité d'une filiale déficitaire puis défense de l'activation face au groupe jouant le rôle de l'auditeur.

M4 Situations complexes

- Traiter les cas qui échappent au schéma courant
- Comptabiliser les impôts différés d'un regroupement d'entreprises
- Traiter l'écart d'acquisition et les réévaluations d'actifs identifiables
- Gérer les différences liées aux titres consolidés et aux distributions attendues
- Traiter les effets d'un changement de taux ou de périmètre
- Suivre les impôts différés lors d'une cession d'entité
- Cas pratique : Détermination des impôts différés liés à l'affectation du prix d'acquisition d'une filiale nouvellement intégrée.

M5 Preuve d'impôt et annexe

- Expliquer l'écart entre impôt théorique et impôt comptabilisé
- Construire le rapprochement à partir du résultat avant impôt consolidé
- Isoler l'effet des différences permanentes et des taux étrangers
- Expliquer l'effet des déficits non activés et des activations de l'exercice
- Réduire la ligne de réconciliation non expliquée
- Rédiger les notes d'annexe sur l'impôt et les impôts différés
- Atelier : Construction complète de la preuve d'impôt d'un groupe fictif puis analyse des écarts jusqu'à leur explication individuelle.

04 Modalités pédagogiques, méthodes et moyens

MODALITÉS PÉDAGOGIQUES	LIEU / FORMAT
Présentiel	Dans vos locaux — jusqu'à 10 collaborateurs, Paris — Présentiel

MÉTHODES MOBILISÉES
• Apports théoriques, ateliers et cas pratiques. Support de cours numérique et fiches méthodes fournis.

ENCADREMENT
Formateurs qualifiés et expérimentés, experts de leur domaine, sélectionnés par Mon Pôle Formation.

05 Modalités d'évaluation et de suivi

ÉVALUATION DES ACQUIS
• QCM et mises en situation. Évaluation des acquis en début et en fin de parcours, évaluation à chaud et à froid à 60 jours.

SUIVI DE L'EXÉCUTION
• Émargement des participants
• Certificat de réalisation remis à l'issue de la formation

SANCTION DE LA FORMATION
Attestation de fin de formation et certificat de réalisation remis à chaque participant.

06 Type de reconnaissance

Formation non certifiante — Attestation de fin de formation et certificat de réalisation remis à chaque participant.

07 Modalités d'accès, financement et tarifs

MODALITÉS D'INSCRIPTION
Inscription en ligne, par téléphone, par devis ou via votre OPCO.

DÉLAI D'ACCÈS
11 jours ouvrés après validation du financement.

FINANCEMENTS POSSIBLES
• OPCO et plan de développement des compétences
• FAF et CFP
• France Travail
• Paiement jusqu'à 6 fois sans frais

DATES / SESSIONS
Entrées permanentes

FORMULE	DÉTAIL	TARIF
Inter-entreprises	-10 % dès 2 participants, -15 % dès 3, -20 % à partir de 4 inscrits sur la même session.	**À partir de 3 155 € HT**

Prix nets — exonération de TVA, article 261-4-4° du CGI.

08 Accessibilité aux personnes en situation de handicap

Accessible aux personnes en situation de handicap. Contactez notre référent handicap pour construire une solution adaptée : contact@monpoleformation.fr

RÉFÉRENT HANDICAP
Tiffany LESTROUBAC

CONTACT
contact@monpoleformation.fr

09 Indicateurs de résultats

INDICATEUR	RÉSULTAT	MODALITÉS DE CALCUL
Taux de satisfaction	**N/A**	Moyenne des notes de satisfaction des stagiaires sur les 12 derniers mois
Taux d'abandon	**N/A**	Calculé sur les 12 derniers mois

Résultats arrêtés au 29/09/2026. N/A : donnée non disponible ou effectif insuffisant sur la période.

10 Contacts

INSCRIPTIONS ET INFORMATIONS
contact@monpoleformation.fr
01 87 66 57 66

ADRESSE
10a rue du Maréchal de Lattre de Tassigny, 76420 Bihorel

RÉCLAMATIONS
Par e-mail : contact@monpoleformation.fr