

Oracle® Hyperion Tax Provision

Guide de l'utilisateur

Version 11.2.0

F28792-01

Novembre 2019

Auteur principal : EPM Information Development Team

Ce logiciel et la documentation qui l'accompagne sont protégés par les lois sur la propriété intellectuelle. Ils sont concédés sous licence et soumis à des restrictions d'utilisation et de divulgation. Sauf stipulation expresse de votre contrat de licence ou de la loi, vous ne pouvez pas copier, reproduire, traduire, diffuser, modifier, accorder de licence, transmettre, distribuer, exposer, exécuter, publier ou afficher le logiciel, même partiellement, sous quelque forme et par quelque procédé que ce soit. Par ailleurs, il est interdit de procéder à toute ingénierie inverse du logiciel, de le désassembler ou de le décompiler, excepté à des fins d'interopérabilité avec des logiciels tiers ou tel que prescrit par la loi.

Les informations fournies dans ce document sont susceptibles de modification sans préavis. Par ailleurs, Oracle Corporation ne garantit pas qu'elles soient exemptes d'erreurs et vous invite, le cas échéant, à lui en faire part par écrit.

Si ce logiciel, ou la documentation qui l'accompagne, est livré sous licence au Gouvernement des Etats-Unis, ou à quiconque qui aurait souscrit la licence de ce logiciel pour le compte du Gouvernement des Etats-Unis, la notice suivante s'applique :

U.S. GOVERNMENT END USERS:

Oracle programs (including any operating system, integrated software, any programs embedded, installed or activated on delivered hardware, and modifications of such programs) and Oracle computer documentation or other Oracle data delivered to or accessed by U.S. Government end users are "commercial computer software" or "commercial computer software documentation" pursuant to the applicable Federal Acquisition Regulation and agency-specific supplemental regulations. As such, the use, reproduction, duplication, release, display, disclosure, modification, preparation of derivative works, and/or adaptation of i) Oracle programs (including any operating system, integrated software, any programs embedded, installed or activated on delivered hardware, and modifications of such programs), ii) Oracle computer documentation and/or iii) other Oracle data, is subject to the rights and limitations specified in the license contained in the applicable contract. The terms governing the U.S. Government's use of Oracle cloud services are defined by the applicable contract for such services. No other rights are granted to the U.S. Government.

Ce logiciel ou matériel a été développé pour un usage général dans le cadre d'applications de gestion des informations. Ce logiciel ou matériel n'est pas conçu ni n'est destiné à être utilisé dans des applications à risque, notamment dans des applications pouvant causer un risque de dommages corporels. Si vous utilisez ce logiciel ou ce matériel dans le cadre d'applications dangereuses, il est de votre responsabilité de prendre toutes les mesures de secours, de sauvegarde, de redondance et autres mesures nécessaires à son utilisation dans des conditions optimales de sécurité. Oracle Corporation et ses affiliés déclinent toute responsabilité quant aux dommages causés par l'utilisation de ce logiciel ou matériel pour des applications dangereuses.

Oracle et Java sont des marques déposées d'Oracle Corporation et/ou de ses affiliés. Tout autre nom mentionné peut correspondre à des marques appartenant à d'autres propriétaires qu'Oracle.

Intel et Intel Xeon sont des marques ou des marques déposées d'Intel Corporation. Toutes les marques SPARC sont utilisées sous licence et sont des marques ou des marques déposées de SPARC International, Inc. AMD, Opteron, le logo AMD et le logo AMD Opteron sont des marques ou des marques déposées d'Advanced Micro Devices. UNIX est une marque déposée de The Open Group. Microsoft, Windows, PowerPoint, Word, Excel, Access, Office, Outlook, Visual Studio, Visual Basic, Internet Explorer, Active Directory et SQL Server sont des marques déposées ou des marques de Microsoft Corporation aux Etats-Unis et/ou dans d'autres pays.

Ce logiciel ou matériel et la documentation qui l'accompagne peuvent fournir des informations ou des liens donnant accès à des contenus, des produits et des services émanant de tiers. Oracle Corporation et ses affiliés déclinent toute responsabilité ou garantie expresse quant aux contenus, produits ou services émanant de tiers, sauf mention contraire stipulée dans un contrat entre vous et Oracle. En aucun cas, Oracle Corporation et ses affiliés ne sauraient être tenus pour responsables des pertes subies, des coûts occasionnés ou des dommages causés par l'accès à des contenus, produits ou services tiers, ou à leur utilisation, sauf mention contraire stipulée dans un contrat entre vous et Oracle.

Table des matières

Accessibilité de la documentation.....	vii
Commentaires sur la documentation.....	ix
1 A propos de Tax Provision	
Présentation	1-1
Processus Tax Provision	1-2
Rôles utilisateur.....	1-3
Formulaires.....	1-5
2 Utilisation de Tax Provision	
Gestion des partenariats	2-1
Calcul des provisions pour impôts provisoires.....	2-2
Méthodes de conversion.....	2-4
Taux de change de dérogation.....	2-5
Bilan de l'assiette fiscale.....	2-5
Gestion du processus	2-7
3 Processus d'imposition national	
Taux d'imposition.....	3-1
Taux d'imposition consolidé.....	3-2
Automatisation des taxes.....	3-3
Provisions à court terme	3-3
Résultat net avant imposition.....	3-4
Ecart permanents et temporaires.....	3-5
Impôts régionaux déductibles/ Autres impôts	3-5
Pertes fiscales	3-6
Crédits d'impôt.....	3-6
Eléments de provision supplémentaires.....	3-6
Pertes fiscales.....	3-7
Crédits d'impôt	3-8

Acquisitions	3-9
Ecart temporeux	3-9
Impôt différé.....	3-12
Taux d'imposition effectif légal et consolidé	3-16
Reconduction de compte de taxes (TARF).....	3-16
Bilan de l'assiette fiscale.....	3-19
Rendement sur provisions.....	3-20
Masque de saisie supplémentaire - Ajustements du bilan	3-21
Masque de saisie supplémentaire - Amendes et pénalités	3-21

4 Processus d'imposition régional

Provisions à court terme régionales.....	4-1
Résultat net avant imposition.....	4-3
Ecart permanents et temporeux.....	4-3
Impôts régionaux déductibles/ Autres impôts et extourne	4-3
Pertes fiscales	4-4
Crédits d'impôt.....	4-4
Eléments de provision supplémentaires.....	4-4
Acquisitions régionales.....	4-5
Ecart temporeux régionaux	4-5
Impôt différé régional	4-8
Taux d'imposition effectif légal régional.....	4-11
Compensation juridictionnelle	4-12
Rendement sur les provisions - régional.....	4-12

5 Processus d'écriture de journal et de note de renvoi fiscale

Ecriture de journal	5-1
Note de renvoi fiscale.....	5-2
Navigation dans les comptes de taxes.....	5-5

6 Ecrans personnalisés Tax Provision

Propriétés personnalisées	6-1
Propriétés d'entité.....	6-2
Propriétés de juridiction	6-3
Propriétés de comptes permanents.....	6-3
Propriétés de comptes temporeux.....	6-5
Automatisation de la perte nette d'exploitation.....	6-6
Soldes d'ouverture par scénario	6-6
Automatisation du rendement sur provisions	6-6
Administration fiscale.....	6-7
Automatisation du RàN du compte de taxes	6-7
Automatisation des taxes.....	6-8
Validations.....	6-9

A Sources et flux de données

Provisions à court terme	A-1
Pertes fiscales.....	A-1
Crédits d'impôt	A-2
Ecart temporels	A-2
Impôt différé.....	A-3
Impôt différé pour la TARF.....	A-3
Rendement sur provisions.....	A-4
Taux d'imposition effectif légal	A-4
Taux d'imposition effectif consolidé	A-4
Provisions à court terme régionales	A-5
Pertes fiscales régionales.....	A-5
Crédits d'impôt régionaux.....	A-6
Ecart temporels régionaux	A-6
Impôt différé régional	A-6
Impôt différé pour le report des soldes de compte de taxes - régional	A-7
Rendement sur provisions régional	A-7
Taux d'imposition effectif légal régional.....	A-7
Rapprochement de taux d'imposition effectif consolidé	A-8
Report à nouveau du compte de taxes	A-8
Ecriture de journal d'impôt	A-9
Informations à fournir dans la note de renvoi fiscale jointe à l'état financier.....	A-9

Accessibilité de la documentation

Pour plus d'informations sur l'engagement d'Oracle pour l'accessibilité de la documentation, visitez le site Web Oracle Accessibility Program, à l'adresse <http://www.oracle.com/pls/topic/lookup?ctx=acc&id=docacc>.

Accès aux services de support Oracle

Les clients Oracle qui ont souscrit un contrat de support ont accès au support électronique via My Oracle Support. Pour plus d'informations, visitez le site <http://www.oracle.com/pls/topic/lookup?ctx=acc&id=info> ou le site <http://www.oracle.com/pls/topic/lookup?ctx=acc&id=trs> si vous êtes malentendant.

Commentaires sur la documentation

Pour fournir des commentaires sur cette documentation, envoyez un courriel à l'adresse epmdoc_ww@oracle.com ou, dans une rubrique du centre d'aide Oracle, cliquez sur le bouton Commentaires situé sous la table des matières (vous devrez peut-être faire défiler la page pour visualiser le bouton).

Suivez le développement des informations EPM sur les sites de réseaux sociaux suivants :

LinkedIn - http://www.linkedin.com/groups?gid=3127051&goback=.gmp_3127051

Twitter - <http://twitter.com/hyperionepminfo>

Facebook - <http://www.facebook.com/pages/Hyperion-EPM-Info/102682103112642>

YouTube - <https://www.youtube.com/oracleepminthecloud>

A propos de Tax Provision

Ce guide s'adresse au personnel fiscal dont le rôle est d'utiliser l'application Oracle Hyperion Tax Provision.

Ce guide suppose que les utilisateurs connaissent déjà la comptabilité de l'impôt sur le revenu sous une base de comptes (par exemple, US GAAP ASC740 ou IFRS IAS12). Les utilisateurs doivent également connaître les produits de la suite Oracle Hyperion Financial Close : Oracle Hyperion Financial Management (HFM), Oracle Hyperion Financial Reporting (FR) et Oracle Smart View for Office.

Ce guide est axé sur l'utilisation de l'application Tax Provision. Pour plus d'informations sur le paramétrage et l'implémentation système, reportez-vous au *Guide de l'administrateur Oracle Hyperion Tax Provision*. Pour plus d'informations sur les produits de la suite Financial Close, reportez-vous également aux sections appropriées des guides de l'utilisateur et de l'administrateur de chaque produit.

Présentation

Oracle Hyperion Tax Provision calcule les provisions pour impôts, le taux d'imposition effectif et l'impôt différé globaux de votre entreprise aux fins du provisionnement pour impôts. L'application est conçue pour répondre aux normes de comptabilité des impôts sur le revenu sous US GAAP ASC740 et IFRS IAS12.

Tax Provision peut utiliser la même plate-forme que votre processus de clôture d'entreprise et peut donc être directement intégré en utilisant les mêmes métadonnées. Comme solution, le résultat avant impôt consolidé peut être consigné par entité juridique afin de calculer les provisions pour impôts sur le revenu consolidées. Lorsque la comptabilité de l'entreprise finalise la clôture de fin de période et que l'ensemble des montants requis, tels que les écarts permanents et temporaires, les taux d'imposition et les taux de change, sont saisis dans le système, Tax Provision calcule automatiquement les provisions pour impôts sur le revenu exigibles et différées par entité juridique et par juridiction.

A partir du calcul des provisions, Tax Provision génère une écriture de journal et un brouillon des informations à fournir dans l'état financier de l'impôt sur le revenu, complétés avec des masques de saisie annexes. Les masques de saisie annexes fournissent des détails pour les informations à fournir obligatoires dans la note de renvoi d'impôt sur le revenu jointe aux états financiers, y compris :

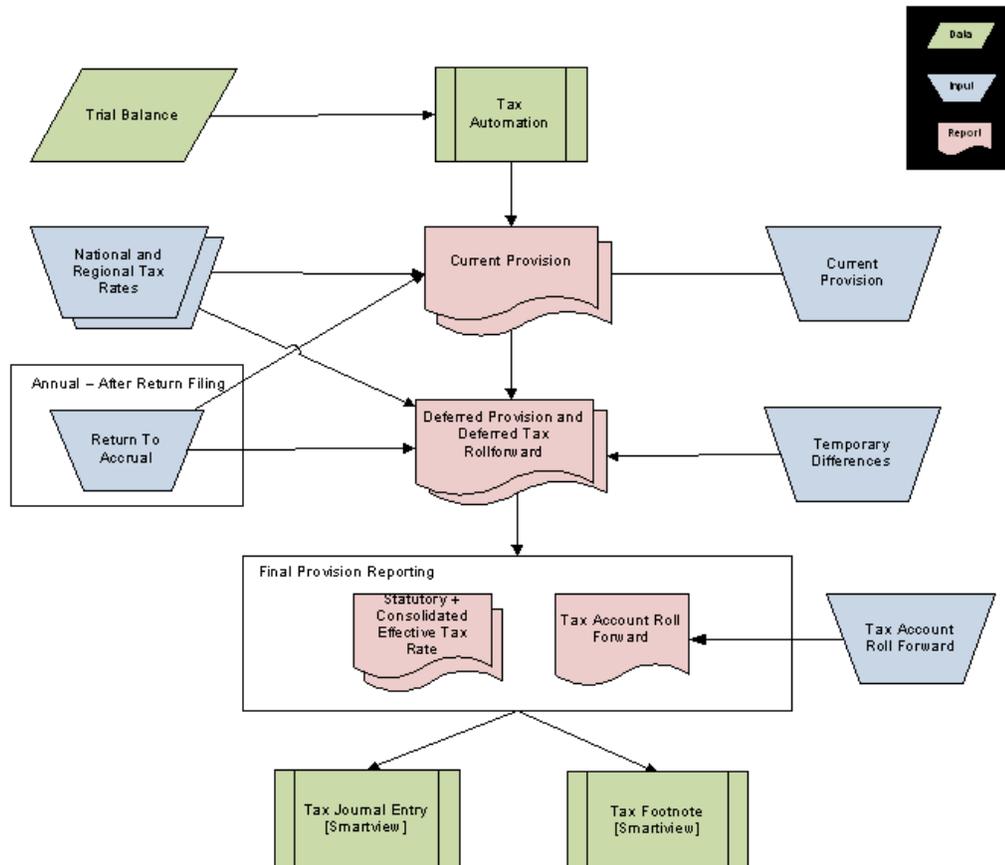
- Résultat avant impôt par entités nationales et étrangères
- Provisions pour impôts consolidées par charge d'impôts exigibles et différés
- Rapprochements de taux d'imposition effectif légal et consolidé
- Composition des actifs, du passif et de la provision pour moins-value d'impôts différés (le cas échéant)

- Table d'expiration des pertes fiscales

Processus Tax Provision

Le processus Oracle Hyperion Tax Provision vous permet de préparer des provisions pour impôts complètes en fonction des chiffres cumulés annuellement. Le processus de provisionnement global démarre au niveau de l'entité juridique dans la norme de reporting (par exemple, US GAAP, IFRS, UK GAAP) et la devise locale de votre choix.

L'organigramme ci-dessous détaille le processus d'imposition dans Tax Provision :



Pour lancer le processus, les données de la balance des comptes par entité juridique sont chargées dans Tax Provision à l'aide d'Oracle Hyperion Financial Management ou d'un autre outil de chargement des données.

Une fois les données chargées, le processus d'automatisation des taxes est exécuté pour charger et remplir les masques de saisie de provisionnement avec les données de la balance des comptes (par exemple, résultat net avant imposition, et écarts temporaires et permanents sélectionnés).

Une fois le processus d'automatisation des taxes terminé, l'étape suivante consiste à saisir les données restantes à l'aide des formulaires préconçus ou via des soumissions issues d'Oracle Smart View for Office. Il s'agit des données suivantes :

- Taux d'imposition

- Montants non automatisés pour les reclassifications ou les ajustements de revenu avant impôt
- Montants non automatisés pour les écarts permanents et temporaires
- Tout élément de provision supplémentaire
- Montants du rendement sur les provisions
- Activité manuelle dans la reconduction de compte de taxes (par exemple, paiements, remboursements, reclassifications)
- Tout ajustement avec les montants automatisés visant à enlever les écarts qui peuvent exister dans la balance des comptes (par exemple, frais de déplacement inclus dans Meals & Entertainment (Repas et divertissements)).

Une fois les montants manuels et automatisés saisis, le système calcule les éléments suivants :

- Provisions à court terme
- Provisions reportées
- Report des soldes d'impôt différé
- RàN du compte de taxes
- Rapprochements de taux d'imposition effectif dans la devise de reporting et la devise locale

A l'issue du calcul, le système convertit automatiquement les données fiscales de la devise locale en devise de reporting pour les rapports consolidés. Les provisions peuvent être calculées sur une base mensuelle, quadrimestrielle ou annuelle selon vos besoins. Les provisions sont toujours calculées sur une base cumulée annuellement, quelle que soit la fréquence à laquelle elles sont calculées.

Formulaires et rapports disponibles :

- Provisions à court terme
- Report des soldes d'écart temporaire
- Report des soldes d'impôt différé
- Rapprochement de taux d'imposition effectif—Consolidé
- Rapprochement de taux d'imposition effectif—Légal
- RàN du compte de taxes
- Ecriture de journal d'impôt (à l'aide de Smart View et selon la reconduction de compte de taxes)
- Note de renvoi fiscale (à l'aide de Smart View et selon la reconduction de provisions à court terme et d'impôts différés)

Rôles utilisateur

Oracle Hyperion Tax Provision peut être configuré pour accorder l'accès aux données et aux fonctionnalités en fonction du rôle qui vous est affecté dans votre organisation.

Tâches d'administration : maintenance du niveau d'entité et gestion des données consolidées et des paramètres. La maintenance inclut la mise à jour des taux de change, la mise à jour des taux d'imposition et l'import de données dans le système.

