COMPTABILITÉ - FISCALITÉ

Impôts différés : repérer les différences temporelles, évaluer et comptabiliser

En consolidation, la charge d'impôt affichée ne correspond presque jamais à l'impôt payé par les filiales. Retraitements, déficits reportables et écarts d'évaluation créent des décalages qu'il faut reconnaître, évaluer puis suivre d'un exercice à l'autre. Faute de méthode, le poste devient une boîte noire que les auditeurs rouvrent chaque année. Ces deux jours à distance construisent le raisonnement pas à pas : identification des différences temporelles, choix du taux, décision d'activation des déficits, écritures de consolidation et présentation en annexe. Chaque notion est appliquée sur un tableau de passage que les participants complètent au fil de la session.

DURÉE	MODALITÉ	TARIF	DÉLAI D'ACCÈS
2 jours — 14 h	**À distance**	**À partir de 1 590 € 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, comptables consolideurs, contrôleurs financiers et collaborateurs de cabinets d'audit.

PRÉREQUIS
Connaître les principes de la consolidation des comptes et la lecture d'une liasse.

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
- Distinguer les actifs et les passifs d'impôt différé selon leur origine
- Évaluer les impôts différés au taux applicable à la date de retournement
- Apprécier la recouvrabilité des déficits reportables activés
- Comptabiliser les écritures dans le tableau de consolidation
- Construire et commenter la preuve d'impôt présentée en annexe

03 Programme détaillé

M1 Origine des impôts différés

- Comprendre d'où vient le décalage
- Écart entre résultat comptable et résultat fiscal
- Différences temporelles et différences permanentes
- Actifs et passifs d'impôt différé
- Sources liées aux retraitements de consolidation
- À retenir : Un impôt différé traduit un décalage de temps : il disparaît lorsque la différence se retourne.

M2 Évaluation

- Choisir le taux et l'assiette
- Détermination de l'assiette par nature de différence
- Taux applicable à la date prévue de retournement
- Absence d'actualisation et effet des changements de taux
- Écarts d'évaluation constatés lors des regroupements d'entreprises
- Cas pratique : Les participants évaluent les impôts différés issus d'un lot de retraitements.

M3 Déficits reportables et recouvrabilité

- Justifier l'activation
- Conditions d'activation des déficits reportables
- Horizon de consommation et plan d'affaires de référence
- Limitation d'imputation et incidence sur l'actif reconnu
- Revue annuelle et dépréciation des actifs d'impôt
- Atelier : Chaque participant argumente l'activation ou non d'un déficit à partir d'un plan d'affaires.

M4 Comptabilisation et annexe

- Rendre le poste lisible
- Écritures d'impôt différé dans le tableau de consolidation
- Répartition entre résultat et capitaux propres
- Construction de la preuve d'impôt
- Informations attendues en annexe et échanges avec les auditeurs
- Mise en situation : Un participant présente la preuve d'impôt du groupe aux commissaires aux comptes.

04 Modalités pédagogiques, méthodes et moyens

MODALITÉS PÉDAGOGIQUES
À distance

LIEU / FORMAT
Dans vos locaux — jusqu'à 10 collaborateurs, À distance — Classe virtuelle

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 1 590 € 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