

Impôts différés et preuve d'impôt

(1/1)

INFORMATIONS

DURÉE

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

PRIX 2024

Présentiel / : Distanciel : 890 € HT /
personne

PRIX 2025

Présentiel / : Distanciel : 1 200 € 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
en région](#)

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](#)

<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 Egho – 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