- Création/Mise à jour/Suppression d'applications (notamment Oracle Hyperion Financial Management, Oracle Hyperion Financial Reporting et Oracle Smart View for Office). Cette tâche inclut la création, la mise à jour ou la suppression d'applications.
- Maintenance de la sécurité : processus de provisionnement de l'accès à Tax Provision et des droits associés, en fonction de la stratégie et des rôles d'administrateur/d'utilisateur.
- Création/Mise à jour/Suppression/Validation des métadonnées de l'application : processus de révision des métadonnées de l'application. Dans ce contexte, les métadonnées comprennent les entités, les livres comptables, les comptes de taxes, tous les membres des autres dimensions et les propriétés définissant les métadonnées.
- Maintenance de comptes actifs/inactifs : processus permettant de supprimer des comptes de taxes de la vue dans l'application pour des entités données. Ce processus garantit que seuls les comptes de taxes applicables à l'entité sont utilisés pour la saisie de données.
- Verrouillage des données dans l'application : processus permettant de verrouiller les données après la clôture de la période pour que les données ne soient pas modifiées, intentionnellement ou non.
- Report annuel/périodique : processus permettant de copier des données dans l'application, y compris les taux d'imposition, l'année d'expiration et les règles d'automatisation des taxes.
- Import/Validation de données de livre, de taux de change, de taux de répartition et de taux d'imposition
- Mise à jour/Exécution/Import/Export de l'automatisation des taxes : maintenance des règles d'automatisation des taxes et exécution de l'automatisation des taxes ou consolidation avec des données pour prédéfinir l'application après le chargement des données.
- Création/Mise à jour/Suppression de copie de soldes d'ouverture : méthode permettant de copier les soldes d'ouverture, les taux d'imposition et les taux de change d'un scénario vers un autre.
- Maintenance des classeurs Smart View standard utilisés par tout le personnel : cette maintenance concerne des classeurs tels que les chargements de données, le journal d'imposition, les notes de bas de page d'imposition et l'examen analytique. Il s'agit de classeurs standard auxquels accède l'ensemble du personnel, et non de classeurs Smart View ad hoc.
- Création de versions de provision pour impôts lors de la clôture : processus permettant d'enregistrer l'ensemble des provisions pour impôts dans un scénario distinct (par exemple, Actual1, Actual2) lors de la clôture pour effectuer une analyse de simulation ou pour rétablir une ancienne version si nécessaire.
- Création/Mise à jour/Suppression de formulaires, de rapports, de grilles Web Tax Provision

- Maintenance du processus de contrôle : méthode de révision des données.
- **Utilisateurs Tax** : chargés de la préparation des provisions pour impôts pour l'entité juridique à laquelle ils sont affectés. Les utilisateurs Tax ont accès à différentes sortes de grilles, de formulaires, de rapports et de feuilles de calcul Smart View pour leur entité.
- **Super utilisateurs Tax** : chargés de la préparation des provisions pour impôts pour l'entité juridique à laquelle ils sont affectés. Les utilisateurs Tax ont accès à différentes sortes de grilles, de formulaires, de rapports et de feuilles de calcul Smart View pour leur entité.
- **Réviseurs Tax** : chargés de la révision et de l'approbation des provisions pour impôts pour l'entité juridique à laquelle ils sont affectés. Les réviseurs Tax ont accès à des grilles, des formulaires, des rapports et des feuilles de calcul Smart View.

Formulaires

Le composant Tax standard inclut les formulaires suivants, regroupés en dossiers.

Tableau 1-1 Formulaires

Formulaire	Description
Dossier - Provisions à court terme	
Provisions à court terme régionales	Provisions à court terme régionales
Provisions à court terme	Provisions à court terme
Inactif - régional	Inactif - régional
Inactif	Inactif
Provisions pour impôts provisoires	Provisions pour impôts provisoires
Suivi d'automatisation des taxes - régional	Suivi d'automatisation des taxes - régional
Trace de l'automatisation des taxes	Trace de l'automatisation des taxes
Crédits d'impôt - par année d'expiration	Crédits d'impôt - par année d'expiration
Crédits d'impôt régionaux - par année d'expiration	Crédits d'impôt régionaux - par année d'expiration
Crédits d'impôt régionaux	Crédits d'impôt régionaux
Crédits d'impôt	Crédits d'impôt
Pertes fiscales – par année d'expiration	Pertes fiscales – par année d'expiration
Pertes fiscales régionales - par année d'expiration	Pertes fiscales régionales - par année d'expiration
Pertes fiscales régionales	Pertes fiscales régionales
Pertes fiscales	Pertes fiscales
Dossier - Provisions pour impôts différés	
Impôt différé - Détails	Impôt différé - Détails

Tableau 1-1 (suite) Formulaires

Formulaire	Description
Impôt différé - Avant impôt et impôt	Impôt différé - Avant impôt et impôt
Classe d'impôt différé - Provision pour moins-value	Classe d'impôt différé - Provision pour moins-value
Entrée d'impôt différé	Entrée d'impôt différé
Impôt différé - régional - Détails	Impôt différé - régional - Détails
Impôt différé régional	Impôt différé régional
Impôt différé	Impôt différé
Ecart temporels régionaux	Ecart temporels régionaux
Ecart temporels	Ecart temporels
Allocation de provision pour dépréciation - Provision pour dépréciation	Allocation de provision pour dépréciation - Provision pour dépréciation
Allocation de provision pour dépréciation	Allocation de provision pour dépréciation
Dossier - Taux d'imposition effectif	
Taux d'imposition effectif consolidé	Taux d'imposition effectif consolidé
Taux d'imposition effectif légal régional	Taux d'imposition effectif légal régional
Taux d'imposition effectif légal	Taux d'imposition effectif légal
Total des provisions pour impôts - Régional	Total des provisions pour impôts - Régional
Total des provisions pour impôts	Total des provisions pour impôts
Dossier - IFRS	
Taux d'imposition effectif consolidé - IFRS	Taux d'imposition effectif consolidé - IFRS
Taux d'imposition effectif consolidé - IFRS	Taux d'imposition effectif consolidé - IFRS
Impôt différé - IFRS - Détails	Impôt différé - IFRS - Détails
Impôt différé - IFRS	Impôt différé - IFRS
Impôt différé pour la TARF - IFRS - Détails	Impôt différé pour la TARF - IFRS - Détails
Impôt différé pour la TARF - IFRS	Impôt différé pour la TARF - IFRS
Impôt différé pour la reclassification de la TARF - IFRS	Impôt différé pour la reclassification de la TARF - IFRS
Impôt différé non reconnu	Impôt différé non reconnu
Preuve d'impôt différé - Régional	Preuve d'impôt différé - Régional
Preuve d'impôt différé	Preuve d'impôt différé
Masque de saisie - Analyse Livre contre impôt - PID - Régional	Masque de saisie - Analyse Livre contre impôt - PID - Régional
Masque de saisie - Analyse Livre contre impôt - PID	Masque de saisie - Analyse Livre contre impôt - PID

Tableau 1-1 (suite) Formulaires

Formulaire	Description
Masque de saisie - Analyse Livre contre impôt 1	Masque de saisie - Analyse Livre contre impôt 1
Masque de saisie - Analyse Livre contre impôt 2	Masque de saisie - Analyse Livre contre impôt 2
Masque de saisie - Analyse Livre contre impôt 3 avec exemptions de constatation initiale	Masque de saisie - Analyse Livre contre impôt 3 avec exemptions de constatation initiale
Masque de saisie - Analyse Livre contre impôt 4	Masque de saisie - Analyse Livre contre impôt 4
Masque de saisie - Impôt sur les capitaux propres et les réserves	Masque de saisie - Impôt sur les capitaux propres et les réserves
Masque de saisie - Provisions pour risques fiscaux	Masque de saisie - Provisions pour risques fiscaux
RàN du compte de taxes - IFRS	RàN du compte de taxes - IFRS
TARF - Provisions et hors provisions - IFRS	TARF - Provisions et hors provisions - IFRS
RàN du compte de taxes - Récapitulatif	RàN du compte de taxes - Récapitulatif
Taux d'imposition - IFRS	Taux d'imposition - IFRS
Ecart temporels - Approche de type bilan - Régional	Ecart temporels - Approche de type bilan - Régional
Ecart temporels - Approche de type bilan	Ecart temporels - Approche de type bilan
Dossier - Taux	
Taux d'imposition effectif consolidé	Taux d'imposition effectif consolidé
CopyTaxRates	CopyTaxRates
Taux de change - Entité	Taux de change - Entité
Taux de change	Taux de change
Taux de dérogation de résultat net avant imposition	Taux de dérogation de résultat net avant imposition
Taux d'imposition de dérogation régional	Taux d'imposition de dérogation régional
Taux d'imposition de dérogation	Taux d'imposition de dérogation
Taux d'imposition	Taux d'imposition
Dossier - Echéanciers supplémentaires	
Acquisitions régionales	Acquisitions régionales
Acquisitions	Acquisitions
Reporting pays par pays	Reporting pays par pays
Soldes d'ouverture par scénario	Soldes d'ouverture par scénario

Tableau 1-1 (suite) Formulaires

Formulaire	Description
Rendement sur les provisions - régional	Rendement sur les provisions - régional
Rendement sur provisions	Rendement sur provisions
Masque de saisie - Ajustements du bilan	Masque de saisie - Ajustements du bilan
Echéancier - Amendes et pénalités	Masque de saisie - Amendes et pénalités
Bilan de l'assiette fiscale	Bilan de l'assiette fiscale
Validations	Validations
Dossier - Reconduction de compte de taxes	
Taxe à payer en cours - Régional	Taxe à payer en cours - Régional
Taxe à payer en cours	Taxe à payer en cours
Impôt différé pour la TARF - Détails	Impôt différé pour la TARF - Détails
Impôt différé pour la reclassification de la TARF - Régional	Impôt différé pour la reclassification de la TARF - Régional
Impôt différé pour la reclassification de la TARF	Impôt différé pour la reclassification de la TARF
Impôt différé pour le report des soldes de compte de taxes - régional - Détails	Impôt différé pour le report des soldes de compte de taxes - régional - Détails
Impôt différé pour le report des soldes de compte de taxes - régional	Impôt différé pour le report des soldes de compte de taxes - régional
Impôt différé pour la TARF	Impôt différé pour la TARF
RàN du compte de taxes - Récapitulatif	RàN du compte de taxes - Récapitulatif
RàN du compte de taxes	RàN du compte de taxes
Dossier - RàN du compte de taxes personnalisé	
RàN du compte de taxes combiné	RàN du compte de taxes combiné
RàN du compte de taxes national	RàN du compte de taxes national
RàN du compte de taxes régional	RàN du compte de taxes régional
Dossier - Reconduction de compte de taxes - Formulaires liés	
RàN du compte de taxes - Provisions supplémentaires	RàN du compte de taxes - Provisions supplémentaires
RàN du compte de taxes - Ajustements	RàN du compte de taxes - Ajustements
TARF - Paiements et remboursements - Détail régional	TARF - Paiements et remboursements - Détail régional
TARF - Paiements et remboursements - Régional	TARF - Paiements et remboursements - Régional

Tableau 1-1 (suite) Formulaires

Formulaire	Description
RàN du compte de taxes - Paiements et remboursements	RàN du compte de taxes - Paiements et remboursements
RàN du compte de taxes - Provisions et hors provisions	RàN du compte de taxes - Provisions et hors provisions
TARF - Reclassification - Détail régional	TARF - Reclassification - Détail régional
RàN du compte de taxes - Reclassification - Régional	RàN du compte de taxes - Reclassification - Régional

Utilisation de Tax Provision

Voir aussi :

[Gestion des partenariats](#)

[Calcul des provisions pour impôts provisoires](#)

[Méthodes de conversion](#)

[Taux de change de dérogation](#)

[Bilan de l'assiette fiscale](#)

[Gestion du processus](#)

Gestion des partenariats

Oracle Hyperion Tax Provision est conçu pour capturer et refléter l'intégralité des balances de comptes de partenariat, de l'activité et des attributs fiscaux associés, qui sont alloués à terme aux partenaires/propriétaires conformément à leurs intérêts de partenariat. L'allocation est effectuée via le module de gestion de la participation d'Oracle Hyperion Financial Management.

Calcul de la participation

La fonction de gestion de la participation de Financial Management permet d'indiquer les pourcentages de participation. Une fois les pourcentages indiqués, toutes les données sont consolidées pour les entités parent en fonction des pourcentages de participation. Les pourcentages de consolidation sont calculés à l'aide du compte système Pourcentage de consolidation [PCon] ou en saisissant les informations concernant les parts. Le système calcule le pourcentage de consolidation à l'aide des informations concernant les parts.

Pour plus d'informations sur la gestion de la participation, reportez-vous au *Guide de l'administrateur Oracle Hyperion Financial Management*.

L'exemple suivant montre comment définir les pourcentages de participation pour un partenariat représentant une entité de base.

Exemple : afin de configurer un pourcentage de participation de 50 % pour l'entité de base FLE204_LP, utilisez ces paramètres :

Entité de base : FLE204_LP

Année de point de vue : 2015

Période : P12/P13

Pourcentage de consolidation [PCon] : 50

	[Active]	[Method]	[PCON]	[POWN]	[PMIN]	[PCTRL]	[DOWN]	[Consol1]	[Consol2]	[Consol3]
FLE204_LP	No	[None]	50.0000	50.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0	0	0

Consolidation

Utilisez la méthode de consolidation **Consolider tout** avec les données pour consolider les données au niveau du parent.

Veillez à utiliser l'option **Consolider tout** avec les données pour consolider les données au niveau du parent. Dans Financial Management, avant le calcul, le système efface toutes les valeurs calculées pour les entités de base et exécute les calculs. Pour les entités parent, le système efface les cellules calculées avant la consolidation. Si vous calculez les données uniquement au niveau de l'entité de base, les données peuvent ne pas être correctement consolidées à partir des entités enfant et descendant.

Le système calcule l'impôt uniquement sur les cellules qui contiennent des données. Dans le cas des cellules NoData, le calcul de l'impôt est ignoré pour le compte en question et l'impôt calculé initialement est conservé. Vous devez consolider l'entité parent jusqu'à la racine pour garantir que toutes les données sont calculées correctement.

Calcul des provisions pour impôts provisoires

Oracle Hyperion Tax Provision fournit un provisionnement provisoire en fonction du taux d'imposition effectif annualisé estimé total tel que déterminé via la prévision pour l'année complète. Le scénario de prévision fourni permet de calculer le taux d'imposition effectif annualisé estimé.

Taux d'imposition effectif annualisé estimé

Le provisionnement provisoire est effectué au niveau de l'entité légale et commence par le résultat de livre avant impôt prévu pour l'année complète et les ajustements de résultat de livre avant impôt. Pour déterminer les taux d'imposition effectifs annualisés estimés différés et à court terme, le calcul tient compte de l'impact des écarts temporaires et permanents. Tax Provision permet de saisir les montants estimés pour l'année complète pour les écarts permanents en tant qu'ajustements. Les composants de la charge d'impôt différé, l'incidence fiscale des écarts temporaires, les pertes nettes d'exploitation, la modification de la provision pour dépréciation et l'incidence fiscale de la modification des taux de change sont saisis en tant qu'ajustements en plus du formulaire **Ecarts temporaires**. Les ajustements discrets sont ignorés lors de la détermination du taux.

Le taux légal de l'exercice en cours par entité légale est appliqué au revenu imposable annuel prévu pour déterminer la charge d'impôt avant les éléments de provision supplémentaires. Les éléments de provision supplémentaires sont ajoutés/soustraits à la charge d'impôt pour déterminer l'impôt total cumulé annuellement et les montants à court terme et différés.

Une fois que la charge d'impôt totale prévue est déterminée dans la devise locale, ces montants sont convertis dans la devise de reporting et additionnés pour déterminer le taux d'imposition effectif annualisé estimé consolidé. Le taux consolidé est déterminé

en divisant l'impôt de provision provisoire total par le résultat net avant impôt après ajustements de livre.

La charge d'impôt différé/(bénéfice) est déterminée en additionnant l'incidence fiscale des écarts temporaires/pertes nettes d'exploitation, plus/moins les éléments de provision supplémentaires ayant une incidence sur l'impôt différé, y compris la modification de la provision pour dépréciation, et l'incidence fiscale de la modification des taux de change. La provision à court terme correspond à la charge d'impôt totale/(bénéfice) moins la charge d'impôt différé/(bénéfice).

Le taux d'imposition effectif courant annualisé estimé est calculé en divisant la charge d'impôt courant totale/(bénéfice) par le résultat net avant impôt après ajustements de livre. Le taux d'imposition effectif différé annualisé estimé est calculé en divisant la charge d'impôt différé totale/(bénéfice) par le résultat net avant impôt après ajustements de livre.

Provision provisoire - Consolidé

Le taux d'imposition effectif annualisé estimé consolidé est appliqué au résultat avant impôt consolidé cumulé annuellement après ajustements pour déterminer la charge d'impôt totale/(bénéfice). Les taux d'imposition effectifs annualisés estimés consolidés courant et différé sont appliqués au résultat avant impôt consolidé après ajustements pour déterminer la charge totale d'impôt différé et courant/(bénéfice) afin d'enregistrer l'impôt courant à recouvrer/(à payer) et l'impôt différé.

Formulaire et rapport Provision provisoire

Le formulaire Provision provisoire permet de calculer la charge d'impôt courant et différé en multipliant le taux d'imposition effectif annualisé estimé par le bénéfice avant impôt cumulé annuellement. Vous pouvez utiliser le formulaire au niveau de l'entité légale, en appliquant les taux d'imposition effectifs appropriés, ou en mode consolidé, en appliquant le taux d'imposition effectif consolidé

Une fois l'impôt déterminé, vous pouvez ajouter les montants d'impôt discrets en tant qu'ajustements à l'impôt total.

Interim Tax Provision					
Interim Tax Provision - Interim Tax Provision					
Actions					
Point of View					
Scenario: Actual Year: 2012 Period: P12 Entity: EasternUSA.LE101 ReportingStandard: US_GAAP					
	Automated	Adjustment	Current Tax Expense	Deferred Tax Expense	Total Taxes
NIBT					
Book Adjustment 1		14,000,000	14,000,000	14,000,000	14,000,000
Book Adjustment 2					
Book Adjustment 3					
Book Adjustments to NIBT		14,000,000	14,000,000	14,000,000	14,000,000
Book Reclassification 1					
Book Reclassification 2					
Book Reclassification 3					
NIBT Total Book Reclass					
Net Income Before Tax		14,000,000	14,000,000	14,000,000	14,000,000
Estimated Tax Rates			-20.00	35.00	15.00
Tax Expense Before Discrete Items			-2,800,000	4,900,000	2,100,000
Tax Rate Change				-100,000	-100,000
Return to Accrual Adjustments			25,000	-25,000	0
FIN48 - Tax			67,500		67,500
FIN48 - Interest			12,000		12,000
FIN48 - Penalty			1,000		1,000
Additional Discrete Total			105,500	-125,000	-19,500
Total Tax			-2,694,500	4,775,000	2,080,500

Méthodes de conversion

Il existe deux méthodes standard de conversion d'un compte : PVA et VAL. Par défaut, Oracle Hyperion Tax Provision emploie la méthode VAL.

Méthode de conversion PVA

Cette méthode extrait la valeur périodique d'un compte et la multiplie par le taux de change de cette période pour obtenir le montant converti pour la période en cours. Le montant converti pour la période en cours est ensuite ajouté au solde converti de cumul annuel de la période précédente afin de calculer le montant converti de cumul annuel. La méthode PVA est généralement appliquée aux comptes de type comptes d'exploitation, de charges et de flux.

Méthode de conversion VAL

Cette méthode extrait la valeur de cumul annuel d'un compte et la multiplie par le taux de change. La méthode VAL est généralement appliquée aux comptes de type comptes d'actif, de passif et de balance.

Exemple PVA et VAL

L'exemple suivant compare les méthodes de conversion PVA et VAL.

