

**Chapitre 2370**

Contrôle des comptes consolidés IFRS

**Impôts, droits et taxes**



[Section 100. IAS 12 – Impôts sur le résultat 3](#_Toc459821802)

[1. HISTORIQUE 3](#_Toc459821803)

[1.1. Historique au niveau de l’Union européenne 3](#_Toc459821804)

[1.2. Textes en cours d’adoption par la Communauté européenne 3](#_Toc459821805)

[1.3. Textes en cours d’adoption par l’IASB 3](#_Toc459821806)

[1.4. Projets IASB 3](#_Toc459821807)

[2. NORMES ET INTERPRETATIONS LIEES 4](#_Toc459821808)

[3. REJETS IFRIC LIES 4](#_Toc459821809)

[4. RECOMMANDATIONS AMF ET ESMA 4](#_Toc459821810)

[4.1. Recommandations AMF 4](#_Toc459821811)

[4.2. Décisions ESMA 5](#_Toc459821812)

[5. RAPPELS SUR LA NORME 5](#_Toc459821813)

[6. RESSOURCES MISES A DISPOSITION 5](#_Toc459821814)

[Section 110. SIC 25 – Impôts sur le résultat - Changements de statut fiscal d'une entreprise ou de ses actionnaires 5](#_Toc459821815)

[1. HISTORIQUE 5](#_Toc459821816)

[1.1. Historique au niveau de l’Union européenne 5](#_Toc459821817)

[1.2. Textes en cours d’adoption par la Communauté européenne 6](#_Toc459821818)

[1.3. Textes en cours d’adoption par l’IASB 6](#_Toc459821819)

[1.4. Projets IASB 6](#_Toc459821820)

[2. NORMES ET INTERPRETATIONS LIEES 6](#_Toc459821821)

[3. REJETS IFRIC LIES 6](#_Toc459821822)

[4. RECOMMANDATIONS AMF ET DECISIONS ESMA 6](#_Toc459821823)

[4.1. Recommandations AMF 6](#_Toc459821824)

[4.2. Décisions ESMA 6](#_Toc459821825)

[5. RAPPELS SUR L’INTERPRETATION 6](#_Toc459821826)

[6. RESSOURCES MISES A DISPOSITION 6](#_Toc459821827)

[Section 200. IFRIC 21 – Droits et taxes 7](#_Toc459821828)

[1. HISTORIQUE 7](#_Toc459821829)

[1.1. Historique au niveau de l’Union européenne 7](#_Toc459821830)

[1.2. Textes en cours d’adoption par la Communauté européenne 7](#_Toc459821831)

[1.3. Textes en cours d’adoption par l’IASB 7](#_Toc459821832)

[1.4. Projets IASB 7](#_Toc459821833)

[2. NORMES ET INTERPRETATIONS LIEES 7](#_Toc459821834)

[3. REJETS IFRIC LIES 7](#_Toc459821835)

[4. RECOMMANDATIONS AMF ET DECISIONS ESMA 8](#_Toc459821836)

[4.1. Recommandations AMF 8](#_Toc459821837)

[4.2. Décisions ESMA 8](#_Toc459821838)

[5. RAPPELS SUR L’INTERPRETATION 8](#_Toc459821839)

[6. RESSOURCES MISES A DISPOSITION 8](#_Toc459821840)

1. IAS 12 – Impôts sur le résultat
   1. HISTORIQUE
      1. Historique au niveau de l’Union européenne

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **DATE D'ADOPTION IASB** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR IASB** | **DATE D'ADOPTION UE** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR UE** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| Norme | Impôts sur le résultat | 01/10/1996 | 01/01/1998 | 29/09/2003 | 16/10/2003 | En vigueur |
| Amendement | Suite à l'adoption d'IAS 39 | 31/03/2004 | 01/01/2005 | 19/09/2004 | 01/01/2005 | En vigueur |
| Amendement de cohérence des normes | Suite à l'adoption d'IFRS 3 | 31/03/2004 | 01/01/2005 | 19/09/2004 | 01/01/2005 | En vigueur |
| Amendement de cohérence des normes | Suite à la révision d'IAS 1, IAS 8, IAS 21 | 18/12/2003 | 01/01/2005 | 29/12/2004 | 01/01/2005 | En vigueur |
| Amendement de cohérence des normes | Suite à l'adoption d'IFRS 2 | 19/04/2004 | 01/01/2005 | 04/02/2005 | 07/02/2005 | En vigueur |
| Amendement de cohérence des normes | Suite à la révision d'IAS 1 | 06/09/2007 | 01/01/2009 | 17/12/2008 | 01/01/2009 | En vigueur |
| Amendement | Suite à la révision d'IFRS 3 | 10/01/2008 | 01/07/2009 | 03/06/2009 | 01/07/2009 | En vigueur |
| Amendement | Suite à l'amendement d'IAS 1 Présentation des autres éléments du résultat global | 16/06/2012 | 01/07/2012 | 05/06/2012 | 01/07/2012 | En vigueur |
| Amendement | Suite à l'adoption d'IFRS 11 | 12/05/2011 | 01/01/2013 | 11/12/2012 | 01/01/2014 | En vigueur |
| Amendement | Impôt différé: recouvrement des actifs sous-jacents | 20/12/2010 | 01/01/2012 | 11/12/2012 | 01/01/2013 | En vigueur |

