

# Impôts différés et preuve d'impôt

(1/1)

## INFORMATIONS

### DURÉE

Présentiel : 1 journée  
Distanciel : 2 demi-journées  
Soit 7h au total

### PRIX 2023

Présentiel : 1 050 € HT / personne  
Distanciel : 840 € HT / personne

### PRIX 2024

Présentiel : 1 090 € HT / personne  
Distanciel : 890 € HT / personne

Tarif TTC calculé en fonction du taux de TVA en vigueur à la date de réalisation de la formation.

### DATES ET LIEUX

[Consultez les sessions programmées](#)

### FORMATEUR

Expert KPMG

### NATURE DE L'ACTION

Cette action de formation entre dans le champ d'application de l'article L 6313-1 du Code du Travail

### SUIVI DE L'ACTION ET APPRÉCIATION DES RÉSULTATS

Ceux-ci sont effectués conformément à l'article L6353-1 du Code du Travail

### SANCTION DE LA FORMATION

Attestation de formation

## RENSEIGNEMENTS ET INSCRIPTIONS

[Contactez votre conseiller régional](#)

[www.formation.kpmg.fr](http://www.formation.kpmg.fr)

Déclaration d'activité enregistrée sous le numéro 11920002792 auprès du préfet de la région Ile de France

KPMG Academy, association fondée par KPMG S.A., membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais («private company limited by guarantee»).

Association régie par la loi du 1er juillet 1901 et le décret du 16 août 1901 enregistrée à la Préfecture des Hauts-de-Seine sous le n° W9 22 00 3006. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

Siège social : Tour Eqho – 2 avenue Gambetta - CS 60055 – 92066 Paris La Défense Cedex  
N° Siret : 309 660 637 00039  
TVA Union Européenne : FR 223 096 60 637

## CONTENU

### PUBLIC CONCERNÉ

- Responsables financiers, comptables et consolidateurs souhaitant approfondir les aspects techniques liés aux impôts différés
- Responsables normes

### PRÉREQUIS

- Aucun

### OBJECTIFS

- Acquérir les bases techniques et méthodologiques permettant de traiter efficacement les impôts différés et de réaliser une preuve d'impôt

### DÉMARCHE PÉDAGOGIQUE, DOCUMENTATION REMISE ET ÉVALUATION

- Démarche méthodique et structurée pour faciliter l'apprentissage
- Cas pratique et mises en situation pour une application immédiate
- Personnalisation de la formation à travers une large place laissée aux échanges
- Support de formation transmis à chaque participant
- Questionnaire réalisé afin d'évaluer les compétences acquises
- Evaluation de la satisfaction et de l'engagement

### RECOMMANDATIONS (DISTANCIEL)

- Microsoft Teams
- Webcam et microphone fonctionnels
- Connexion internet à haut débit

## PROGRAMME

### INTRODUCTION

- Approche IAS 12 comparée aux règles françaises
- L'enjeu des impôts différés
- L'approche bilantielle

### IMPÔT EXIGIBLE : RAPPELS

- Détermination de l'assiette et de l'impôt en France

### IMPÔTS DIFFÉRÉS : SOURCES, ÉVALUATION ET SUIVI

- Le recensement des différences temporaires
- Les différences permanentes ou exemptions
- Le choix du taux d'imposition
- La méthode du report variable
- L'évaluation des impôts différés actifs et passifs
- L'activation des déficits fiscaux et la mise en œuvre d'un tax planning

### PREUVE D'IMPÔT OU « TAX PROOF »

- A quoi sert-elle ?
- Taux théorique et taux effectif d'impôt
- Modalités pratiques d'établissement
- Les présentations possibles et les plus courantes en pratique
- Les écarts de preuve d'impôt les plus récurrents

### PRÉSENTATION ET INFORMATIONS EN ANNEXE

- Règles de compensation des actifs et passifs d'impôts différés
- Explication et illustration des informations à présenter en annexe