PVA	Janvier	Février	Mars	(Division)
Taux moyen.Francis	0,5	0,6	0,7	
Compte d'exploitation (EUR)	100	300	600	(Montants de cumul annuel)
Compte d'exploitation (USD)	200	533	962	(Montant converti après consolidation)

La méthode PVA utilise la valeur périodique de INCOME ACCT et la divise par le taux de change de cette période. Elle ajoute ensuite ce résultat à la valeur convertie de la période précédente. Elle ne modifie pas le montant de taux de change ni ne recherche le taux de change de la période précédente. Dans l'exemple ci-dessus, les calculs sont les suivants :

$$\text{Janvier } 100 / 0,5 = 200$$

$$\text{Février } (300 - 100) = 200 / 0,6 = 333 + 200 \text{ (JAN)} = 533$$

$$\text{Mars } (600 - 300) = 300 / 0,7 = 429 + 533 = 962$$

VAL	Janvier	Février	Mars	(Division)
Taux moyen.Francis	0,5	0,6	0,7	
Compte d'exploitation (EUR)	100	300	600	(Montants de cumul annuel)
Compte d'exploitation (USD)	200	500	857	(Montant converti après consolidation)

Si vous utilisez la méthode VAL au lieu de la méthode PVA, les résultats seraient les suivants :

Janvier 100 / 0,5 = 200

Février 300 / 0,6 = 500

Mars 600 / 0,7 = 857

Taux de change globaux

Il est possible de définir globalement les taux de change (par exemple, les taux au comptant et moyen) pour toutes les entités de juridictions/pays. Les taux de change globaux sont utilisés lors de la conversion de toutes les entités domiciliées dans la juridiction/le pays donné.

Taux de change de dérogation

Taux de change de dérogation de niveau parent et d'entité

Vous pouvez remplacer les taux de change globaux, y compris saisir des taux de change propres à l'entité parent.

Taux de change de dérogation de résultat net avant imposition

Le système convertit le résultat net avant imposition et n'exige pas le chargement du résultat net avant imposition ou la balance des comptes dans une autre devise, notamment la devise de reporting. Le taux de change appliqué au résultat net avant imposition peut être remplacé pour activer la correspondance du résultat net avant imposition converti dans le système de consolidation, au besoin.

L'écart entre le taux de dérogation du résultat net avant imposition et le taux moyen * le résultat net avant imposition est considéré comme un écart permanent pour la provision à court terme, ainsi que les rapprochements de taux d'imposition effectifs légaux et consolidés.

RàN du compte de taxes

Les taux de change appliqués aux paiements et aux remboursements sont convertis au taux moyen. Toutefois, vous pouvez remplacer ce taux par le taux au comptant de fin de période (par exemple, mensuel, trimestriel) selon vos besoins.

Affichage des données dans différentes devises

Dans tous les rapports et dans les formulaires sélectionnés, vous pouvez visualiser les données dans différentes devises, y compris :

- Devise d'entité (devise locale)
- la devise parent (parent immédiat) ;
- la devise de reporting.

Pour modifier la devise, sélectionnez la dimension Value dans les rapports ou formulaires.

Bilan de l'assiette fiscale

L'illustration suivante présente un exemple de bilan de l'assiette fiscale.

	Trial Balance Closing Balance	Trial Balance Closing Balance Manual Adjustments	Trial Balance Closing Balance Adjusted	Closing Balance	Tax Basis BS Preliminary	Current Year Tax Data (Book Accounts)	Current Year Tax Data (Tax Accounts)	Current Year Tax Data	Tax Basis BS Variance
Cash	456,800		456,800	456,800	456,800	456,800		456,800	0
Accounts Receivable	36,000		36,000	36,000	36,000	36,000		36,000	0
Bad Debt	-4,800		-4,800	-4,800	-4,800	-4,800		-4,800	0
ARO									
Accounts Receivable - Net	31,200		31,200	31,200	31,200	31,200		31,200	0
Merchandise	45,000		45,000	45,000	45,000	45,000		45,000	0
Inventory	510,000		510,000	510,000	510,000	510,000		510,000	0
Deferred Income Tax Asset - Current - National	2,218		2,218	2,218	2,218	2,218		2,218	0
Deferred Income Tax Asset - Current - Regional	50,180		50,180	50,180	50,180	50,180		50,180	0
Valuation Allowance - Current - National	-41		-41	-41	-41	-41		-41	0
Valuation Allowance - Current - Regional									
Total Short-term Assets	1,095,357		1,095,357	1,095,357	1,095,357	1,043,000		1,043,000	52,357
Plant & Equipment	475,000		475,000	475,000	475,000	475,000		475,000	0
Accumulated Depreciation	-99,200		-99,200	-99,200	-99,200	-99,200		-99,200	0
PPE									
UCC									
MACRS									
Total PPE									
Total PPE, Net	375,800		375,800	375,800	375,800	375,800		375,800	0
Intangible Assets	354,500		354,500	354,500	354,500	354,500		354,500	0
Accumulated Amortization	-30,000		-30,000	-30,000	-30,000	-30,000		-30,000	0
Total Long-term Assets	700,300		700,300	700,300	700,300	700,300		700,300	0
Deferred Income Tax Asset - Non Current - National	98,853		98,853	98,853	98,853	30,000		30,000	68,853
Valuation Allowance - Non Current - National	-1,819		-1,819	-1,819	-1,819				-1,819
Deferred Income Tax Asset - Non Current - Regional									
Valuation Allowance - Non Current - Regional									
Other	70,000		70,000	70,000	70,000	70,000		70,000	0
Temp 1 - XXXX				10,000	10,000				10,000
Temp 2 - XXXX				10,000	10,000				10,000
Temp 3 - XXXX									
Other Tax Assets	70,000		70,000	20,000	90,000	70,000		70,000	20,000
Total Other Assets	167,034		167,034	20,000	187,034	100,000		100,000	87,034
Total Assets	1,962,691		1,962,691	2,000	1,962,691	1,843,300		1,843,300	139,391

Description des colonnes de bilan de l'assiette fiscale en fonction de la configuration fournie :

1. Solde de clôture de la balance des comptes : colonne automatiquement remplie à partir du bilan chargé dans P12.
2. Ajustements manuels du solde de clôture de la balance des comptes : il s'agit d'ajustements manuels des actifs/passifs selon les besoins.
3. Solde de clôture de la balance des comptes : consolidation des colonnes 1 et 2.
4. Solde de clôture : colonne automatiquement remplie à partir de l'échéancier d'écarts temporaires dans P12.
5. Bilan de l'assiette fiscale - données préliminaires : consolidation des colonnes 3 et 4.
6. Données d'impôt de l'exercice en cours (livres comptables) : bilan manuellement chargé/chargé vers le serveur via FDM ou Smart View utilisé pour préparer la déclaration fiscale (finale).
7. Données d'impôt de l'exercice en cours (comptes de taxes) : écarts temporaires (de clôture) cumulés, manuellement chargés/chargés vers le serveur via FDM ou Smart View, déterminés lors de la préparation de la déclaration fiscale.
8. Données d'impôt de l'exercice en cours : consolidation des colonnes 6 et 7. Le bilan de l'assiette fiscale repose sur le remplissage de la déclaration fiscale.
9. Bilan de l'assiette fiscale - variance : écart entre le bilan de l'assiette fiscale selon les documents comptables fiscaux et la déclaration fiscale remplie.

Période

Cet échéancier peut être exécuté pendant n'importe quelle période de l'année. Il détaille le bilan de l'assiette fiscale (colonnes 1 à 5) en fonction des documents comptables, y compris l'écart temporaire de clôture selon les documents comptables fiscaux. Pour terminer l'analyse pendant l'exercice, vous devez effectuer toutes les étapes nécessaires pour déterminer le bilan de l'assiette fiscale réel comme si la déclaration était remplie. Par exemple, de nombreuses entreprises estiment l'écart

entre le livre et l'amortissement fiscal pour les documents comptables relatifs à l'impôt/à la provision pour impôts et le corrige lorsque la déclaration est remplie. Si vous optez pour cette approche, les documents comptables incluent une estimation de l'écart temporaire de clôture par opposition à l'écart temporaire de clôture réel. Par conséquent, pour les périodes autres que P12, vous devez calculer l'assiette fiscale dans les colonnes 6 à 8 pour dériver un bilan de l'assiette fiscale réel. Il est possible, mais rare, de déterminer un bilan de l'assiette fiscale réel pendant les périodes intermédiaires (période 1 à 1).

Automatisation

Cette fonctionnalité permet d'augmenter l'automatisation, mais également de fournir des options d'exécution. Les colonnes 1 à 5 sont automatisées dans le système et vous pouvez éventuellement automatiser également les colonnes 6 à 8. Les options permettent :

- d'effectuer la déclaration fiscale dans P13, y compris les impôts différés, puis de mapper la balance des comptes et les écarts temporaires de clôture avec cet échéancier, ce qui exige quelques personnalisations mineures ;
- de télécharger la balance des comptes et les écarts temporaires finaux en fonction de la déclaration fiscale vers les colonnes 6 et 7 respectivement, à l'aide de Smart View ou de FDM.

Gestion du processus

La gestion du processus correspond à la gestion du processus de validation et d'approbation des données financières. Vous pouvez l'utiliser pour soumettre des plans budgétaires et les faire approuver, ainsi que pour transférer la détention des données. Dans un environnement centralisé, vous pouvez également utiliser la gestion du processus pour assurer un contrôle de validation et garantir la confidentialité des données.

A des fins de validation, les données sont organisées en unités du processus. Une unité du processus est la combinaison de données pour une dimension Scenario, Year, Period, Entity et Value spécifique. Par exemple, une unité du processus peut être une combinaison des données de Actual, 2014, January, WestSales et USD.

Dans les applications Oracle Hyperion Tax Provision, vous pouvez configurer des hiérarchies de gestion du processus et soumettre, promouvoir, approuver, rejeter et publier des unités du processus.

Pour plus d'informations sur la configuration de la gestion du processus, reportez-vous à la section Gestion des phases de soumission de la gestion du processus du *Guide de l'administrateur Oracle Hyperion Financial Management*.

Pour plus d'informations sur les unités de processus de soumission, de promotion, d'approbation, de rejet et de publication, reportez-vous à la section Utilisation de la gestion du processus du *Guide de l'utilisateur Oracle Hyperion Financial Management*.

Processus d'imposition national

Voir aussi :

[Taux d'imposition](#)
[Taux d'imposition consolidé](#)
[Automatisation des taxes](#)
[Provisions à court terme](#)
[Pertes fiscales](#)
[Crédits d'impôt](#)
[Acquisitions](#)
[Ecart temporel](#)
[Impôt différé](#)
[Taux d'imposition effectif légal et consolidé](#)
[Reconduction de compte de taxes \(TARF\)](#)
[Bilan de l'assiette fiscale](#)
[Rendement sur provisions](#)
[Masque de saisie supplémentaire - Ajustements du bilan](#)
[Masque de saisie supplémentaire - Amendes et pénalités](#)

Taux d'imposition

Oracle Hyperion Tax Provision exige la saisie des taux d'imposition sur le revenu nationaux et des taux d'imposition sur le revenu et de répartition régionaux appropriés au niveau de l'entité juridique.

Le formulaire Taux d'imposition contient les taux d'imposition et de répartition nationaux et régionaux requis par le système afin de calculer les provisions nationales et régionales pour une entité spécifique. Ces taux d'imposition sont répertoriés ci-dessous :

- **Taux d'imposition de l'exercice précédent** : taux d'imposition légal national pour l'exercice précédent ; utilisé à des fins d'information.
- **Taux d'imposition de l'exercice en cours** : taux d'imposition légal national pour la période en cours ; utilisé dans le calcul des provisions à court terme, de l'activité de l'exercice en cours dans la reconduction d'impôt différé, du différentiel de taux de change dans le rapport de taux d'imposition effectif consolidé et de la

composante de taux de change de l'exercice en cours dans la reconduction d'impôt différé.

- **Taux d'ouverture temporaire à court terme** : taux d'imposition différée de début d'année à utiliser pour les écarts temporaires classés comme étant à court terme ; utilisé dans le calcul des actifs/passifs d'impôt différé de début d'année et de la composante de taux de change de début d'année dans la reconduction d'impôt différé.
- **Taux de clôture temporaire à court terme** : taux d'imposition différée de fin d'année à utiliser pour les écarts temporaires classés comme étant à court terme ; utilisé dans le calcul des actifs/passifs d'impôt différé de fin d'année et des composantes de taux de change de début d'année et de l'exercice en cours dans la reconduction d'impôt différé.
- **Taux d'ouverture temporaire à long terme** : taux d'imposition différée de début d'année à utiliser pour les écarts temporaires classés comme étant à long terme ; utilisé dans le calcul des actifs/passifs d'impôt différé de début d'année et de la composante de taux de change de début d'année dans la reconduction d'impôt différé.
- **Taux de clôture temporaire à long terme** : taux d'imposition différée de fin d'année à utiliser pour les écarts temporaires classés comme étant à long terme ; utilisé dans le calcul des actifs/passifs d'impôt différé de fin d'année et des composantes de taux de change de début d'année et de l'exercice en cours dans la reconduction d'impôt différé.

En outre, le système exige le taux de répartition pour les calculs régionaux sur une base juridiction-par-juridiction. Le taux de répartition est listé ci-dessous :

- **Pourcentages de répartition, ouverture** : pourcentage de répartition de l'exercice précédent que le système doit utiliser pour calculer les soldes d'impôt d'ouverture dans la provision reportée.
- **Pourcentages de répartition, exercice en cours** : pourcentage de répartition de l'exercice en cours que le système doit utiliser pour calculer le revenu réparti dans les provisions à court terme et l'impôt basé sur l'activité de l'exercice en cours dans la provision reportée.
- **Pourcentages de répartition, clôture** : pourcentage de répartition de fin d'année que le système doit utiliser pour calculer les soldes d'impôt de clôture dans la provision reportée.

Pour saisir des taux d'imposition, procédez comme suit :

1. Ouvrez le formulaire **Taux d'imposition**.
2. Définissez le point de vue en sélectionnant des membres pour les dimensions Scénario, Année, Période et Entité.
3. Saisissez le taux de chaque type.
4. Cliquez sur **Soumettre les données**.

Taux d'imposition consolidé

Vous devez saisir le taux d'imposition sur le revenu consolidé approprié pour créer le rapprochement de taux d'imposition effectif consolidé.

Pour saisir le taux d'imposition consolidé, procédez comme suit :

1. Ouvrez le formulaire **Taux d'imposition effectifs consolidés**.
2. Définissez le point de vue en sélectionnant des membres pour les dimensions Scénario, Année et Période.
3. Saisissez le taux.
4. Cliquez sur **Soumettre les données**.

Automatisation des taxes

A l'aide d'un processus d'automatisation des taxes, le système copie le résultat net avant imposition à partir du compte de résultat de l'entité dans la ligne Résultat net avant imposition des provisions à court terme. Cela garantit que le point de départ des provisions à court terme est égal au résultat avant impôt des états financiers de l'entité juridique. Le processus d'automatisation des taxes peut également être utilisé pour automatiser le montant des ajustements du résultat net avant imposition qui passent dans les provisions à court terme (par exemple, Ajustements de livre et Reclassifications de livre).

A l'aide du processus d'automatisation des écarts permanents et temporaires, Oracle Hyperion Financial Management utilise les données du bilan et du compte de résultat pour renseigner ces écarts permanents et temporaires, qui peuvent être automatisés à partir de la comptabilité afin de réduire la période de rapprochement et d'améliorer la précision.

L'administrateur de l'application définit les membres source et de destination, et exécute le processus d'automatisation des taxes.

Provisions à court terme

Les provisions à court terme sont calculées comme suit :

- Résultat net avant imposition : rempli automatiquement à partir du compte de résultat chargé dans le système, plus/moins
- Résultat net avant imposition - Ajustement de livre total : en général, ajustements manuels ou montants automatisés
- Résultat net avant imposition - Reclassification de livre totale : en général, ajustements manuels ou montants automatisés
- Résultat net avant imposition : également le point de départ du rapport de taux d'imposition effectif. Les éléments suivants sont ensuite ajoutés à ce solde ou en sont soustraits :
 - Total des écarts permanents (PCGR-Légal) : combinaison de montants manuels et automatisés, plus/moins
 - Total des écarts temporaires (PCGR-Légal) : combinaison de montants manuels et automatisés, égal
 - Résultat net avant imposition légal local : plus/moins
 - Total des écarts permanents (Légal-Fiscal) : combinaison de montants manuels et automatisés, plus/moins

- Total des écarts temporaires (Légal-Fiscal) : combinaison de montants manuels et automatisés, égal
- Impôt sur le revenu déductible : combinaison de montants manuels et automatisés, en fonction de la nature des taxes déductibles, égal
- Revenu imposable avant pertes : plus/moins
- Pertes fiscales—Perte nette d'exploitation : saisie manuelle dans les masques de saisie d'entrée de provisions à court terme, plus/moins
- Déductions spéciales : saisies manuelles pour la déduction des dividendes perçus ou d'autres éléments, égal
- Revenu imposable : multiplié par
- Taux d'imposition national : exercice en cours, égal
- Impôts exigibles sur le revenu imposable : plus/moins
- Crédits d'impôt : plus/moins
- Éléments de provision supplémentaires : combinaison d'ajustements manuels et automatisés de type Avec incidence fiscale, égal
- Provisions à court terme

Le formulaire contient les membres suivants dans les colonnes (transversal) :

- CYSys—Système de l'exercice en cours—Ecart livre-impôt de l'exercice en cours automatisé dans les provisions à court terme. Ce montant passe automatiquement dans la reconduction d'écarts temporaires. Les montants pour cette colonne sont automatisés et ont une incidence sur la charge d'impôts exigibles.
- CYAdj—Ajustement de la période en cours—Ajustements d'écart livre-impôt de l'exercice en cours saisis dans les provisions à court terme. Ce montant passe automatiquement dans la reconduction d'écarts temporaires. Les montants pour cette colonne sont saisis manuellement et ont une incidence sur la charge d'impôts exigibles.
- CY—Total de la période en cours—Somme de CYSys et CYAdj.

Résultat net avant imposition

Le résultat net avant imposition est automatiquement renseigné dans le formulaire Provision à court terme via le processus d'automatisation des taxes. Le système fournit plusieurs ajustements de résultat net avant imposition existants, ainsi que la possibilité de configurer des ajustements lorsque le résultat net avant imposition doit être ajusté (par exemple, ajustements tardifs, revenu de société de personnes et autres). Le système fournit les ajustements de résultat net avant imposition suivants :

- Ajustement de livre
- Reclassification de livre

Vous pouvez configurer le résultat net avant imposition et les ajustements de résultat net avant imposition afin qu'ils soient automatisés à partir de la comptabilité ou saisis manuellement.

Paramétrage automatisé : si un compte est configuré comme étant automatisé, le processus d'automatisation du résultat net avant imposition remplit les provisions à court terme dans la devise locale à partir de la comptabilité. La configuration automatique garantit que le résultat net avant imposition dans Oracle Hyperion Financial Management correspond aux états financiers.

Paramétrage manuel : si un compte est configuré comme étant manuel, la valeur figurant dans ce compte est saisie manuellement dans les provisions à court terme et le système convertit cette valeur à l'aide du taux de change moyen ou remplace le taux de change moyen selon les besoins dans l'application.

Ecarts permanents et temporaires

Les écarts permanents et temporaires sont classés en deux catégories afin de prendre en compte les écarts entre les exigences de reporting PCGR et légales des entités :

- Ajustements PCGR-Légal
- Ajustements Légal-Fiscal

Pour certaines entités juridiques, la réglementation fiscale locale exige une méthode de comptabilité différente de celle du parent. Ces entités utilisent des ajustements PCGR-Légal.