* + 1. Textes en cours d’adoption par la Communauté européenne

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **DATE D'ADOPTION IASB** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR IASB** | **DATE D'ADOPTION UE** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR UE** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| Amendement | Comptabilisation d’actifs d’impôt différé au titre de pertes latentes | 19/01/2016 | 01/01/2017 | QA 2016 | 01/01/2017 | Non applicable |

* + 1. Textes en cours d’adoption par l’IASB

Aucun

* + 1. Projets IASB

Aucun

* 1. NORMES ET INTERPRETATIONS LIEES
* **IFRIC 7** – *Application de l’approche du retraitement dans le cadre d’IAS 29 Information financière dans les économies hyperinflationnistes*
* **SIC 25** - *Impôt sur le résultat - Changements de statut fiscal d'une entreprise ou de ses actionnaires*
* ***SIC 21*** *– Impôt sur le résultat - Recouvrement des actifs non amortissables réévalués.*Le texte a été abrogé suite à l'amendement d'IAS 12 sur *Impôt différé: recouvrement des actifs sous-jacents*
  1. REJETS IFRIC LIES

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **Date de décision** |
| Rejet | Comptabilisation et évaluation des actifs d'impôts différés lorsqu'une entité est déficitaire | 22/05/2014 |
| Rejet | Impact d'une réorganisation interne sur les montants d'impôts différés liés au goodwill | 22/05/2014 |
| Rejet | Comptabilisation de l'impôt exigible lors d'une position fiscale incertaine | 30/07/2014 |
| Demande d'analyse à l'IASB | Clarification sur le calcul de l'impôt différé lorsqu'une entité détient une filiale qui détient ayant un seul actif | 24/07/2014 |
| Rejet | Choix du taux d'imposition applicable à l'évaluation de l'impôt différé relatif à un investissement dans une entreprise associée dans une juridication ayant plusieurs taux applicables | 24/03/2015 |
| Rejet | Comptabilisation par le compte de résultat des impôts différés pour les différences temporelles découlant de l'incidence des variations des taux de change sur les bases fiscales des actifs non courants | 12/01/2016 |

* 1. RECOMMANDATIONS AMF ET ESMA
     1. Recommandations AMF

| **TYPE** | **TITRE** | **Référence Texte** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Recommandation | Conséquences de la crise sur les impôts différés actifs | 2009-28 | Comptes 2009 | En vigueur |
| Recommandation | Conséquences possibles de la crise sur les impôts différés passifs | 2009-28 | Comptes 2009 | En vigueur |
| Recommandation | Comptabilisation d’actifs d’impôts différés sur reports déficitaires | 2011-16 | Comptes 2011 | En vigueur |
| Recommandation | Dépréciation d’actifs corporels et incorporels | 2011-16 | Comptes 2011 | En vigueur |
| Recommandation | Réconciliation de l’impôt et du bénéfice comptable | 2013-19 | Comptes 2013 | En vigueur |
| Recommandation | Impôts différés actifs et passifs | 2013-19 | Comptes 2013 | En vigueur |
| Recommandation | Classement de la taxe de 3% sur les dividendes | 2013-19 | Comptes 2013 | En vigueur |
| Recommandation | Classement du Crédit d’impôt pour la Compétitivité et l’Emploi (CICE) | 2013-19 | Comptes 2013 | En vigueur |

* + 1. Décisions ESMA

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **Référence Texte** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| Décision | Actif d'impôt différé | EECS/1207-05 | 01/07/2004 | En vigueur |
| Décision | Actif d'impôt différé | EECS/1208-10 | 01/01/2006 | En vigueur |
| Décision | Traitement comptable des ajustements d'impôts sur les bénéfices | EECS/0111-06 | 01/01/2008 | En vigueur |
| Décision | Actif d'impôt différé provenant de déficits fiscaux reportables | EECS/0213-10 | 01/01/2011 | En vigueur |
| Décision | Reconnaissance d’actifs d'impôts différés liée à une moins-value attendue sur la cession d’une filiale | EECS/0214-07 | 01/01/2013 | En vigueur |
| Décision | Comptabilisation des effets de l’application d’un régime fiscal spécifique à des actifs nouvellement acquis | EECS/0214-08 | 01/01/2011 | En vigueur |

