CONSOLIDATION - NORMES IFRS

Impôts différés et intégration fiscale : calculer, justifier et présenter en consolidation

Dans un groupe intégré fiscalement, l'impôt comptabilisé dans les comptes consolidés ne correspond ni à celui des liasses individuelles ni à celui payé par la société tête de groupe. Les conventions d'intégration redistribuent la charge, les déficits transmis créent des actifs dont la récupération doit être démontrée, et la preuve d'impôt fait apparaître des écarts que personne ne sait expliquer en fin de clôture. Deux jours consacrés à cette articulation : reconstitution des différences temporelles, traitement des déficits, effets de l'intégration fiscale et construction d'une preuve d'impôt justifiée ligne à ligne. Cette session prolonge les ateliers de consolidation côté fiscal.

DURÉE	MODALITÉ	TARIF	DÉLAI D'ACCÈS
2 jours — 14 h	**Présentiel**	**À partir de 2 459 € 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 directeurs comptables fiscalistes de groupe et auditeurs confrontés au traitement de l'impôt dans des comptes consolidés.

PRÉREQUIS
Maîtriser les techniques de consolidation et les principes de l'impôt sur les sociétés

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 :

- Identifier les différences temporelles génératrices d'impôts différés
- Apprécier la récupérabilité des actifs d'impôt différé et la documenter
- Traduire les effets d'une convention d'intégration fiscale dans les comptes consolidés
- Traiter les déficits transmis et leur suivi dans le groupe
- Construire et justifier une preuve d'impôt
- Présenter l'information relative à l'impôt en annexe

03 Programme détaillé

M1 Base des impôts différés

- Repérer les différences qui s'inverseront
- Identifier les différences temporelles actives et passives
- Traiter les retraitements de consolidation générateurs d'impôt différé
- Déterminer le taux applicable et gérer ses changements
- Suivre les impôts différés liés aux écarts d'évaluation
- Cas pratique : Recensement des différences temporelles d'une filiale à partir de sa liasse et de ses retraitements.

M2 Déficits et récupérabilité

- Justifier l'actif que l'on inscrit
- Apprécier la probabilité de récupération des déficits reportables
- Construire l'horizon de projection retenu et ses hypothèses
- Documenter le raisonnement pour l'auditeur
- Traiter la dépréciation et la reprise d'un actif d'impôt différé
- Atelier : Rédaction de la note de récupérabilité d'un actif d'impôt différé adossée à un plan d'affaires.

M3 Intégration fiscale et consolidation

- Deux périmètres qui ne se superposent pas
- Comparer le périmètre d'intégration fiscale et le périmètre de consolidation
- Analyser les effets d'une convention de répartition de la charge d'impôt
- Traiter les déficits transmis par les filiales à la tête de groupe
- Comptabiliser les mouvements liés aux entrées et sorties du groupe fiscal
- Cas pratique : Même groupe traité avec deux conventions d'intégration différentes puis comparaison des charges d'impôt consolidées.

M4 Preuve d'impôt et annexe

- Expliquer chaque écart de taux
- Construire la preuve d'impôt à partir du résultat consolidé
- Analyser et documenter les principaux écarts de réconciliation
- Contrôler la cohérence entre bilan compte de résultat et annexe
- Préparer les tableaux d'information sur l'impôt
- Mise en situation : Revue de la preuve d'impôt face à un auditeur qui demande la justification de chaque écart significatif.

04 Modalités pédagogiques, méthodes et moyens

MODALITÉS PÉDAGOGIQUES
Présentiel

LIEU / FORMAT
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 2 459 € 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