Les entités qui n'utilisent pas ou n'ont pas d'écarts temporaires ou permanents PCGR-Légal (entités pour lesquelles les normes de reporting et la réglementation fiscale locale sont identiques) peuvent utiliser les sections relatives aux écarts temporaires ou permanents Légal-Fiscal.

Les écarts temporaires peuvent être classés comme étant A court terme ou A long Terme afin de déterminer la classification de bilan correcte.

Les montants des écarts temporaires et permanents peuvent être saisis manuellement ou automatisés. Les saisies manuelles incluent également les ajustements avec les valeurs calculées automatiquement qui peuvent être nécessaires.

Ecarts permanents en capitaux propres :

Un paramètre de compte pour les comptes d'écarts permanents de capitaux propres fournit un ajustement au revenu imposable et un ajustement d'extourne correspondant avec incidence fiscale, sans conséquence sur la charge fiscale à court terme et le rapport de taux d'imposition effectif net.

Ecarts temporaires en capitaux propres :

Un paramètre de compte pour les comptes d'écarts temporaires de capitaux propres fournit un ajustement au revenu imposable et un ajustement d'extourne correspondant avec incidence fiscale, sans conséquence sur la charge fiscale à court terme. Le mouvement de l'exercice en cours en matière d'impôts différés est traité comme un mouvement de capitaux propres (c'est-à-dire de bilan) sans conséquence sur la dette fiscale différée.

Impôts régionaux déductibles/Autres impôts

Cette section fournit la déduction automatique des impôts régionaux qui sont configurés pour être déductibles dans le système, ainsi que des ajustements manuels pour d'autres impôts qui sont déductibles au niveau national.

- Impôts sur le revenu régionaux : valeur automatisée qui provient des provisions à court terme régionales si la déduction régionale est configurée pour être déductible, plus/moins
- Autres impôts sur le revenu déductibles : saisie manuelle pour d'autres taxes qui sont déductibles au niveau national, égal
- Impôt sur le revenu déductible

Pertes fiscales

Le système suit les pertes fiscales nationales dans les catégories suivantes :

- Pertes fiscales nationales - En cours : utilisée pour ramener le revenu imposable à 0 pour une entité avec une perte dans l'exercice en cours, qui doit être reportée en avant
- Pertes nettes d'exploitation - Report en avant : utilisée pour enregistrer l'utilisation de tout report en avant des pertes nettes d'exploitation par rapport au revenu imposable de l'exercice en cours

Pour plus de détails, reportez-vous à [Pertes fiscales](#).

Crédits d'impôt

Le système suit l'incidence des crédits d'impôt. Les crédits d'impôt nationaux utilisés dans l'exercice en cours sont saisis dans le formulaire Provision à court terme et passe automatiquement dans le masque de saisie d'entrée d'écart temporaire brut, ce qui automatise le calcul de l'actif d'impôts différés associé. Le système surveille ensuite les reports en avant de crédits d'impôt dans la reconduction d'écarts temporaires brute, mais pas dans le formulaire de composition détaillé (par année, expiration, etc). La composition détaillée des crédits d'impôt individuels (par exemple, année, expiration) peut être suivie dans le formulaire et le rapport Crédits d'impôt ; toutefois, aucune automatisation n'est disponible.

Éléments de provision supplémentaires

Le système comporte des éléments de provision supplémentaires qui sont saisis manuellement ou automatisés sur une base avec incidence fiscale. Ces éléments sont utilisés pour les impôts qui ne sont pas basés sur le revenu imposable ou multipliés par un taux d'imposition ou tout autre ajustement signalé dans les provisions à court terme des états financiers (par exemple, FIN48). Ces éléments de provision supplémentaires ont une incidence sur le total des provisions pour impôts et sont reflétés dans les rapports Taux d'imposition effectif en tant qu'ajustements de rapprochement de taux. Vous trouverez ci-après la liste des éléments de provision supplémentaires.

Source

- Supplémentaire 1
- Supplémentaire 2
- Supplémentaire 3
- Rendement sur les provisions—Charge d'impôts exigibles—Automatisé

Manuel

- Ajustements d'audit—Charge d'impôts exigibles—(Charge d'impôts exigibles et charge d'impôts totale)
- Texas Margin Tax—Charge d'impôts exigibles—(Charge d'impôts exigibles et charge d'impôts totale)
- Ajustements FIN48—Charge d'impôts exigibles—(Charge d'impôts exigibles et charge d'impôts totale)

Calculé

- Rendement sur les provisions—Charge d'impôts exigibles—Automatisé
- Ajustements des capitaux propres permanents—Charge d'impôts exigibles—Automatisé
- Ajustements des capitaux propres temporaires—Charge d'impôts exigibles—Automatisé

Affectation de signe

Affectation de signe des provisions à court terme :

- Le résultat avec impôt est reflété en tant que valeur positive, une perte est quant à elle reflétée en tant que valeur négative. Cette affectation de signe est la même dans l'ensemble du calcul du revenu imposable.
- La charge d'impôts est reflétée en tant que valeur positive, un avantage fiscal est quant à lui reflété en tant que valeur négative. Cela est applicable pour la présentation de l'impôt calculé, des crédits et des éléments de provision supplémentaires afin d'obtenir le total des provisions à court terme.

Pertes fiscales

Le processus de pertes fiscales est conçu pour capturer la composition détaillée des pertes fiscales, notamment l'année de génération et l'année d'expiration correspondante. Ce processus est intégré à la reconduction de provisions à court terme et d'écart temporels. L'exercice fiscal généré est mis à jour dans les lignes en incluant l'exercice en cours et les 20 années précédentes, et une seule catégorie pour les pertes occasionnées il y a plus de 21 ans.

Ce formulaire présente une reconduction des soldes de pertes fiscales par année comme suit :

- **Perte d'origine** (calculé à partir de la période précédente) : montant de la perte d'origine, plus
- **Créé** (calculé) : montant de la perte fiscale de l'exercice en cours qui sera différé et qui provient des provisions à court terme, plus
- **Expiration** (calculé) : montant d'impôt de l'exercice en cours arrivant à expiration qui est automatisé par le système, égal (sous-total)
- **Disponible** (calculé) : montant des pertes fiscales disponibles pour compenser le revenu imposable dans la période en cours, plus

- **Utilisation pour l'exercice en cours** (saisi manuellement) : montant des pertes fiscales utilisées dans la période en cours qui sera transféré vers les provisions à court terme, plus
- **Ajustement du rendement sur les provisions** (saisi manuellement) : montant de la perte fiscale ajustée dans la période en cours en raison des ajustements du rendement sur les provisions suite au remplissage des déclarations fiscales. (Remarque : le montant passe dans la reconduction d'écarts temporaires afin d'être écrit dans Rendement sur les provisions différé uniquement), plus
- **Autres ajustements** (saisi manuellement) : montant de la perte fiscale ajustée dans la période en cours suite à d'autres ajustements. (Remarque : le montant passe dans la reconduction d'écarts temporaires afin d'être écrit dans Autres ajustements différés uniquement), égal
- **Report en avant** (calculé) : montant des pertes fiscales reportées en avant.

Le formulaire Pertes fiscales contient des données utilisées pour consolider les informations à fournir dans la note de renvoi fiscale jointe à l'état financier pour le montant et l'expiration des pertes fiscales. Le rapport Pertes fiscales - par année d'expiration permet de visualiser les pertes fiscales au niveau de l'entité et au niveau consolidé par année d'expiration. Ces informations peuvent être utilisées pour la création de la note de renvoi fiscale jointe à l'état financier pour le montant et l'expiration des pertes fiscales, si nécessaire.

Crédits d'impôt

Le processus de crédits d'impôt est conçu pour capturer la composition détaillée des crédits d'impôt, notamment l'année de génération et l'année d'expiration correspondante. Le processus n'est pas intégré à la reconduction de provisions à court terme ou d'écarts temporaires. L'exercice fiscal généré est mis à jour dans les lignes en incluant l'année en cours et les 10 années précédentes, et une seule catégorie pour les crédits occasionnés il y a plus de 10 ans.

Ce formulaire présente une reconduction des soldes de crédits d'impôt par année comme suit :

- **Crédit d'origine** (calculé à partir de la période précédente) : montant du crédit d'origine, plus
- **Créé** (saisi manuellement) : montant du crédit d'impôt de l'exercice à différer, plus
- **Expiration** (saisi manuellement) : montant du crédit d'impôt de l'exercice en cours arrivant à expiration, égal (sous-total)
- **Disponible** (calculé) : montant du crédit d'impôt disponible pour compenser le revenu imposable dans la période en cours, plus
- **Utilisation pour l'exercice en cours** (saisi manuellement) : montant du crédit d'impôt utilisé dans la période en cours qui sera transféré vers les provisions à court terme, plus
- **Ajustement du rendement sur les provisions** (saisi manuellement) : montant du crédit d'impôt ajusté dans la période en cours en raison des ajustements du rendement sur les provisions suite au remplissage des déclarations fiscales. (Remarque : le montant passe dans la reconduction d'écarts temporaires afin d'être écrit dans Rendement sur les provisions différé uniquement), plus

- **Autres ajustements** (saisi manuellement) : montant du crédit d'impôt ajusté dans la période en cours suite à d'autres ajustements, égal
- **Report en avant** (calculé) : montant du crédit d'impôt reporté en avant.

Le formulaire Crédit d'impôt contient des données utilisées pour consolider les informations à fournir dans la note de renvoi fiscale jointe à l'état financier pour le montant et l'expiration des crédits d'impôt si applicable. Le rapport Crédits d'impôt - par année d'expiration permet de visualiser les crédits d'impôt au niveau de l'entité et au niveau consolidé par année d'expiration. Ces informations peuvent être utilisées pour la création de la note de renvoi fiscale jointe à l'état financier pour le montant et l'expiration des crédits d'impôt, si nécessaire.

Acquisitions

Les acquisitions pendant l'exercice en cours peuvent être saisies dans les colonnes Ecart temporaire et Impôt différé du formulaire Acquisitions. Le système ne calcule pas les impôts différés.

Toute modification de taux résultant des montants d'acquisition est calculée par le système. Les ajustements de modification de taux d'imposition dans le système sont enregistrés en tant que dépenses de profits et pertes. Pour ajuster les profits et pertes à des modifications de taux d'imposition qui ne doivent pas les affecter, les modifications doivent être saisies dans Impact sur les modifications de taux d'imposition-Ajustement.

Le formulaire Acquisitions permet la comptabilité dans les situations suivantes :

- Le système autorise plusieurs acquisitions tout au long de l'année.
- Pour chaque période, un modèle d'entrée d'acquisition vous permet de saisir des valeurs pour chaque écart temporaire, report à avant, crédit et provision pour moins-value pour une société acquise lors de la période en cours.

Ecarts temporaires

Le formulaire Ecarts temporaires est utilisé pour saisir les écarts temporaires qui ne sont pas automatisés dans le système. Les montants incluent des écarts temporaires, des pertes fiscales, des crédits d'impôt, des crédits fédéraux ou d'Etat, et les provisions pour moins-value associées. Vous pouvez également saisir l'activité, comme les ajustements de l'exercice en cours et de l'exercice précédent et des éléments de capitaux propres/hors provisions.

Chaque écart temporaire peut être configuré comme étant A court terme ou A long terme à des fins de classification de bilan. Pour visualiser ces classifications, ouvrez le rapport Propriétés d'écarts temporaires. Les ajustements des écarts temporaires, des pertes fiscales et de la provision pour moins-value (par exemple, à court terme, à long terme et pertes fiscales) sont saisis sur une base Avant impôt. Les crédits d'impôt et les crédits d'impôt-provision pour moins-value sont saisis sur une base Avec incidence fiscale. Les comptes de provision pour moins-value suivants sont fournis :

- Ecarts temporaires à court terme
- Ecarts temporaires à long terme
- Pertes fiscales
- Crédits d'impôt

Toutes les provisions pour moins-value doivent être des valeurs négatives, à l'exception des montants d'ajustement de l'exercice en cours ou d'autres ajustements qui sont supposés réduire la provision pour moins-value.

L'application répond aux exigences de la norme ASC740 afin que la provision pour moins-value totale soit allouée entre les actifs à court terme et à long terme proportionnellement aux valeurs respectives des actifs d'impôts différés à court terme et à long terme. Par exemple, si la provision pour moins-value totale s'élève à 100 000 \$ avec des actifs d'impôts différés à court terme bruts de 200 000 \$ et des actifs d'impôts différés à long terme bruts de 800 000 \$ (écarts temporaires à long terme, pertes fiscales et crédits), la provision pour moins-value est allouée à hauteur de 20 000 \$ (20 %) aux actifs à court terme et de 80 000 \$ (80 %) aux actifs à long terme.

Le formulaire contient les membres suivants dans les colonnes (transversal) :

- **Opening**—Solde d'ouverture—Écarts temporaires de la fin de l'exercice précédent. Il est renseigné automatiquement.
- **PYAdj**—Ajustement de l'exercice précédent (retraitement)—Cette colonne est utilisée lorsque le solde d'ouverture d'un actif/(passif) d'impôt différé doit être retraité sans incidence sur les provisions. Cet ajustement affecte uniquement le solde d'ouverture de l'actif/(passif) d'impôt différé et n'a pas d'incidence sur la provision reportée. Les montants sont saisis manuellement.
- **TempDiffOpeningAdjusted**—Solde d'ouverture ajusté—Solde de début d'année après les ajustements, qui est calculé (Opening + PYAdj).
- **CYSys**—Automatisé—Ecart livre-impôt de l'exercice en cours automatisé dans les provisions à court terme. Ce montant passe automatiquement dans la reconduction d'écarts temporaires. Les montants pour cette colonne sont uniquement automatisés et ont une incidence sur la charge d'impôts différés.
- **CySysReversal**—Extourne automatisé—Extourne de l'écart livre-impôt de l'exercice en cours automatisé dans les provisions à court terme. Ce montant est automatisé en fonction du paramètre des écarts temporaires en capitaux propres au niveau du compte. Les montants pour cette colonne ont une incidence sur la charge d'impôts différés.
- **CYSysTotalNoTR**—Total automatisé—Somme de CYSys et CySysReversal.
- **CYAdj**—Ajustement—Ecart livre-impôt de l'exercice en cours saisi dans les provisions à court terme. Ce montant passe automatiquement dans la reconduction d'écarts temporaires. Les montants pour cette colonne sont saisis manuellement et ont une incidence sur la charge d'impôts différés.
- **CYAdjReversal**—Extourne d'ajustement—Extourne de l'écart livre-impôt de l'exercice en cours saisi manuellement dans les provisions à court terme. Ce montant est automatisé en fonction du paramètre des écarts temporaires en capitaux propres au niveau du compte. Les montants pour cette colonne ont une incidence sur la charge d'impôts différés.
- **CYAdjTotalNoTR**—Total des ajustements—Somme de CYAdj et CYAdjReversal.
- **CYNoTR**—Total—Somme de CYSysTotal et CYAdjTotal.
- **RTADO**—Rendement sur les provisions—Ajustements avec les écarts temporaires en fonction du formulaire Rendement sur les provisions. Ce montant est automatisé à partir du formulaire Rendement sur les provisions et a une incidence sur la charge d'impôts différés.

- **AuditDO**—Règlements d'audit—Ajustement avec les écarts temporaires résultant des règlements d'audit. Ce montant est saisi manuellement dans la reconduction d'écarts temporaires et a une incidence sur la charge d'impôts différés.
- **OtherSys**—Autres ajustements—Automatisé—Ajustement automatisé avec les écarts temporaires résultant de tout autre type d'ajustement. Le montant peut être automatisé à partir de masques de saisie supplémentaires dans Tax Provision.
- **OtherDO**—Autres ajustements—Ajustement avec les écarts temporaires résultant de tout autre type d'ajustement. Ce montant est saisi manuellement dans la reconduction d'écarts temporaires et a une incidence sur la charge d'impôts différés.
- **OtherTotal**—Total des autres ajustements—Somme de OtherSys et OtherDO.
- **TransfersDO**—Transferts—Ajustement avec les écarts temporaires résultant des transferts d'actifs/passifs et des écarts temporaires associés. Ce montant est saisi manuellement dans la reconduction d'écarts temporaires et a une incidence sur la charge d'impôts différés.
- **PYAAdjDO**—Ajustements de l'exercice précédent—Ajustement avec les écarts temporaires résultant des ajustements de l'exercice précédent. Ce montant est saisi manuellement dans la reconduction d'écarts temporaires et a une incidence sur la charge d'impôts différés.
- **ContingencyDO**—Imprévu—Ajustement avec les écarts temporaires résultant des imprévus fiscaux associés aux écarts temporaires. Ce montant est saisi manuellement dans la reconduction d'écarts temporaires et a une incidence sur la charge d'impôts différés.
- **TempDiffCYTotal**—Total des pertes et profits—Total de CY, RTADO, AuditDO, OtherDO, TransfersDO, PYAAdjDO et ContingencyDO.
- **AcqNP**—Acquisitions—Ajustement avec les écarts temporaires résultant de l'acquisition des actifs/passifs et des écarts temporaires associés. Ce montant est automatiquement transféré à partir du formulaire Acquisitions. Les montants n'ont pas d'incidence sur la charge d'impôts différés.
- **DisposalsNP**—Cessions—Ajustement avec les écarts temporaires résultant des cessions d'actifs/de passifs et des écarts temporaires associés. Ce montant est saisi manuellement dans la reconduction d'écarts temporaires et n'a pas d'incidence sur la charge d'impôts différés.
- **EquitySysNP**—Système des capitaux propres—Ajustement avec les écarts temporaires résultant des mouvements de capitaux propres. Ce montant est automatisé en fonction du paramètre des écarts temporaires en capitaux propres au niveau du compte et n'a pas d'incidence sur la charge d'impôts différés.
- **EquityAdjNP**—Ajustement des capitaux propres—Ajustement avec les écarts temporaires résultant des mouvements de capitaux propres. Ce montant est saisi manuellement dans la reconduction d'écarts temporaires et n'a pas d'incidence sur la charge d'impôts différés.
- **EquityNPNTR**—Total des capitaux propres—EquitySysNP—Total de EquitySysNP et EquityAdjNP.
- **EquityRTANP**—Exercice précédent des capitaux propres—Ajustement avec les écarts temporaires résultant des mouvements de capitaux propres et du

remplissage de déclaration. Ce montant est automatisé en fonction du paramètre des écarts temporaires en capitaux propres au niveau du compte et n'a pas d'incidence sur la charge d'impôts différés.

- **EquityOtherNP**—Autres capitaux propres—Ajustement avec les écarts temporaires résultant de tous les autres mouvements de capitaux propres. Ce montant est saisi manuellement et n'a pas d'incidence sur la charge d'impôts différés.
- **TempDiffEquityNPTotal**—Total des capitaux propres—Somme de EquityNP, EquityRTA, et EquityOtherNP.
- **TempDiffNPTotal**—Total hors pertes et profits—Somme de AcqNP, DisposalsNP et EquityNPTotal.
- **TempDiffClosing**—Solde de clôture—Somme de OpenAdjusted, TempDiffCYTotal, et TempDiffNPTotal.