* 1. RAPPELS SUR LA NORME
  2. RESSOURCES MISES A DISPOSITION
* [QFF10.X001](../../Outils%20et%20modèles/AUTRES%20MISSIONS/Q/QF/QFF/QFF10.X001.xlsm) - Questionnaire sur les impôts (IAS 12)

1. SIC 25 – Impôts sur le résultat - Changements de statut fiscal d'une entreprise ou de ses actionnaires
   1. HISTORIQUE
      1. Historique au niveau de l’Union européenne

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **DATE D'ADOPTION IASB** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR IASB** | **DATE D'ADOPTION UE** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR UE** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| Interprétation | Impôt sur le résultat - Changements de statut fiscal d'une entreprise ou de ses actionnaires | 11/07/2000 | 15/07/2000 | 29/09/2003 | 16/10/2003 | En vigueur |
| Amendement de cohérence des normes | Suite à la révision d'IAS 8 | 18/12/2003 | 01/01/2005 | 29/12/2004 | 01/01/2005 | En vigueur |
| Amendement de cohérence des normes | Suite à la révision d'IAS 1 | 06/09/2007 | 01/01/2009 | 17/12/2008 | 01/01/2009 | En vigueur |

* + 1. Textes en cours d’adoption par la Communauté européenne

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **DATE D'ADOPTION IASB** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR IASB** | **DATE D'ADOPTION UE** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR UE** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| Amendement | Comptabilisation d’actifs d’impôt différé au titre de pertes latentes | 19/01/2016 | 01/01/2017 | QA 2016 | 01/01/2017 | Non applicable |

* + 1. Textes en cours d’adoption par l’IASB

Aucun

* + 1. Projets IASB

Aucun

* 1. NORMES ET INTERPRETATIONS LIEES
* **IAS 12** – *Impôts sur le résultat*
  1. REJETS IFRIC LIES

Aucun

* 1. RECOMMANDATIONS AMF ET DECISIONS ESMA
     1. Recommandations AMF

Aucune

* + 1. Décisions ESMA

Aucune

* 1. RAPPELS SUR L’INTERPRETATION
  2. RESSOURCES MISES A DISPOSITION

1. IFRIC 21 – Droits et taxes
   1. HISTORIQUE
      1. Historique au niveau de l’Union européenne

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **DATE D'ADOPTION IASB** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR IASB** | **DATE D'ADOPTION UE** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR UE** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| Interprétation | Droits et Taxes | 20/05/2013 | 01/01/2014 | 13/06/2014 | 17/06/2014 | En vigueur |

* + 1. Textes en cours d’adoption par la Communauté européenne

Aucun

* + 1. Textes en cours d’adoption par l’IASB

Aucun

* + 1. Projets IASB

Aucun

* 1. NORMES ET INTERPRETATIONS LIEES
* **IAS 1 –** *Présentation des états financiers*
* **IAS 8 –** *Principes comptables, changements d'estimations comptables et erreurs*
* **IAS 12 –** *Impôts sur le résultat*
* **IAS 20 –** *Comptabilisation des subventions publiques et informations à fournir sur l'aide publique*
* **IAS 24 –** *Informations à fournir sur les parties liées*
* **IAS 34 –** *Information financière intermédiaire*
* **IAS 37 –** *Provisions, passifs éventuels et actifs éventuels*
* **IFRIC 6 –** *Passifs découlant de la participation à un marché déterminé — Déchets d'équipements électriques et électroniques*
  1. REJETS IFRIC LIES

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **Date de décision** |
| Rejet | Identification d'une obligation actuelle de payer une taxe qui est liée à un seuil de prorata d'activité tel qu'un seuil d'activité annuelle | 02/04/2014 |
| Rejet | Taxes levées sur les immobilisations corporelles de production | 27/01/2015 |

* 1. RECOMMANDATIONS AMF ET DECISIONS ESMA
     1. Recommandations AMF

Aucune

* + 1. Décisions ESMA

Aucune

* 1. RAPPELS SUR L’INTERPRETATION
  2. RESSOURCES MISES A DISPOSITION
* [QFF15.X001](../../Outils%20et%20modèles/AUTRES%20MISSIONS/Q/QF/QFF/QFF15.X001.xlsx) - Analyse des droits et taxes en Europe (IFRIC 21)