FISCALITÉ

Preuve d'impôt : calculer le TEI, justifier les impôts différés et documenter l'annexe

La charge d'impôt consolidée ne correspond jamais au produit du résultat par le taux normal. Les différences temporelles les déficits activés et les retraitements de consolidation creusent l'écart et la preuve d'impôt se construit souvent dans l'urgence de la clôture. Les auditeurs demandent une justification ligne par ligne et l'annexe reste difficile à documenter. Cette journée est consacrée à la construction de la preuve d'impôt. Le participant recense les impôts différés actifs et passifs, apprécie leur recouvrabilité, reconstitue le taux effectif d'impôt du groupe puis rédige les éléments d'annexe attendus en tenant compte des spécificités de l'intégration fiscale.

DURÉE	MODALITÉ	TARIF	DÉLAI D'ACCÈS
1 jour — 7 h	**Présentiel**	**À partir de 1 478 € 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 fiscalistes de groupe directeurs comptables et auditeurs financiers.

PRÉREQUIS
Pratique de la consolidation et de la fiscalité des groupes

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 sources d'impôts différés actifs et passifs d'un groupe
- Apprécier la recouvrabilité des impôts différés actifs et documenter l'analyse
- Construire la preuve d'impôt en réconciliant charge théorique et charge comptabilisée
- Analyser les écarts du taux effectif d'impôt entre deux exercices
- Rédiger les informations relatives à l'impôt attendues en annexe

03 Programme détaillé

M1 Impôts différés du groupe

- Recenser avant de calculer
- Origine des différences temporelles et méthode du report variable
- Impôts différés issus des retraitements de consolidation
- Déficits reportables et conditions de leur activation
- Appréciation de la recouvrabilité et horizon retenu
- Traitement d'un changement de taux
- Atelier : Les participants recensent et chiffrent les impôts différés d'un groupe à partir de ses retraitements.

M2 Construction de la preuve d'impôt

- Réconcilier théorie et comptabilité
- Passage du résultat avant impôt à la charge théorique
- Effets des différences permanentes
- Incidence de l'intégration fiscale et des filiales étrangères
- Éléments non récurrents et actifs non reconnus
- Cas pratique : Chaque groupe construit la preuve d'impôt d'un exercice et justifie chaque ligne de réconciliation.

M3 Taux effectif et informations en annexe

- Expliquer et documenter
- Décomposition du taux effectif d'impôt par nature d'écart
- Comparaison entre deux exercices et explication des variations
- Informations à porter en annexe des comptes consolidés
- Préparation des justificatifs pour les auditeurs
- Mise en situation : Chaque participant explique la variation du taux effectif d'impôt à un auditeur joué par le groupe.

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 1 478 € 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 26/09/2026. 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