Le formulaire contient les membres suivants dans les lignes (horizontal) :

- **TempGSTotal**—Total des écarts temporaires (PCGR-Légal)—Parent des comptes de base définis par l'utilisateur lors de l'implémentation.
- **TempSTTotal**—Total des écarts temporaires (Légal-Fiscal)—Parent des comptes de base définis par l'utilisateur lors de l'implémentation.
- **EquityTempTotal**—Total des écarts temporaires des capitaux propres—Parent des comptes de base correspondant à des capitaux propres et définis par l'utilisateur lors de l'implémentation.
- **TaxLossesTotal**—Total des pertes fiscales—Parent des comptes de base fournis par le système qui sont utilisés pour les pertes fiscales différées. Ils sont définis par le système, et deux comptes sont fournis : Exercice en cours et Report en avant. Le compte Report en avant est lié au formulaire Pertes fiscales. Reportez-vous à [Pertes fiscales](#).
- **TaxCreditTotal**—Total des crédits d'impôt—Parent des comptes de base fournis par le système qui sont utilisés pour les crédits d'impôt différés.
- **TaxAttribTotal**—Total des attributs fiscaux—Parent des comptes de base définis par l'utilisateur lors de l'implémentation. Les montants saisis sont généralement de type Avec incidence fiscale dans la reconduction d'écarts temporaires et peuvent être considérés comme des ajustements avec l'impôt différé.
- **VATotal**—Provision pour moins-value totale—Parent des comptes de base qui sont utilisés pour enregistrer les provisions pour moins-value par rapport aux actifs selon vos besoins. Quatre comptes sont fournis : A court terme, A long terme, Crédits et Pertes fiscales. Les crédits saisis sont de type Avec incidence fiscale, tandis que les montants saisis dans les autres comptes sont de type Avant impôt.

Impôt différé

Le formulaire Impôt différé permet de visualiser le calcul des impôts différés.

Le formulaire contient les membres suivants dans les colonnes (transversal) :

- **Opening**—Solde d'ouverture—Incidence fiscale des écarts temporaires de la fin de l'exercice précédent.

- **NBROpening**—Solde d'ouverture—Bénéfice net de la région—Impôt différé du bénéfice net de la région sur le solde d'ouverture lorsque les impôts sur le revenu régionaux (par exemple, les impôts sur le revenu des États américains) sont déductibles aux fins de l'impôt fédéral.
- **OpeningTotal**—Solde d'ouverture net—Somme d'Opening et de NBROpening.
- **PYAdj**—Ajustement de l'exercice précédent (retraitement)—Incidence fiscale des ajustements de l'exercice précédent.
- **NBRPYAdj**—Ajustement de l'exercice précédent—Bénéfice national de la région —Impôt différé du bénéfice net de la région sur les ajustements de l'exercice précédent lorsque les impôts sur le revenu régionaux (par exemple, les impôts sur le revenu des États américains) sont déductibles aux fins de l'impôt fédéral.
- **PYADJTotal**—Ajustement net de l'exercice précédent—Somme de PYAdj et NBRPYAdj.
- **OpeningAdjusted**—Solde d'ouverture ajusté—Somme de OpeningTotal et PYAdjTotal.
- **CYSys**—Système de l'exercice en cours—Incidence fiscale de l'écart livre-impôt de l'exercice en cours automatisé dans les provisions à court terme.
- **CYSysReversal**—Extourne du système de la période en cours—Incidence fiscale de l'extourne de l'écart livre-impôt de l'exercice en cours automatisé dans les provisions à court terme.
- **CYSysTotal**—Total automatisé—Somme de CYSys et CYSysReversal.
- **CYAdj**—Ajustement de la période en cours—Incidence fiscale de l'écart livre-impôt de l'exercice en cours saisi dans les provisions à court terme.
- **CYAdjReversal** — Extourne d'ajustement de la période en cours—Incidence fiscale de l'extourne de l'écart livre-impôt de l'exercice en cours saisi manuellement dans les provisions à court terme.
- **CYAdjTotal**—Total des ajustements—Somme de CYAdj et CYAdjReversal.
- **CY**—Total—Somme de CYSysTotal et CYAdjTotal.
- **RTADO**—Rendement sur les provisions—Incidence fiscale des ajustements avec les écarts temporaires en fonction du formulaire Rendement sur les provisions.
- **AuditDO**—Règlements d'audit—Incidence fiscale de l'ajustement avec les écarts temporaires résultant des règlements d'audit.
- **OtherSys**—Autres ajustements—Automatisé—Incidence fiscale des ajustements avec les écarts temporaires résultant de tout autre type d'ajustement automatisé dans Tax Provision.
- **OtherDO**—Autres ajustements—Incidence fiscale de l'ajustement avec les écarts temporaires résultant de tout autre type d'ajustement.
- **TransfersDO**—Transferts—Incidence fiscale de l'ajustement avec les écarts temporaires résultant des transferts d'actifs/passifs et de l'écart temporaire associé.

- **PYAAdjDO**—Ajustements de l'exercice précédent—Incidence fiscale de l'ajustement avec les écarts temporaires résultant des ajustements de l'exercice précédent.
- **ContingencyDO**—Imprévu—Incidence fiscale de l'ajustement avec les écarts temporaires résultant des imprévus fiscaux associés aux écarts temporaires.
- **TempDiffCyTotal**—Total des pertes et profits des écarts temporaires—Total de CY, RTADO, AuditDO, OtherDO, TransfersDO, PYAAdjDO et ContingencyDO.
- **RCOpen**—Impact de la modification des taux d'imposition—Ouverture—Incidence fiscale des modifications de taux d'imposition, en ce qui concerne le solde d'ouverture.
- **RCCY**—Impact de la modification des taux d'imposition—Ouverture—Incidence fiscale des modifications de taux d'imposition, en ce qui concerne l'activité de l'exercice en cours.
- **RCAcqNP**—Impact de la modification des taux d'imposition—Acquisitions—Incidence fiscale des modifications de taux d'imposition, en ce qui concerne les acquisitions.
- **RCTotal**—Impact de la modification des taux d'imposition—Somme de RCOpen, RCCY, et RCAcqNP.
- **NBRCY**—Bénéfice net de la région—Incidence fiscale du bénéfice net de la charge d'impôts différés régionale, en ce qui concerne l'activité de l'exercice en cours.
- **CYTotal**—Charge d'impôts différés totale—Somme de CY, RTADO, AuditDO, OtherDO, TransfersDO, PYAAdjDO, ContingencyDO, RCTotal et NBRCY.
- **AcqNP**—Acquisitions—Incidence fiscale de l'ajustement avec les écarts temporaires résultant de l'acquisition des actifs et passifs et de l'écart temporaire associé.
- **RCAcqReversal**—Impact de la modification des taux d'imposition—Acquisitions—Extourne—Incidence fiscale de l'ajustement avec le taux. Il s'agit de l'extourne du montant figurant dans RCAcqNP.
- **DisposalsNP**—Cessions—Incidence fiscale de l'ajustement avec les écarts temporaires résultant des cessions d'actifs/de passifs et de l'écart temporaire associé.
- **EquitySysNPDT**—Capitaux propres automatisés—Incidence fiscale de l'ajustement avec les écarts temporaires résultant des mouvements de capitaux propres.
- **EquityAdjNPDT**—Ajustement des capitaux propres—Incidence fiscale de l'ajustement avec les écarts temporaires résultant des mouvements de capitaux propres.
- **EquityNP**—Capitaux propres automatisés—EquitySysNP—Total de EquitySysNP et EquityAdjNP.
- **EquityRTANP**—Exercice précédent des capitaux propres—Incidence fiscale de l'ajustement avec les écarts temporaires résultant des mouvements de capitaux propres et du remplissage de déclaration.

- **EquityOtherNP**—Autres capitaux propres—Ajustement avec les écarts temporaires résultant de tous les autres mouvements de capitaux propres. Ce montant est saisi manuellement et n'a pas d'incidence sur la charge d'impôts différés.
- **RCEquityTotal**—Impact de la modification des taux d'imposition de capitaux propres—Incidence fiscale des modifications de taux d'imposition pour les comptes identifiés comme capitaux propres.
- **EquityNPTotal**—Total des ajustements des capitaux propres—Ajustement total avec les écarts temporaires résultant des mouvements de capitaux propres. Il s'agit de la somme de EquityNP, EquityRTA et EquityOtherNP.
- **NBRNP**—Bénéfice net de la région hors provisions—Incidence fiscale du bénéfice net de la charge d'impôts différés régionale, en ce qui concerne l'activité hors provisions.
- **NPTotal**—Total hors provision—Somme de AcqNP, RCAcqReversal, DisposalsNP, EquityNPTotal et NBRNP.
- **Closing**—Solde de clôture—Somme de OpeningAdjusted, CYTotal, et NPTotal.

Le formulaire contient les membres suivants dans les lignes (horizontal) :

- **TempGSTotal**—Total des écarts temporaires (PCGR-Légal)—Défini par l'utilisateur lors de l'implémentation.
- **TempSTTotal**—Total des écarts temporaires (Légal-Fiscal)—Défini par l'utilisateur lors de l'implémentation.
- **EquityTempTotal**—Total des écarts temporaires des capitaux propres—Parent des comptes de base correspondant à des capitaux propres et définis par l'utilisateur lors de l'implémentation.
- **TaxLossesTotal**—Total des pertes fiscales—Utilisé pour les pertes fiscales qui sont différées. Ils sont définis par le système, et deux comptes sont fournis : Exercice en cours et Report en avant. Le compte Report en avant est lié au formulaire Pertes fiscales. Reportez-vous à [Pertes fiscales](#).
- **TaxCreditTotal**—Total des crédits d'impôt—Parent des comptes de base fournis par le système qui sont utilisés pour les crédits d'impôt différés.
- **TaxAttribTotal**—Total des attributs fiscaux—Défini par l'utilisateur lors de l'implémentation. Les montants saisis sont généralement de type Avec incidence fiscale dans la reconduction d'écarts temporaires et sont considérés comme des ajustements avec l'impôt différé.
- **VATotal**—Provision pour moins-value totale—Utilisé pour enregistrer les provisions pour moins-value par rapport aux actifs selon vos besoins. Quatre comptes sont fournis : A court terme, A long terme, Crédits et Pertes fiscales. Les crédits saisis sont de type Avec incidence fiscale, tandis que les montants saisis dans les autres comptes sont de type Avant impôt.

Le formulaire permet également la classification des actifs et passifs d'impôts différés comme suit :

- Clôture—Actif à court terme
- Clôture—Passif à court terme

- Clôture—Actif à long terme
- Clôture—Passif à long terme

Le paramètre A court terme ou A long terme, ainsi que la valeur de Closing—Total du solde de clôture, définit la colonne dans laquelle ce montant est affiché. Si ce solde est positif, le montant est classé en tant qu'actif. S'il est négatif, le montant est classé en tant que passif. La provision pour moins-value est classée à l'aide d'un facteur de -1 (par exemple, Closing*-1) et est par conséquent toujours reflétée en tant que compte de sens contraire actif.

Taux d'imposition effectif légal et consolidé

Oracle Hyperion Tax Provision calcule automatiquement le rapprochement de taux d'imposition effectif aux taux légaux et consolidés. Les formulaires de rapprochement de taux consolidé et légal capturent les éléments suivants avant impôt et avec incidence fiscale :

- Résultat net avant imposition ajusté
- Ecart permanents PCGR-Légal
- Ecart permanents Légal-Fiscal
- Impôts régionaux et supplémentaires
- Déductions spéciales
- Modification de la provision pour moins-value
- Ecart de taux de change (taux d'imposition effectif consolidé)
- Éléments de provision supplémentaires
- Taux d'imposition effectif

Le rapprochement de taux consolidé commence par le rapprochement du taux d'imposition légal global avec le taux d'imposition d'une entité à l'aide des catégories mentionnées ci-dessus. Le calcul du rapprochement de taux légal est semblable à celui du rapprochement de taux consolidé, mais le point de départ repose sur le taux d'imposition légal de l'entité et, par conséquent, il n'existe aucun écart de taux de change.

Le rapprochement de taux calcule automatiquement l'incidence fiscale des éléments de rapprochement sous forme de pourcentage du résultat net avant imposition avant impôt ajusté. Le système permet d'effectuer une exploration vers le plus bas niveau de détail de chacun des éléments de rapprochement ci-dessus afin de visualiser la contribution de chacun d'entre eux au taux d'imposition effectif global, selon le niveau d'informations saisies.

L'écart de taux de change est calculé en prenant la différence entre le taux d'imposition consolidé et le taux d'imposition légal, puis en la multipliant par le résultat net avant imposition ajusté, les écarts permanents PCGR-Légal et les écarts permanents Légal-Fiscal.

Reconduction de compte de taxes (TARF)

Le système charge automatiquement les soldes de comptabilité de début d'année et de fin de période dans la reconduction de comptes de taxes et les provisions calculées par

le système. Le formulaire TARF fournit des détails pour les comptes de charge d'impôts sur le revenu exigibles et différés, d'actifs/passifs d'impôt différé, d'impôts à payer/à recouvrer en cours et de capitaux propres. Vous pouvez importer ou saisir des montants pour les paiements et les remboursements, et saisir des ajustements avec les soldes de compte si nécessaire au moyen de formulaires liés. Les données du formulaire TARF sont utilisées pour préparer l'écriture de journal d'impôt. Elles doivent être rapprochées régulièrement avec les comptes de comptabilité selon vos besoins.

Ce formulaire contient les membres suivants (TaxType and DataCategory) dans les colonnes (transversal) :

- **National/TARFExpenseCurrent**—Dépenses exigibles nationales—Montant de l'impôt sur le revenu national exigible calculé dans les provisions à court terme.
- **National/TARFExpenseDeferred**—Dépenses différées nationales—Montant de l'impôt sur le revenu national différé calculé dans les provisions reportées.
- **National/TARFExpense**—Total des dépenses nationales—Somme des dépenses nationales exigibles et différées.
- **Regional/TARFExpenseCurrent**—Dépenses exigibles régionales—Montant de l'impôt sur le revenu régional exigible calculé dans les provisions à court terme.
- **Regional/TARFExpenseDeferred**—Dépenses différées régionales—Montant de l'impôt sur le revenu régional différé calculé dans les provisions reportées.
- **Regional/TARFExpense**—Somme des dépenses régionales exigibles et différées.
- **TotalNationalandRegional**—Somme des dépenses totales nationales et régionales exigibles et différées.
- **NationalCurrentAsset**—Actif à court terme national—Montant des impôts différés nationaux classés comme actif à court terme.
- **NationalCurrentLiability**—Passif à court terme national—Montant des impôts différés nationaux classés comme passif à court terme.
- **NationalNonCurrentAsset**—Actif à long terme national—Montant des impôts différés nationaux classés comme actif à long terme.
- **NationalNonCurrentLiability**—Passif à long terme national—Montant des impôts différés nationaux classés comme passif à long terme.
- **National/TARFDeferredVAALocCurrent**—Provision pour moins-value à court terme—Montant des impôts différés nationaux classés comme provision pour moins-value à court terme.
- **National/TARFDeferredVAALocNonCurrent**—Provision pour moins-value à long terme—Montant des impôts différés nationaux classés comme provision pour moins-value à long terme.
- **National/TARFDeferred**—Total des impôts différés—Somme de Actif/Passif à court terme national, Actif/Passif à long terme et Provision pour moins-value à court/long terme.
- **RegionalCurrentAsset**—Actif à court terme régional—Montant des impôts différés régionaux classés comme actif à court terme.

- **RegionalCurrentLiability**—Passif à court terme régional—Montant des impôts différés régionaux classés comme passif à court terme.
- **RegionalNonCurrentAsset**—Actif à long terme régional—Montant des impôts différés régionaux classés comme actif à long terme.
- **RegionalNonCurrentLiability**—Passif à long terme régional—Montant des impôts différés régionaux classés comme passif à long terme.
- **Regional/TARFDeferredVAAllocCurrent**—Provision pour moins-value à court terme—Montant des impôts différés régionaux classés comme provision pour moins-value à court terme.
- **Regional/TARFDeferredVAAllocNonCurrent**—Provision pour moins-value à long terme—Montant des impôts différés régionaux classés comme provision pour moins-value à long terme.
- **Regional/TARFDeferred**—Total des impôts différés—Somme de Actif/Passif à court terme régional, Actif/Passif à long terme et Provision pour moins-value à court/long terme.
- **TotalNationalandRegional**—Somme des actifs et passifs totaux différés nationaux et régionaux.
- **National/TARFCurrentPayable**—Impôt sur le revenu à payer national—Taxe à payer en cours nationale. Les montants sont automatiquement imputés à partir des provisions à court terme. Les paiements et les remboursements sont saisis manuellement.
- **Regional/TARFCurrentPayable**—Impôt sur le revenu à payer régional—Taxe à payer en cours régionale. Les montants sont automatiquement imputés à partir des provisions à court terme régionaux. Les paiements et les remboursements sont saisis manuellement.
- **National/TARFCurrentReceivable**—Impôt sur le revenu à recouvrer national—Taxe à recouvrer en cours nationale. Les montants sont imputés manuellement à l'aide des comptes de reclassification dans la TARF. Les paiements et les remboursements sont saisis manuellement.
- **Regional/TARFCurrentReceivable**—Impôt sur le revenu à recouvrer régional—Taxe à recouvrer en cours régionale. Les montants sont imputés manuellement à l'aide des comptes de reclassification dans la TARF. Les paiements et les remboursements sont saisis manuellement.
- **National/TARFLongTermPayable**—Impôt sur le revenu à payer à long terme national—Taxe à payer à long terme nationale. Les montants sont imputés manuellement à l'aide des comptes de reclassification dans la TARF. Les paiements et les remboursements sont saisis manuellement.
- **Regional/TARFLongTermPayable**—Impôt sur le revenu à payer à long terme régional—Taxe à payer à long terme régionale. Les montants sont imputés manuellement à l'aide des comptes de reclassification dans la TARF. Les paiements et les remboursements sont saisis manuellement.
- **TotalNationalandRegional/TARFCurrent**—Total national et régional—Net (à payer)/à recouvrer—Total des impôts à payer/à recouvrer nationaux et régionaux.

- **National/TARFEquity**—Ajustements des capitaux propres nationaux—Mouvements de capitaux propres nationaux en fonction des ajustements hors provisions de la reconduction d'impôt différé. Ces montants sont automatisés à partir de la reconduction d'impôts différés.
- **Regional/TARFEquity**—Ajustements des capitaux propres régionaux—Mouvements de capitaux propres régionaux en fonction des ajustements hors provisions de la reconduction d'impôt différé. Ces montants sont automatisés à partir de la reconduction d'impôts différés.
- **TotalNationalandRegional/TARFEquity**—Total national et régional—Ajustements des capitaux propres—Total des ajustements des capitaux propres nationaux et régionaux.

Bilan de l'assiette fiscale

Oracle Hyperion Tax Provision charge automatiquement les actifs/passifs de livre et les écarts temporaires bruts de fin de période pour créer le bilan de l'assiette fiscale. Le bilan de l'assiette fiscale peut être utilisé pour saisir des ajustements et l'assiette fiscale réelle des actifs/passifs de base en fonction de la déclaration remplie.

