

Formation «Les impôts différés dans les établissements de crédit»

REFERENCE : 105

1. Objectif général

- Comprendre le concept de détermination des impôts différés et savoir l'appliquer à la banque.
- Identifier et maîtriser les principales difficultés.
- Mesurer l'impact des normes CRC 99-02 et IAS 12 sur les impôts différés.
- Intégrer les conséquences de l'intégration fiscale sur les impôts différés.

2. Participants

- Responsables et collaborateurs des services comptables.
- Responsables et collaborateurs fiscaux de la banque.

3. Connaissances requises

- Notions de fiscalité et de banque.
- Notions de comptabilité en normes IFRS ou de consolidation

4. Durée

- 1 jour.

5. Supports et moyens pédagogiques

- Documentation en power point.
- Alternance d'illustrations et d'exercices pratiques.
- QCU, tests, questions/réponses pour vérifier, réviser et confirmer les acquis.

6. Animateurs

- Patricia JACOB.

Langue

- Français.

7. Homologation CNCC

- Non.

JOUR 1			
<i>Temps</i>	<i>Objectifs pédagogiques</i>	<i>Contenu et activités</i>	<i>Supports et moyens pédagogiques</i>
TOUR DE TABLE			
9h00-9h30	Prise de connaissance du groupe et de ses attentes.	Recueil des attentes, rappel des objectifs et distribution des supports.	Paper-board.
PARTIE 1 : GRANDS PRINCIPES			
9h30-10h30	Décrire les règles de constatation des impôts différés.	Impôt exigible et impôt différé. Norme IAS12. Approche bilantielle. Report variable. Intégration fiscale.	Support power point. Exemples. Quizz/QCU.
10h30-10h45	Pause café.		
PARTIE 2 : DETERMINATION DE L'IMPOT			
10h45-12h30	Reconnaître les bases d'impôt différé selon les référentiels.	Impôt différé en social (norme française). Impôt différé en IFRS.	Support power point. Exercices.
12h30-14h00	Pause déjeuner.		
PARTIE 3 : SPECIFICITES BANCAIRES			
14h00-15h30	Appliquer le calcul des impôts différés à des spécificités bancaires.	Provision à moyen et long terme. Autres éléments de capitaux (OCI) : Capitaux propres hybrides. Réserves de titres AFS,... ...	Support power point. Quizz/QCU.
15h30-15h45	Pause café.		
PARTIE 4 : CAS DE SYNTHESE			
15h45-17h30	Mettre en pratique les acquis de la formation	Cas pratique d'ensemble.	Cahier d'exercices.
PARTIE 5 : SYNTHESE ET CONCLUSION			
17h00-17h30	Vérifier et valider des acquis. Évaluer la formation.	Synthèse de la journée. Quiz et correction orale. Évaluation de la formation.	Quiz/QCU. Questions/réponses. Fiches d'évaluation.