

TEI, impôts différés et preuve d'impôt

Déterminer et maîtriser le Taux Effectif d'Imposition (TEI) dans les groupes

Code
1279

Durée
1 jour / 7 heures

Tarif Inter*
1 478 € HT

*Repas inclus (en présentiel)

PUBLIC

Fiscalistes – Avocats de groupes consolidés – Responsables administratifs et financiers – Consolideurs

PRÉ-REQUIS

Pratiquer la fiscalité d'entreprise

NIVEAU D'EXPERTISE

Expertise

LES POINTS FORTS

Co-animation par un directeur fiscal et un consolideur de groupes internationaux

Nombreux exemples et discussions à partir de l'étude de rapports annuels de grands groupes

MOYENS PÉDAGOGIQUES

- Dispositif de formation structuré autour du transfert des compétences
- Acquisition des compétences opérationnelles par la pratique et l'expérimentation
- Apprentissage collaboratif lors des moments synchrones
- Parcours d'apprentissage en plusieurs temps pour permettre engagement, apprentissage et transfert
- Formation favorisant l'engagement du participant pour un meilleur ancrage des enseignements

SATISFACTION ET EVALUATION

- L'évaluation des compétences sera réalisée tout au long de la formation par le participant lui-même (auto-évaluation) et/ou le formateur selon les modalités de la formation
- Evaluation de l'action de formation en ligne sur votre espace participant :
 - ▶ A chaud, dès la fin de la formation, pour mesurer votre satisfaction et votre perception de l'évolution de vos compétences par rapport aux objectifs de la formation. Avec

Objectifs pédagogiques

- S'approprier les principes de détermination du Taux Effectif d'Imposition (TEI)
- Effectuer la preuve d'impôt
- Disposer des clés de gestion de la charge d'impôt d'un groupe international

Programme de la formation

Engagement

Vous vous engagez dans votre formation. Connectez-vous sur votre espace participant et complétez votre questionnaire préparatoire. Votre formateur recevra vos objectifs de progrès. Auto-évaluez vos compétences pour suivre vos progrès à l'issue de votre formation.

S'approprier les principes de détermination du Taux Effectif d'Imposition (TEI)

Définir le TEI

- Ses composantes
- L'impact de sa variation sur la valeur du groupe

Traiter l'impôt dans les comptes consolidés et construire le TEI

- La notion d'impôt exigible en normes IFRS
- La constatation d'impôts différés : les principes de base – les modalités de calcul : sources d'impôts différés actifs ou passifs, taux d'impôt à retenir
- La comptabilisation de l'impôt en IFRS via les réserves ou le résultat
- Le suivi des impôts différés : la méthode du report fixe – la méthode du report variable
- La gestion des impôts différés : la ventilation des impôts différés pour un suivi efficace – l'échéancier de résorption – le suivi et l'apurement
- L'impact des impôts différés sur la formation du résultat et du patrimoine du groupe
- La présentation des impôts dans les comptes
- Illustrations : calcul d'un TEI avec ou sans impôts différés – détermination des impôts différés dans le cadre d'une acquisition de 100% des titres d'une société, en présence de dépréciation des titres ou d'un goodwill

vos accord, votre note globale et vos verbatims seront publiés sur notre site au travers d'Avis Vérifiés, solution Certifiée NF Service

- ▶ A froid, 60 jours après la formation pour valider le transfert de vos acquis en situation de travail
- Suivi des présences et remise d'une attestation individuelle de formation ou d'un certificat de réalisation

ACCOMPAGNEMENT FORMATION À DISTANCE

En cas de nécessité, une assistance technique et pédagogique est joignable entre 8h30 et 18h (jours ouvrés):

- par téléphone : 01 83 10 10 10
- par mail : care-formation@lefebvre-dalloz.fr

Une réponse immédiate est apportée ; si besoin, le demandeur est mis en relation avec un expert dans un délai maximum de 48h.

Effectuer la preuve d'impôt

S'approprier les modalités d'établissement de la preuve d'impôt, outil indispensable pour comprendre la charge d'impôt du groupe

- Les principaux éléments de rapprochement
- Le choix du taux de l'impôt de référence
- Illustration : impact des dépréciations d'impôts différés

Exploiter la preuve d'impôt

- L'objectif de la preuve d'impôt : validation et anticipation de la charge d'impôt
- Son utilité en communication interne et externe
- Illustration : calcul des impôts différés et présentation de la preuve d'impôt pour une société disposant de déficits reportables

Disposer des clés de gestion de la charge d'impôt d'un groupe international

Gérer le TEI

- Les objectifs de la gestion du TEI : anticiper les stratégies fiscales neutres ou positives sur le TEI – maîtriser la volatilité du TEI – traduire le TEI en éléments financiers
- La traduction du TEI en éléments financiers : le coût d'un point de TEI – la correspondance entre un point de TEI et un pourcentage de résultat net, de dividendes complémentaires...
- Les acteurs de la gestion du TEI : entre complémentarité et conflit d'intérêts

S'approprier le processus de gestion du TEI

- Les piliers : tax compliance et reporting fiscal
- La maîtrise des risques : indicateurs et cartographie
- Le TEI et la stratégie fiscale
- Illustrations : exemple chiffré de reporting fiscal : des données brutes aux états de restitution – construction d'une cartographie des risques fiscaux
- Partage d'expérience : peut-on piloter le TEI ? Peut-on agir sur sa volatilité ? La formation est principalement axée IFRS mais les normes US et French GAAP pourront être abordées suivant le souhait des participants, à préciser avant la formation

Transfert

Votre parcours de formation se poursuit dans votre espace participant. Connectez-vous pour accéder aux ressources, auto-évaluer vos compétences acquises pendant votre formation et faciliter la mise en œuvre de vos engagements dans votre contexte professionnel.

A noter

En amont et en aval de la formation, le positionnement pédagogique sera effectué à l'aide d'un questionnaire d'auto-positionnement.

Prochaines sessions

...

PARIS

- 18 Sep. 2026 – Session Garantie
- 18 Nov. 2026
- 10 Déc. 2026