Ce formulaire contient les membres RollForward suivants dans les colonnes (transversal) :

- **TBClosing**—Solde de clôture de la balance des comptes—Rempli automatiquement avec le bilan du livre.
- **TaxBasisBSAdjustment**—Utilisé pour saisir manuellement tout ajustement avec le bilan du livre selon vos besoins.
- **TaxBasisBSClosingTotal**—Somme de TBClosing et TaxBasisBSAdjustment.
- **closingequity** —Automatisé avec les écarts temporaires de fin de période et les ajustements compensateurs avec les capitaux propres.
- **TaxBasisBSPreliminary**—Bilan de l'assiette fiscale - données préliminaires—Somme de TaxBasisBSClosingTotal et ClosingEquity. Bilan de l'assiette fiscale préliminaire basé sur les documents comptables relatifs à l'impôt sur le revenu.
- **TaxClosing**—Données d'impôt de l'exercice en cours (livres comptables)—Assiette fiscale des livres comptables (par exemple, écarts non temporaires). Ces montants sont saisis manuellement.
- **TaxClosing**—Données d'impôt de l'exercice en cours (comptes de taxes)—Assiette fiscale des comptes de taxes (par exemple, écarts temporaires). Ces montants sont saisis manuellement.
- **TaxClosing**—Données d'impôt de l'exercice en cours—Assiette fiscale des comptes de taxes et des livres comptables. Somme de Clôture d'impôt pour les comptes de taxes et les livres comptables.
- **TBBSTaxBaseVariance**—Bilan de l'assiette fiscale - variance. Ecart entre l'assiette fiscale selon les documents comptables et l'assiette fiscale selon la déclaration remplie.

Rendement sur provisions

Oracle Hyperion Tax Provision permet de rapprocher les montants des provisions de l'exercice précédent. Les provisions pour impôts sont automatiquement renseignées dans le formulaire. Les données de déclaration peuvent être saisies manuellement ou chargées dans l'application.

L'application autorise l'analyse de plusieurs exercices et l'imputation de rapprochements dans la période en cours. Toute modification de données apportées au masque de saisie d'entrée lancent des calculs automatiques afin de déterminer les ajustements du rendement sur les provisions requis dans les provisions de la période en cours pour les impôts sur le revenu (par exemple, provisions à court terme, provision reportée, etc.). Les montants calculés passent dans les provisions à court terme comme éléments de provision supplémentaires, et dans le formulaire Ecart temporaire, dans lequel le système par défaut suppose que tous les ajustements de rendement sur les provisions ont une incidence sur les charges d'impôts différés uniquement. Le système traite le rendement sur les provisions dans la période 13 ou P13.

Le rendement sur les provisions peut être calculé et enregistré lors de différents quadrimestres en fonction de l'entité. Par exemple, au cours d'une année civile, des entités canadiennes peuvent enregistrer l'ajustement dans Q3, tandis que des entités américaines peuvent l'enregistrer dans Q4. Par conséquent, le système est configuré pour calculer un écart de rendement sur les provisions uniquement lorsqu'un utilisateur indique les données, définit la période et l'année pour l'enregistrement, et calcule le formulaire.

Le formulaire contient les membres RollForward suivants (transversal) :

- **CYSys**—Système de provisionnement—Montants automatisés à partir de la provision pour l'exercice indiqué dans le PDV.
- **CYAdj**—Ajustement de provision—Montants saisis manuellement à partir de la provision pour l'exercice indiqué dans le PDV.
- **CY**—Total des provisions—Somme de CYSys et CYAdj.
- **CYSys**—Système de déclaration—Montants automatisés à partir de la déclaration pour l'exercice indiqué dans le PDV.
- **CYAdj**—Ajustement de déclaration—Montants saisis manuellement à partir de la déclaration pour l'exercice indiqué dans le PDV.
- **CY**—Total de la déclaration—Somme de CYSys et CYAdj.
- **CY**—Ecart de rendement sur les provisions—Ecart entre le total des provisions et le total de la déclaration.

Lorsqu'il est calculé, le montant passant dans les provisions à court terme est le montant figurant dans le compte CurrentTaxReturn/Impôt exigible par déclaration. Lorsqu'ils sont calculés, les écarts temporaires passent automatiquement dans la colonne dans la reconduction d'écarts temporaires—RTADO—Rendement sur les provisions.

Masque de saisie supplémentaire - Ajustements du bilan

Oracle Hyperion Tax Provision permet d'utiliser des échéanciers supplémentaires pour automatiser les écarts livre-impôt par rapport au report des soldes d'impôt différé. Il fournit un masque de saisie supplémentaire pour documenter et calculer l'écart livre-impôt de clôture en fonction des ajustements du bilan par entité juridique. Saisissez manuellement des données dans le formulaire.

Le formulaire contient les membres RollForward suivants (transversal) :

- **TBOpening**—Solde d'ouverture de la balance des comptes—Rempli automatiquement avec les soldes de compte de début d'année selon le bilan du livre.
- **TaxOpening**—Données d'impôt de l'exercice précédent—Rempli automatiquement avec les soldes d'impôt de début d'année selon le bilan de l'assiette fiscale.
- **BookTaxDiffOpening**—Ecart livre-impôt de l'exercice précédent—Rempli automatiquement avec l'écart livre-impôt cumulé de la fin de l'exercice précédent.
- **TBClosingTotal**—Solde de clôture de la balance des comptes—Rempli automatiquement avec les soldes de compte de la fin de la période en cours selon le bilan du livre.
- **TaxClosing**—Données d'impôt de l'exercice en cours (livres comptables)—Saisi manuellement avec l'assiette fiscale de l'exercice en cours pour les livres comptables.
- **TaxClosing**—Données d'impôt de l'exercice en cours (comptes de taxes)—Saisi manuellement avec l'assiette fiscale de l'exercice en cours pour les comptes de taxes.
- **BookTaxDiffClosing**—Ecart livre contre impôt à la clôture—Somme de TBClosingTotal, TaxClosing—Données d'impôt de l'exercice en cours (livres comptables) et TaxClosing—Données d'impôt de l'exercice en cours (comptes de taxes). Le montant correspondant à l'écart livre-impôt cumulé de fin d'année pour le compte de bilan. Ce montant peut être automatisé vers la reconduction d'écarts temporaires afin que l'écart livre-impôt de fin de période soit égal à ce masque de saisie.

Masque de saisie supplémentaire - Amendes et pénalités

Oracle Hyperion Tax Provision permet d'utiliser des échéanciers supplémentaires pour automatiser les écarts livre-impôt par rapport aux provisions à court terme. Il fournit un masque de saisie supplémentaire pour documenter et calculer le total des amendes et pénalités non déductibles par entité juridique. Saisissez manuellement des données dans le formulaire.

Le formulaire contient les membres RollForward suivants (transversal) :

- **Source—Montant**—Utilisé pour saisir le montant de l'amende ou de la pénalité non déductible.
- **Source—Jurisdiction**—Cette colonne est au format texte et est utilisée pour saisir la juridiction ou le bénéficiaire de l'amende ou de la pénalité.

- **Source—Date de paiement**—Cette colonne est au format texte et est utilisée pour saisir la date à laquelle l'amende ou la pénalité a été payée.
- **Source—Exercice fiscal associé**—Cette colonne est au format texte et est utilisée pour saisir l'exercice fiscal.

Processus d'imposition régional

Voir aussi :

[Provisions à court terme régionales](#)

[Acquisitions régionales](#)

[Ecart temporels régionaux](#)

[Impôt différé régional](#)

[Taux d'imposition effectif légal régional](#)

[Compensation juridictionnelle](#)

[Rendement sur les provisions - régional](#)

Provisions à court terme régionales

Les provisions à court terme régionales sont calculées comme suit :

- **Résultat net avant imposition** : rempli automatiquement à partir du compte de résultat chargé dans le système, plus/moins
- **Résultat net avant imposition - Ajustement de livre total** : en général, ajustements manuels ou montants automatisés
- **Résultat net avant imposition - Reclassification de livre totale** : en général, ajustements manuels ou montants automatisés
- **Résultat net avant imposition** : également le point de départ du rapport de taux d'imposition effectif. Les éléments suivants sont ensuite ajoutés à ce solde ou en sont soustraits :
- **Total des écarts permanents (PCGR-Légal)** : combinaison de montants manuels et automatisés, plus/moins
- **Total des écarts temporels (PCGR-Légal)** : combinaison de montants manuels et automatisés, égal
- **Résultat net avant imposition légal local** : plus/moins
- **Total des écarts permanents (Légal-Fiscal)** : combinaison de montants manuels et automatisés, plus/moins
- **Total des écarts temporels (Légal-Fiscal)** : combinaison de montants manuels et automatisés, égal
- **Impôt sur le revenu déductible** : combinaison de montants manuels et automatisés en fonction de la nature des taxes déductibles, égal

- **Revenu imposable avant pertes** : plus/moins
- **Pertes fiscales** : automatisé en fonction du paramètre juridictionnel et de la saisie manuelle dans les masques de saisie d'entrée de provisions à court terme, plus/moins
- **Déductions spéciales** : automatisé en fonction du paramètre juridictionnel et de la saisie manuelle pour la déduction des dividendes perçus ou d'autres éléments, égal
- **Revenu imposable régional après perte et déduction spéciale nationales** : plus
- **Extourne d'impôt sur le revenu déductible** : égal
- **Assiette fiscale régionale** : plus
- **Total des écarts permanents régionaux** : plus
- **Déduction fiscale régionale** : plus
- **Total des écarts temporaires régionaux** : égal
- **Revenu imposable régional avant répartition** : multiplié par
- **Taux de répartition** : égal
- **Revenu régional réparti** : plus
- **Ajustements de répartition régionaux** : plus
- **Pertes fiscales régionales** : égal
- **Revenu imposable régional** : multiplié par
- **Taux d'imposition régional** : égal
- **Impôts exigibles sur le revenu imposable régional** : plus
- **Total régional des crédits d'impôt** : égal
- **Impôt exigible régional par déclaration** : plus
- **Eléments de provision régionaux** : combinaison d'ajustements manuels et automatisés de type Avec incidence fiscale, égal
- **Provisions à court terme régionales**

Le formulaire contient les membres suivants dans les colonnes (transversal) :

- **CYSys**—Système de l'exercice en cours—Ecart livre-impôt de l'exercice en cours automatisé dans les provisions à court terme. Ce montant passe automatiquement dans la reconduction d'écarts temporaires. Les montants pour cette colonne sont automatisés et ont une incidence sur la charge d'impôts exigibles.
- **CYAdj**—Ajustement de la période en cours—Ajustements d'écart livre-impôt de l'exercice en cours saisis dans les provisions à court terme. Ce montant passe automatiquement dans la reconduction d'écarts temporaires. Les montants pour cette colonne sont automatisés et ont une incidence sur la charge d'impôts exigibles.
- **CY**—Total de la période en cours—Somme de CYSys et CYAdj.

Résultat net avant imposition

Le résultat net avant imposition est automatiquement renseigné dans le formulaire Provision à court terme via le processus d'automatisation des taxes. Le système fournit plusieurs ajustements de résultat net avant imposition existants, ainsi que la possibilité de configurer des ajustements lorsque le résultat net avant imposition doit être ajusté (par exemple, ajustements tardifs, revenu de société de personnes et autres). Le système fournit les ajustements de résultat net avant imposition suivants :

- Ajustement de livre
- Reclassification de livre

Le résultat net avant imposition et les ajustements de résultat net avant imposition peuvent être configurés afin d'être automatisés à partir de la comptabilité ou saisis manuellement.

Paramétrage automatisé : si un compte est configuré comme étant automatisé, le processus d'automatisation du résultat net avant imposition remplit les provisions à court terme dans la devise locale à partir de la comptabilité.

Paramétrage manuel : si un compte est configuré comme étant manuel, la valeur figurant dans ce compte est saisie manuellement dans les provisions à court terme et le système convertit cette valeur à l'aide du taux de change moyen dans le système.

Ecart permanents et temporaires

Les écarts permanents et temporaires sont classés en deux catégories afin de prendre en compte les écarts entre les exigences de reporting PCGR et légales des entités :

- Ajustements PCGR-Légal
- Ajustements Légal-Fiscal

Pour certaines entités juridiques, la réglementation fiscale locale exige une méthode de comptabilité différente de celle du parent. Ces entités utilisent des ajustements PCGR-Légal.

Les entités qui n'utilisent pas ou n'ont pas d'écarts temporaires ou permanents PCGR-Légal (entités pour lesquelles les normes de reporting et la réglementation fiscale locale sont identiques) peuvent utiliser les sections relatives aux écarts temporaires ou permanents Légal-Fiscal.

Les écarts temporaires peuvent être classés comme étant A court terme ou A long Terme afin de déterminer la classification de bilan correcte.

Les montants des écarts temporaires et permanents peuvent être saisis manuellement ou automatisés. Les saisies manuelles incluent également les ajustements avec les valeurs calculées automatiquement qui peuvent être nécessaires.

Impôts régionaux déductibles/Autres impôts et extourne

Cette section fournit la déduction et l'extourne automatiques des impôts régionaux qui sont configurés pour être déductibles dans le système, ainsi que des ajustements manuels pour d'autres impôts qui sont déductibles au niveau national.

- **Impôts sur le revenu régionaux :** valeur automatisée qui provient des provisions à court terme régionales si la déduction régionale est configurée pour être déductible, plus/moins

- **Autres impôts sur le revenu déductibles** : saisie manuelle pour d'autres taxes qui sont déductibles au niveau national, égal
- **Impôt sur le revenu déductible**

Pertes fiscales

Le système suit les pertes fiscales dans les catégories suivantes :

- **Pertes fiscales régionales - En cours** : utilisée pour ramener le revenu imposable à 0 pour une entité avec une perte dans l'exercice en cours qui doit être reportée en avant.
- **Pertes fiscales régionales - Report en avant** : utilisée pour enregistrer l'utilisation de tout report en avant des pertes nettes d'exploitation par rapport au revenu imposable de l'exercice en cours.

Une fois configurées, les pertes fiscales nationales et les déductions spéciales nationales issues des provisions à court terme nationales peuvent être déductibles par juridiction régionale.

Crédits d'impôt

Le système suit l'incidence des crédits d'impôt. Les crédits d'impôt utilisés dans l'exercice en cours sont saisis dans le formulaire Provision à court terme et passent automatiquement dans le masque de saisie d'entrée d'écart temporaire brut, ce qui automatise le calcul de l'actif d'impôts différés associé. Le système surveille ensuite les reports en avant de crédits d'impôt dans la reconduction d'écarts temporaires brute, mais pas dans le formulaire de composition détaillé (par année, expiration). La composition détaillée des crédits d'impôt individuels (par exemple, année, expiration) peut être suivie dans le formulaire et le rapport Crédits d'impôt ; toutefois, aucune automatisation n'est disponible.

Éléments de provision supplémentaires

Le système comporte des éléments de provision supplémentaires qui sont saisis manuellement ou automatisés sur une base avec incidence fiscale. Ces éléments sont utilisés pour les impôts qui ne sont pas basés sur le revenu imposable ou multipliés par un taux d'imposition ou tout autre ajustement signalé dans les provisions à court terme des états financiers (par exemple, FIN48). Ces éléments de provision supplémentaires ont une incidence sur le total des provisions pour impôts et sont reflétés dans les rapports Taux d'imposition effectif en tant qu'ajustements de rapprochement de taux. Vous trouverez ci-après la liste des éléments de provision supplémentaires.

Source

- Supplémentaire 1
- Supplémentaire 2
- Supplémentaire 3
- Rendement sur les provisions—Charge d'impôts exigibles—Automatisé

Manuel

- Ajustements d'audit—Charge d'impôts exigibles—(Charge d'impôts exigibles et charge d'impôts totale)

- Ajustements FIN48—Charge d'impôts exigibles—(Charge d'impôts exigibles et charge d'impôts totale)
- Ajustements d'impôt régionaux - autre

Calculé

- Rendement sur les provisions—Charge d'impôts exigibles—Automatisé
- Ajustements des capitaux propres permanents—Charge d'impôts exigibles—Automatisé
- Ajustements des capitaux propres temporaires—Charge d'impôts exigibles—Automatisé

Affectation de signe

L'affectation de signe des provisions à court terme est la suivante :

- Le résultat avec impôt est reflété en tant que valeur positive, une perte est quant à elle reflétée en tant que valeur négative. Cette affectation de signe est la même dans l'ensemble du calcul du revenu imposable.
- La charge d'impôts est reflétée en tant que valeur positive, un avantage fiscal est quant à lui reflété en tant que valeur négative. Cela est applicable pour la présentation de l'impôt calculé, des crédits et des éléments de provision supplémentaires afin d'obtenir le total des provisions à court terme.

Acquisitions régionales

Les acquisitions pendant l'exercice en cours peuvent être saisies dans les colonnes Ecart temporaire et Impôt différé du formulaire Acquisitions. Le système ne calcule pas les impôts différés. Toute modification de taux résultant des montants d'acquisition est calculée par le système.

Les ajustements de modification de taux d'imposition dans le système sont enregistrés en tant que dépenses de profits et pertes. Pour ajuster les profits et pertes à des modifications de taux d'imposition qui ne doivent pas les affecter, les modifications doivent être saisies dans Impact sur les modifications de taux d'imposition-Ajustement.

Le formulaire Acquisitions régionales permet la comptabilité dans les situations suivantes :

- Le système autorise plusieurs acquisitions tout au long de l'année.
- Pour chaque période, il existe un modèle d'entrée d'acquisition qui vous permet de saisir des valeurs pour chaque écart temporaire, report à avant, crédit et provision pour moins-value pour une société acquise lors de la période en cours.

Écarts temporaires régionaux

Le formulaire Écarts temporaires est utilisé pour saisir les écarts temporaires qui ne sont pas automatisés dans le système. Les montants incluent des écarts temporaires, des pertes fiscales, des crédits d'impôt, des crédits fédéraux ou d'Etat, et les provisions pour moins-value associées. Vous pouvez également saisir l'activité, comme les ajustements de l'exercice en cours et de l'exercice précédent et des éléments de capitaux propres/hors provisions.

Chaque écart temporaire peut être configuré comme étant A court terme ou A long terme à des fins de classification de bilan. Pour visualiser ces classifications, ouvrez le rapport Propriétés d'écarts temporaires. Les ajustements des écarts temporaires, des pertes fiscales et de la provision pour moins-value (par exemple, à court terme, à long terme et pertes fiscales) sont saisis sur une base Avant impôt. Les crédits d'impôt et les crédits d'impôt-provision pour moins-value sont saisis sur une base Avec incidence fiscale. Les comptes de provision pour moins-value suivants sont fournis :

- Ecarts temporaires à court terme
- Ecarts temporaires à long terme
- Pertes fiscales
- Crédits d'impôt

Toutes les provisions pour moins-value doivent être des valeurs négatives, à l'exception des montants d'ajustement de l'exercice en cours ou d'autres ajustements qui sont supposés réduire la provision pour moins-value.

Le formulaire contient les membres suivants dans les colonnes (transversal) :

- **Opening**—Solde d'ouverture—Ecarts temporaires de la fin de l'exercice précédent. Il est renseigné automatiquement.
- **PYAdj**—Ajustement de l'exercice précédent (retraitement)—Utilisé lorsque le solde d'ouverture d'un actif/(passif) d'impôt différé doit être retraité sans incidence sur les provisions. Cet ajustement affecte uniquement le solde d'ouverture de l'actif/(passif) d'impôt différé et n'a pas d'incidence sur la provision reportée. Les montants sont saisis manuellement.
- **TempDiffOpeningAdjusted**—Solde d'ouverture ajusté—Solde de début d'année après les ajustements, qui est calculé (Opening + PYAdj).
- **CYSys**—Automatisé—Ecart livre-impôt de l'exercice en cours automatisé dans les provisions à court terme. Ce montant passe automatiquement dans la reconduction d'écarts temporaires. Les montants pour cette colonne sont uniquement automatisés et ont une incidence sur la charge d'impôts différés.
- **CySysReversal**—Extourne automatisé—Extourne de l'écart livre-impôt de l'exercice en cours automatisé dans les provisions à court terme. Ce montant est automatisé en fonction du paramètre des écarts temporaires en capitaux propres au niveau du compte. Les montants pour cette colonne ont une incidence sur la charge d'impôts différés.
- **CYSysTotalNoTR**—Total automatisé—Somme de CYSys et CySysReversal.
- **CYAdj**—Ajustement—Ecart livre-impôt de l'exercice en cours saisi dans les provisions à court terme. Ce montant passe automatiquement dans la reconduction d'écarts temporaires. Les montants pour cette colonne sont saisis manuellement et ont une incidence sur la charge d'impôts différés.
- **CYAdjReversal**—Extourne d'ajustement—Extourne de l'écart livre-impôt de l'exercice en cours saisi manuellement dans les provisions à court terme. Ce montant est automatisé en fonction du paramètre des écarts temporaires en capitaux propres au niveau du compte. Les montants pour cette colonne ont une incidence sur la charge d'impôts différés.
- **CYAdjTotalNoTR**—Total des ajustements—Somme de CYAdj et CYAdjReversal.

- **CYNoTR**—Total—Somme de CYSysTotal et CYAdjTotal.
- **RTADO**—Rendement sur les provisions—Ajustements avec les écarts temporaires en fonction du formulaire Rendement sur les provisions. Ce montant est automatisé à partir du formulaire Rendement sur les provisions et a une incidence sur la charge d'impôts différés.
- **AuditDO**—Règlements d'audit—Ajustement avec les écarts temporaires résultant des règlements d'audit. Ce montant est saisi manuellement dans la reconduction d'écarts temporaires et a une incidence sur la charge d'impôts différés.
- **OtherSys**—Autres ajustements—Automatisé—Ajustement automatisé avec les écarts temporaires résultant de tout autre type d'ajustement. Le montant peut être automatisé à partir de masques de saisie supplémentaires dans Tax Provision.
- **OtherDO**—Autres ajustements—Ajustement avec les écarts temporaires résultant de tout autre type d'ajustement. Ce montant est saisi manuellement dans la reconduction d'écarts temporaires et a une incidence sur la charge d'impôts différés.
- **OtherTotal**—Total des autres ajustements—Somme de OtherSys et OtherDO.
- **TransfersDO**—Transferts—Ajustement avec les écarts temporaires résultant des transferts d'actifs/passifs et des écarts temporaires associés. Ce montant est saisi manuellement dans la reconduction d'écarts temporaires et a une incidence sur la charge d'impôts différés.
- **PYAAdjDO**—Ajustements de l'exercice précédent—Ajustement avec les écarts temporaires résultant des ajustements de l'exercice précédent. Ce montant est saisi manuellement dans la reconduction d'écarts temporaires et a une incidence sur la charge d'impôts différés.
- **ContingencyDO**—Imprévu—Ajustement avec les écarts temporaires résultant des imprévus fiscaux associés aux écarts temporaires. Ce montant est saisi manuellement dans la reconduction d'écarts temporaires et a une incidence sur la charge d'impôts différés.
- **TempDiffCYTotal**—Total des pertes et profits—Total de CY, RTADO, AuditDO, OtherDO, TransfersDO, PYAAdjDO et ContingencyDO.
- **AcqNP**—Acquisitions—Pour l'ajustement avec les écarts temporaires résultant de l'acquisition des actifs/passifs et des écarts temporaires associés. Ce montant est automatiquement transféré à partir du formulaire Acquisitions. Les montants n'ont pas d'incidence sur la charge d'impôts différés.
- **DisposalsNP**—Cessions—Pour l'ajustement avec les écarts temporaires résultant des cessions d'actifs/de passifs et des écarts temporaires associés. Ce montant est saisi manuellement dans la reconduction d'écarts temporaires et n'a pas d'incidence sur la charge d'impôts différés.
- **EquitySysNP**—Système des capitaux propres—Pour l'ajustement avec les écarts temporaires résultant des mouvements de capitaux propres. Ce montant est automatisé en fonction du paramètre des écarts temporaires en capitaux propres au niveau du compte et n'a pas d'incidence sur la charge d'impôts différés.
- **EquityAdjNP**—Ajustement des capitaux propres—Pour l'ajustement avec les écarts temporaires résultant des mouvements de capitaux propres. Ce montant est

saisi manuellement dans la reconduction d'écarts temporaires et n'a pas d'incidence sur la charge d'impôts différés.

- **EquityNPNTR**—Total des capitaux propres—Total de EquitySysNP et EquityAdjNP.
- **EquityRTANP**—Exercice précédent des capitaux propres—Pour l'ajustement avec les écarts temporaires résultant des mouvements de capitaux propres et du remplissage de déclaration. Ce montant est automatisé en fonction du paramètre des écarts temporaires en capitaux propres au niveau du compte et n'a pas d'incidence sur la charge d'impôts différés.
- **EquityOtherNP**—Autres capitaux propres—Pour l'ajustement avec les écarts temporaires résultant de tous les autres mouvements de capitaux propres. Ce montant est saisi manuellement et n'a pas d'incidence sur la charge d'impôts différés.
- **TempDiffEquityNPTotal**—Total des capitaux propres—Somme de EquityNP, EquityRTA et EquityOtherNP.
- **TempDiffNPTotal**—Total hors pertes et profits—Somme de AcqNP, DisposalsNP et EquityNPTotal.
- **TempDiffClosing**—Solde de clôture—Somme de OpenAdjusted, TempDiffCYTotal et TempDiffNPTotal.

Le formulaire contient les membres suivants dans les lignes (horizontal) :

- **TempGSTotal**—Total des écarts temporaires (PCGR-Légal)—Parent des comptes de base définis par l'utilisateur lors de l'implémentation.
- **TempSTTotal**—Total des écarts temporaires (Légal-Fiscal)—Parent des comptes de base définis par l'utilisateur lors de l'implémentation.
- **RTempTotal**—Ecart temporeux régionaux—Parent du compte de base défini par l'utilisateur lors de l'implémentation.
- **REquityTempTotal**—Total des écarts temporaires des capitaux propres—Parent des comptes de base correspondant à des capitaux propres et définis par l'utilisateur lors de l'implémentation.
- **RTaxLossesTotal**—Total des pertes fiscales régionales—Parent du compte de base défini par l'utilisateur lors de l'implémentation.
- **RTaxCreditTotal**—Total régional des crédits d'impôt—Parent des comptes de base fournis par le système qui sont utilisés pour les crédits d'impôt différés.
- **RTaxAttribTotal**—Attributs fiscaux régionaux—Parent du compte de base défini par l'utilisateur lors de l'implémentation.
- **RVATotal**—Provision pour moins-value régionale—Parent du compte de base défini par l'utilisateur lors de l'implémentation.

Impôt différé régional

Le formulaire Impôt différé permet de visualiser le calcul des impôts différés.

Le formulaire contient les membres suivants dans les colonnes (transversal) :

- **Opening**—Solde d'ouverture—Incidence fiscale des écarts temporaires de la fin de l'exercice précédent.
- **PYAdj**—Ajustement de l'exercice précédent (retraitement)—Incidence fiscale des ajustements de l'exercice précédent.
- **OpeningAdjusted**—Solde d'ouverture ajusté—Somme de OpeningTotal et PYAdjTotal.
- **CYSys**—Système de l'exercice en cours—Incidence fiscale de l'écart livre-impôt de l'exercice en cours automatisé dans les provisions à court terme.
- **CYSysReversal**—Extourne du système de la période en cours—Incidence fiscale de l'extourne de l'écart livre-impôt de l'exercice en cours automatisé dans les provisions à court terme.
- **CYSysTotal**—Total automatisé—Somme de CYSys et CYSysReversal.
- **CYAdj**—Ajustement de la période en cours—Incidence fiscale de l'écart livre-impôt de l'exercice en cours saisi dans les provisions à court terme.
- **CYAdjReversal**—Extourne d'ajustement de la période en cours—Incidence fiscale de l'extourne de l'écart livre-impôt de l'exercice en cours saisi manuellement dans les provisions à court terme.
- **CYAdjTotal**—Total des ajustements—Somme de CYAdj et CYAdjReversal.
- **CY**—Total—Somme de CYSysTotal et CYAdjTotal.
- **RTADO**—Rendement sur les provisions—Incidence fiscale des ajustements avec les écarts temporaires en fonction du formulaire Rendement sur les provisions.
- **AuditDO**—Règlements d'audit—Incidence fiscale de l'ajustement avec les écarts temporaires résultant des règlements d'audit.
- **OtherSys**—Autres ajustements—Automatisé—Incidence fiscale des ajustements avec les écarts temporaires résultant de tout autre type d'ajustement automatisé dans Tax Provision.
- **OtherDO**—Autres ajustements—Incidence fiscale de l'ajustement avec les écarts temporaires résultant de tout autre type d'ajustement.
- **TransfersDO**—Transferts—Incidence fiscale de l'ajustement avec les écarts temporaires résultant des transferts d'actifs/passifs et de l'écart temporaire associé.
- **PYAAdjDO**—Ajustements de l'exercice précédent—Incidence fiscale de l'ajustement avec les écarts temporaires résultant des ajustements de l'exercice précédent.
- **ContingencyDO**—Imprévu—Incidence fiscale de l'ajustement avec les écarts temporaires résultant des imprévus fiscaux associés aux écarts temporaires.
- **TempDiffCyTotal**—Total des pertes et profits des écarts temporaires—Total de CY, RTADO, AuditDO, OtherDO, TransfersDO, PYAAdjDO et ContingencyDO.
- **RCOpen**—Impact de la modification des taux d'imposition—Ouverture—Incidence fiscale des modifications de taux d'imposition, en ce qui concerne le solde d'ouverture.

- **RCCY**—Impact de la modification des taux d'imposition—Ouverture—Incidence fiscale des modifications de taux d'imposition, en ce qui concerne l'activité de l'exercice en cours.
- **RCAcqNP**—Impact de la modification des taux d'imposition—Acquisitions—Incidence fiscale des modifications de taux d'imposition, en ce qui concerne les acquisitions.
- **RCTotal**—Impact de la modification des taux d'imposition—Somme de RCOpen, RCCY et RCAcqNP.
- **CYTotal**—Charge d'impôts différés totale—Somme de CY, RTADO, AuditDO, OtherDO, TransfersDO, PYAAdjDO, ContingencyDO et RCTotal.
- **AcqNP**—Acquisitions—Incidence fiscale de l'ajustement avec les écarts temporaires résultant de l'acquisition des actifs/passifs et de l'écart temporaire associé.
- **RCAcqReversal**—Impact de la modification des taux d'imposition—Acquisitions—Extourne—Incidence fiscale de l'ajustement avec le taux. Il s'agit de l'extourne du montant figurant dans RCAcqNP.
- **DisposalsNP**—Cessions—Incidence fiscale de l'ajustement avec les écarts temporaires résultant des cessions d'actifs/de passifs et de l'écart temporaire associé.
- **EquitySysNPDT**—Capitaux propres automatisés—Incidence fiscale de l'ajustement avec les écarts temporaires résultant des mouvements de capitaux propres.
- **EquityAdjNPDT**—Ajustement des capitaux propres—Incidence fiscale de l'ajustement avec les écarts temporaires résultant des mouvements de capitaux propres.
- **EquityNP**—Total des capitaux propres—EquitySysNP—Total de EquitySysNP et EquityAdjNP.
- **EquityRTANP**—Exercice précédent des capitaux propres—Incidence fiscale de l'ajustement avec les écarts temporaires résultant des mouvements de capitaux propres et du remplissage de déclaration.
- **EquityOtherNP**—Autres capitaux propres—Ajustement avec les écarts temporaires résultant de tous les autres mouvements de capitaux propres. Ce montant est saisi manuellement et n'a pas d'incidence sur la charge d'impôts différés.
- **RCEquityTotal**—Impact de la modification des taux d'imposition de capitaux propres—Incidence fiscale des modifications de taux d'imposition pour les comptes identifiés comme capitaux propres.
- **EquityNPTotal**—Total des ajustements des capitaux propres—Ajustement total avec les écarts temporaires résultant des mouvements de capitaux propres. Il s'agit de la somme de EquityNP, EquityRTA et EquityOtherNP.
- **NPTotal**—Total hors provision—Somme de AcqNP, RCAcqReversal, DisposalsNP et EquityNPTotal.
- **Closing**—Solde de clôture—Somme de OpeningAdjusted, CYTotal et NPTotal.

Le formulaire contient les membres suivants dans les lignes (horizontal) :

- **TempGSTotal**—Total des écarts temporaires (PCGR-Légal)—Ces comptes sont définis par l'utilisateur lors de l'implémentation.
- **TempSTTotal**—Total des écarts temporaires (Légal-Fiscal)—Ces comptes sont définis par l'utilisateur lors de l'implémentation.
- **REquityTempTotal**—Total des écarts temporaires des capitaux propres—Parent des comptes de base correspondant à des capitaux propres et définis par l'utilisateur lors de l'implémentation.
- **RTempTotal**—Ecart temporeux régionaux—Parent du compte de base défini par l'utilisateur lors de l'implémentation.
- **RTaxLossesTotal**—Total des pertes fiscales régionales—Parent du compte de base défini par l'utilisateur lors de l'implémentation.
- **RTaxCreditTotal**—Total régional des crédits d'impôt—Parent des comptes de base fournis par le système qui sont utilisés pour les crédits d'impôt différés.
- **RTaxAttribTotal**—Attributs fiscaux régionaux—Parent du compte de base défini par l'utilisateur lors de l'implémentation.
- **RVATotal**—Provision pour moins-value régionale—Parent du compte de base défini par l'utilisateur lors de l'implémentation.

Le formulaire permet également la classification des actifs et passifs d'impôts différés comme suit :

- Clôture—Actif à court terme
- Clôture—Passif à court terme
- Clôture—Actif à long terme
- Clôture—Passif à long terme

Le paramètre A court terme ou A long terme, ainsi que la valeur de Closing—Total du solde de clôture, définit la colonne dans laquelle ce montant est affiché. Si ce solde est positif, le montant est classé en tant qu'actif. S'il est négatif, le montant est classé en tant que passif. La provision pour moins-value est classée à l'aide d'un facteur de -1 (par exemple, Closing*-1).

Taux d'imposition effectif légal régional

Oracle Hyperion Tax Provision calcule automatiquement le rapprochement de taux d'imposition effectif régional aux taux légaux. Le formulaire Rapprochement de taux légal capture les éléments suivants avant impôt et avec incidence fiscale :

- Résultat net avant imposition ajusté
- Ecart permanents PCGR-Légal
- Ecart permanents Légal-Fiscal
- Impôts régionaux et supplémentaires
- Déductions spéciales

- Modification de la provision pour moins-value
- Éléments de provision supplémentaires
- Taux d'imposition effectif

Le taux d'imposition légal est le produit du taux d'imposition légal de l'exercice en cours multiplié par le taux de répartition de l'exercice en cours.

Compensation juridictionnelle

Oracle Hyperion Tax Provision permet de calculer les ajustements requis selon diverses normes comptables par rapport à la compensation juridictionnelle des actifs d'impôts différés et des passifs d'impôts différés. L'administrateur configure un autre hiérarchie d'entités contenant les entités de base qui exigent la compensation juridictionnelle. L'application compense les actifs et les passifs au niveau parent par rapport au niveau de l'entité. Vous pouvez comparer les montants après compensation juridictionnelle au niveau de l'entité afin de déterminer l'ajustement de consolidation requis. L'ajustement peut être enregistré conformément à votre méthode comptable.

Rendement sur les provisions - régional

Oracle Hyperion Tax Provision permet de rapprocher les montants des provisions de l'exercice précédent. Les provisions pour impôts sont automatiquement renseignées dans le formulaire. Les données de déclaration peuvent être saisies manuellement ou chargées dans l'application.

L'application autorise l'analyse de plusieurs exercices et l'imputation de rapprochements dans la période en cours. Toute modification de données apportées au masque de saisie d'entrée lancent des calculs automatiques afin de déterminer les ajustements du rendement sur les provisions requis dans les provisions de la période en cours pour les impôts sur le revenu (par exemple, provisions à court terme, provision reportée, etc.). Les montants calculés passent dans les provisions à court terme comme éléments de provision supplémentaires, et dans le formulaire Ecart temporaire, dans lequel le système par défaut suppose que tous les ajustements de rendement sur les provisions ont une incidence sur les charges d'impôts différés uniquement. Le système traite le rendement sur les provisions dans la période 13 ou P13.

Le rendement sur les provisions peut être calculé et enregistré lors de différents quadrimestres en fonction de l'entité. Par exemple, au cours d'une année civile, des entités canadiennes peuvent enregistrer l'ajustement dans Q3, tandis que des entités américaines peuvent l'enregistrer dans Q4. Par conséquent, le système est configuré pour calculer un écart de rendement sur les provisions uniquement lorsqu'un utilisateur indique les données, définit la période et l'année pour l'enregistrement, et calcule le formulaire.

Le formulaire contient les membres RollForward suivants (transversal) :

- **CYSys**—Système de provisionnement—Montants automatisés à partir de la provision pour l'exercice indiqué dans le PDV.
- **CYAdj**—Ajustement de provision—Montants saisis manuellement à partir de la provision pour l'exercice indiqué dans le PDV.
- **CY**—Total des provisions—Somme de CYSys et CYAdj.

- **CYSys**—Système de déclaration—Montants automatisés à partir de la déclaration pour l'exercice indiqué dans le PDV.
- **CYAdj**—Ajustement de déclaration—Montants saisis manuellement à partir de la déclaration pour l'exercice indiqué dans le PDV.
- **CY**—Total de la déclaration—Somme de CYSys et CYAdj.
- **CY**—Ecart de rendement sur les provisions—Ecart entre le total des provisions et le total de la déclaration.

Lorsqu'il est calculé, le montant passant dans les provisions à court terme est le montant figurant dans le compte CurrentTaxReturn/Impôt exigible par déclaration. Lorsqu'ils sont calculés, les écarts temporaires passent automatiquement dans la colonne dans la reconduction d'écarts temporaires—RTADO—Rendement sur les provisions.

Processus d'écriture de journal et de note de renvoi fiscale

Voir aussi :

[Ecriture de journal](#)

[Note de renvoi fiscale](#)

[Navigation dans les comptes de taxes](#)

Écriture de journal

Oracle Hyperion Tax Provision fournit un modèle de feuille de calcul MS Excel pour la préparation de l'écriture de journal d'impôt. L'écriture de journal est créée dans Oracle Smart View for Office, le complément Excel de l'application Tax Provision. Pour plus d'informations, reportez-vous au *Guide de l'utilisateur Oracle Smart View for Office*.

En règle générale, vous utilisez l'une de ces méthodes pour enregistrer les impôts :

- Cumul annuel (méthode par défaut dans la feuille de calcul)
- Modification du cumul annuel (par exemple, mois/quadrimestre)

En cas d'utilisation du cumul annuel, vous extournez les écritures d'impôt le premier jour suivant la fin du mois/quadrimestre. Par conséquent, les soldes de clôture dans la comptabilité sont identiques au solde d'ouverture tout au long de l'année. Ainsi, vous voyez les mêmes solde d'ouverture et solde de clôture et il ne s'agit pas d'une erreur. Cela vous permet de réenregistrer l'intégralité du provisionnement annuel cumulé à la fin de chaque mois/quadrimestre.

La section suivante présente un exemple d'écriture de journal pro forma :

LE101 - Atlanta
Journal Entry
For the period ending December 2012

Book this Column
DR/(CR)

Account	Account Description	Total Current and Deferred Provision and Non Provision	Total Adjustments	Total Journal Entry
90001	Current Tax Expense - National	\$ 222,004	\$ -	\$ 222,004
90002	Deferred Tax Expense - National	\$ (154,799)	\$ -	\$ (154,799)
90003	Current Tax Expense - Regional	\$ 16,175	\$ -	\$ 16,175
90004	Deferred Tax Expense - Regional	\$ 26,498	\$ -	\$ 26,498
10140	Deferred Income Tax Asset - Current - National	\$ 124,830	\$ (1,000)	\$ 123,830
10150	Deferred Income Tax Asset - Current - Regional	\$ (13,824)	\$ -	\$ (13,824)
10145	Valuation Allowance Current - National	\$ (7,148)	\$ (179)	\$ (7,327)
10155	Valuation Allowance Current - Regional	\$ (536)	\$ -	\$ (536)
10405	Deferred Income Tax Asset - NonCurrent - National	\$ 68,397	\$ (347)	\$ 68,050
10408	Deferred Income Tax Asset - NonCurrent - Regional	\$ (3,247)	\$ (155)	\$ (3,402)
10406	Valuation Allowance NonCurrent - National	\$ (36,058)	\$ 179	\$ (35,879)
10409	Valuation Allowance NonCurrent - Regional	\$ 101	\$ -	\$ 101
20200	Current Tax Payable - National	\$ (222,004)	\$ -	\$ (222,004)
20210	Current Tax Payable - Regional	\$ (16,175)	\$ -	\$ (16,175)
20220	Deferred Income Tax Liability - Current - National	\$ (7,213)	\$ 1,000	\$ (6,213)
20230	Deferred Income Tax Liability - Current - Regional	\$ -	\$ -	\$ -
20310	Deferred Income Tax Liability - NonCurrent - National	\$ (26,268)	\$ 347	\$ (25,921)
20320	Deferred Income Tax Liability - NonCurrent - Regional	\$ (3,346)	\$ 155	\$ (3,191)
30020	Equity Other - National	\$ 38,259	\$ -	\$ 38,259
30030	Equity Other - Regional	\$ (5,646)	\$ -	\$ (5,646)
	Total	\$ (0)	\$ (0)	\$ -

Note de renvoi fiscale

La note de renvoi fiscale est créée dans Oracle Smart View for Office, le complément Excel de l'application Oracle Hyperion Tax Provision. Pour plus d'informations, reportez-vous au *Guide de l'utilisateur Oracle Smart View for Office*.

La section suivante présente un exemple de note de renvoi fiscale pro forma :

19. INCOME TAXES

The Income (loss) before provision (benefit) for income taxes includes the following components (in thousands):

	Years Ended December 31,	
	2012	2011
Domestic	\$ 2,449	\$ -
Foreign	\$ 8,045	\$ -
Total income before provision for income taxes	<u>\$ 10,494</u>	<u>\$ -</u>

Significant components of the income tax provision (benefit) are as follows (in thousands):

	Years Ended December 31,	
	2012	2011
Domestic	\$ 871	\$ -
State, Provincial and local	\$ 219	\$ -
Foreign	\$ 2,577	\$ -
Total current (benefit) provision for income taxes	<u>\$ 3,668</u>	<u>\$ -</u>
Domestic	\$ (302)	\$ -
State, provincial and local	\$ 81	\$ -
Foreign	\$ (231)	\$ -
Total deferred (benefit) provision for income taxes	<u>\$ (452)</u>	<u>\$ -</u>
Total provision for income taxes	<u>\$ 3,216</u>	<u>\$ -</u>

The temporary differences that give rise to significant portions of the deferred income tax provision (benefit) are as follows (in thousands):

	Years Ended December 31,	
	2012	2011
Depreciation	\$ (84)	\$ -
Bad Debts	\$ 73	\$ -
Stock Compensation	\$ 2	\$ -
Credits &NOLs	\$ (496)	\$ -
Other	\$ (118)	\$ -
Valuation Allowance	\$ 172	\$ -
Total deferred (benefit) provision for income taxes	\$ (452)	\$ -

The reconciliation of income tax provision (benefit) computed at the U.S. federal statutory tax rate to the Company's effective income tax provision (benefit) is as follows (in thousands):

	Years Ended December 31,	
	2012	2011
US tax at statutory rate	\$ 3,673	\$ -
State income taxes, net of federal tax benefit	\$ 257	\$ -
Change in valuation allowance, net of related adjustments	\$ 172	\$ -
Return true-up	\$ (40)	\$ -
Foreign rate differential	\$ (608)	\$ -
Permanent differences	\$ 309	\$ -
Audit adjustments	\$ (25)	\$ -
Tax rate changes	\$ (22)	\$ -
Change in uncertain tax positions	\$ 10	\$ -
Deferred tax adjustments	\$ (520)	\$ -
Other	\$ 11	\$ -
Total provision for income taxes	\$ 3,216	\$ -

The reconciliation of income tax provision (benefit) computed at the U.S. federal statutory tax rate to the Company's effective income tax provision (benefit) is as follows (in thousands):

	Years Ended December 31,	
	2012	2011
US tax at statutory rate	\$ 3,673	\$ -
State income taxes, net of federal tax benefit	\$ 257	\$ -
Change in valuation allowance, net of related adjustments	\$ 172	\$ -
Return true-up	\$ (40)	\$ -
Foreign rate differential	\$ (608)	\$ -
Permanent differences	\$ 309	\$ -
Audit adjustments	\$ (25)	\$ -
Tax rate changes	\$ (22)	\$ -
Change in uncertain tax positions	\$ 10	\$ -
Deferred tax adjustments	\$ (520)	\$ -
Other	\$ 11	\$ -
Total provision for income taxes	\$ 3,216	\$ -

Deferred income taxes reflect...

The Company has been granted tax holidays...

Tableau 5-1 (suite) Taux d'imposition

Dimension	Taux d'imposition d'exercice en cours	Taux d'imposition consolidé
ICP	[ICP None]	[ICP None]
RollForward	[None]	[None]
Jurisdiction	US **	[None]
ReportingStandard	[None]	[None]
DataCategory	[None]	[None]
TaxType	National ***	[None]

* Indiquez le membre valide pour Scénario, Année, Période et Entité selon l'application.

** Indiquez la juridiction valide selon l'entité spécifiée (selon le domicile de l'entité).

*** Indiquez la valeur National ou Regional pour TaxType.

Ecrans personnalisés Tax Provision

Voir aussi :

[Propriétés personnalisées](#)
[Propriétés d'entité](#)
[Propriétés de juridiction](#)
[Propriétés de comptes permanents](#)
[Propriétés de comptes temporaires](#)
[Automatisation de la perte nette d'exploitation](#)
[Soldes d'ouverture par scénario](#)
[Automatisation du rendement sur provisions](#)
[Administration fiscale](#)
[Automatisation du RàN du compte de taxes](#)
[Automatisation des taxes](#)
[Validations](#)

Propriétés personnalisées

Vous pouvez visualiser les informations sur les propriétés dans l'écran Propriétés personnalisées.

Remarque :

L'écran Propriétés personnalisées n'affiche des informations que si l'application Tax contient plus que les cinq dimensions requises.

Name	Classification Level
None	Yes
Total Profit Centers	N/A
Profit Center 001	N/A
Profit Center 00101	No
Profit Center 00102	No
Profit Center 002	N/A
Profit Center 00201	Yes
Profit Center 00202	Yes
SystemMembers	N/A
Total Profit Centers	N/A

L'écran Propriétés personnalisées affiche toutes les propriétés applicables définies dans les métadonnées.

Cet écran est en lecture seule. Vous devez apporter des modifications dans le fichier de métadonnées, puis le recharger dans l'application. Vous devez recalculer les données en cas de modification des propriétés.

Propriétés d'entité

Vous pouvez visualiser les informations sur les propriétés dans l'écran Propriétés d'entité.

Name	Allow Regional Deduction	Valuation Allowance Allocation	Domicile	Allow Jurisdictional Netting	Allow Jurisdictional Netting in Unitary Filing Group	Tax Account Groups for Data Entry	Tax Calc Enabled	Calculate FX Differences With Override Translation Rate
[None]	No	No					Yes	Yes
Eden Corporation				No	No		No	No
USA				No	No		No	No
Western USA				No	No		No	No
San Jose	Yes	No	US				Yes	Yes
LE104Parent				No	No	TaxPools, TaxCredits	Yes	No
LE104Div100	No	No	US				No	Yes
LE104Div200	No	No	US				No	Yes
Eastern USA				No	No		No	No
Atlanta	Yes	No	US				Yes	Yes
Stamford	Yes	No	US				Yes	Yes
Foreign Entities				No	No		No	No
United Kingdom				No	No		No	No
London	No	No	UK				Yes	Yes
Liverpool	No	No	UK				Yes	Yes
Leeds	No	No	UK				Yes	Yes
Canada				No	No		No	Yes
FLE204Parent				No	No	TaxCredits, NOL, TAF	Yes	No
FLE204	No	No	CA				No	Yes
FLE204_P1				No	No		No	No
FLE204_LP	No	No	CA				No	Yes
Montreal	No	No	CA				Yes	Yes
Toronto	No	No	CA				Yes	Yes

L'écran Propriétés d'entité affiche toutes les propriétés applicables définies dans les métadonnées. Vous pouvez afficher la description de l'entité (valeur par défaut), le libellé de l'entité ou les deux.

Vous pouvez également réorganiser les colonnes ou supprimer n'importe laquelle d'entre elles.

Cet écran est en lecture seule. Vous devez apporter des modifications dans le fichier de métadonnées, puis le recharger dans l'application. Vous devez recalculer les données en cas de modification des propriétés.

Propriétés de juridiction

Vous pouvez visualiser les informations sur les propriétés dans l'écran Propriétés de juridiction.

Name	Allow National Net Operating Losses Deductions	Allow National Special Deductions	Allow Unitary Filing
[None]	No	No	No
AllRegional			
CA	No	No	No
CH	No	No	No
DE	No	No	No
FR	No	No	No
UK	No	No	No
US	No	No	No
AllRegional			
CA_Regions			
US_Regions			
US_Blended	No	No	No
US_AK	No	No	No
US_AL	No	No	Yes
US_AS	No	No	No
US_AR	No	No	No
US_AZ	No	No	No
US_CA	No	No	No
US_CO	No	No	No
US_CT	No	No	No
US_DC	No	No	No
US_DE	No	No	No
US_FL	No	No	No
US_GA	No	No	No
US_GU	No	No	No
US_HI	No	No	No
US_ID	No	No	No
US_IL	No	No	No
US_IN	No	No	No
US_IA	No	No	No

L'écran Propriétés de juridiction affiche automatiquement tous les membres Jurisdiction dans les hiérarchies AllRegional.

Pour chaque membre Jurisdiction dans la ligne, le système affiche toutes les propriétés applicables définies dans les métadonnées. Vous pouvez choisir d'afficher la description de la juridiction (valeur par défaut), le libellé de la juridiction ou les deux.

Vous pouvez également réorganiser les colonnes ou supprimer n'importe laquelle d'entre elles.

Cet écran est en lecture seule. Vous devez apporter des modifications dans le fichier de métadonnées, puis le recharger dans l'application. Vous devez recalculer les données en cas de modification des propriétés.

Propriétés de comptes permanents

Vous pouvez visualiser les informations sur les propriétés dans l'écran Propriétés de comptes permanents.

Perm Account Properties							
Name	Pre-Tax, Tax Effected, or Apportioned	Jurisdiction	Equity Perm Reversal - National	Equity Perm Reversal - Regional	Group for Data Entry	Override Rate	Rate Difference Account
<input type="checkbox"/> Net Income Before Tax							
NIBT	Pre-Tax	National and Regional				NIBTOVERRIDE	FXAdjPerm
<input type="checkbox"/> Book Adjustments to NIBT							
Book Adjustment 1	Pre-Tax	National and Regional					
Book Adjustment 2	Pre-Tax	National and Regional					
Book Adjustment 3	Pre-Tax	National and Regional					
<input type="checkbox"/> NIBT Total Book Reclass							
Book Reclassification 1	Pre-Tax	National and Regional					
Book Reclassification 2	Pre-Tax	National and Regional					
Book Reclassification 3	Pre-Tax	National and Regional					
<input type="checkbox"/> Permanent Differences (GAAP to Stat)							
Perm 1 - XXXXX	Pre-Tax	National and Regional					
Perm 2 - XXXXX	Pre-Tax	National and Regional					
Perm 3 - XXXXX	Pre-Tax	National and Regional					
<input type="checkbox"/> Permanent Differences (Stat to Tax)							
Meals & Entertainment	Pre-Tax	National and Regional					
Fines & Penalties	Pre-Tax	National and Regional					
Non-deductible Insurance	Pre-Tax	National and Regional					
NIBT Translation Adjustment	Pre-Tax	National and Regional					
<input type="checkbox"/> Total Permanent Differences (Regional)							
Regional Perm 0001	Pre-Tax	Regional					
Regional Perm 0002	Pre-Tax	Regional					
<input type="checkbox"/> Additional Current Provision - Source							
Current Tax Contingency	Tax	National					

L'écran Propriétés de comptes permanents affiche automatiquement les membres de base suivants pour ces comptes parent :

- NIBTBA
- NIBTBR
- PermSTTotal
- PermGSTotal
- RPermTotal
- TaxCredifTotal
- TaxAttribTotal
- CurrentAddtlSrcTotal
- CurrentAddtlManualTotal
- CurrentAddtlCalcTotal
- RTaxCredifTotal
- RTaxAttribTotal

Pour chaque compte de la ligne, le système affiche toutes les propriétés applicables définies dans les métadonnées. Vous pouvez afficher la description du compte (valeur par défaut), le libellé du compte ou les deux.

Vous pouvez également réorganiser les colonnes ou supprimer n'importe laquelle d'entre elles.

Cet écran est en lecture seule. Vous devez apporter des modifications dans le fichier de métadonnées, puis le recharger dans l'application. Vous devez recalculer les données en cas de modification des propriétés.

Propriétés de comptes temporaires

Vous pouvez visualiser les informations sur les propriétés dans l'écran Propriétés de comptes temporaires.

Name	Pre-Tax, Tax Effected, or Apportioned	Jurisdiction	National Benefit of Regional Tax	Classification Level	Classification Sign	Classification	Equity Temp Reversal - National	Equity Temp Reversal - Regional	Tax Rate Change in Equity	Group for Data Entry
Total Temporary Differences				N/A						
Total Temporary Differences (GAAP to Stat)				N/A						
Temp 1 - XXXX	Pre-Tax	National and Regional	Yes	Yes	Positive	Current				
Temp 2 - XXXX	Pre-Tax	National and Regional	Yes	Yes	Positive	Non-Current				
Temp 3 - XXXX	Pre-Tax	National and Regional	Yes	Yes	Positive	Non-Current				
Total Temporary Differences (Stat to Tax)				N/A						
Total PPE	Pre-Tax	National and Regional		N/A						
PPE	Pre-Tax	National and Regional	Yes	No	N/A	N/A				
UCC	Pre-Tax	National and Regional	Yes	No	N/A	N/A				TaxPools
MACRS	Pre-Tax	National and Regional	Yes	Yes	Positive	Non-Current				TaxPools
AMO	Pre-Tax	National and Regional	Yes	Yes	Positive	Non-Current				
Finance Cost	Pre-Tax	National and Regional	Yes	Yes	Positive	Non-Current				
Stock Compensation	Pre-Tax	National and Regional	Yes	Yes	Positive	Non-Current	CurrentAddlCalsSFAR	CurrentAddlCalsSF		
Equity/OCI	Pre-Tax	National and Regional	Yes	Yes	Positive	Non-Current				
Intangible	Pre-Tax	National and Regional	Yes	Yes	Positive	Non-Current				
FAPI	Pre-Tax	National and Regional	Yes	Yes	Positive	Non-Current				
Pension	Pre-Tax	National and Regional	Yes	Yes	Positive	Non-Current				
Temp ST1	Pre-Tax	National and Regional	Yes	Yes	Positive	Non-Current				
Temp ST2	Pre-Tax	National and Regional	Yes	Yes	Positive	Non-Current				
Total Equity Temporary Differences				N/A						
Equity Temp Available for Sales Security	Pre-Tax	National and Regional	Yes	Yes	Positive	Non-Current				
Equity Temp Cash Flow Hedges	Pre-Tax	National and Regional	Yes	Yes	Positive	Non-Current				
Equity Temp Share Based Payments	Pre-Tax	National and Regional	Yes	Yes	Positive	Non-Current				

L'écran Propriétés de comptes temporaires affiche automatiquement les membres de base suivants pour ces comptes parent :

- Total des écarts temporaires
- TaxCreditTotal
- TaxAttribTotal
- RTempTotal
- RTaxCreditTotal
- RTaxAttribTotal
- VATotal
- VAAllocTotal
- RVATotal
- TaxLossesTotal
- RTaxLossesTotal

Pour chaque compte de la ligne, le système affiche toutes les propriétés applicables définies dans les métadonnées. Vous pouvez choisir d'afficher la description du compte (valeur par défaut), le libellé du compte ou les deux.

Vous pouvez également réorganiser les colonnes ou supprimer n'importe laquelle d'entre elles.

Cet écran est en lecture seule. Vous devez apporter des modifications dans le fichier de métadonnées, puis le recharger dans l'application. Vous devez recalculer les données en cas de modification des propriétés.

Automatisation de la perte nette d'exploitation

L'écran Automatisation de la perte nette d'exploitation vous permet de configurer les règles qui définissent la façon dont le système reporte, utilise ou fait expirer automatiquement les pertes fiscales et comptabilise les montants compensateurs correspondants.

Pour définir des règles de perte nette d'exploitation, vous devez disposer de droits de sécurité d'administrateur ou de super utilisateur.

Target Account	Description	Occurrence	Logic			Source	Entities		Limitation			Disable Rule
			Deferral	Utilization	Expiration		Detail Account	Entities	Excluded Entities	Percent	Dollar Amount	
TaxLoss0001CFS	Tax Losses - Carryforward Automated	1	—	—	✓	TaxLossD0001						
TaxLoss0002CFS	Capital Losses - Carryforward Automate	0	—	—	—							
TaxLoss0003CFS	Charitable Contributions - Carryforward	0	—	—	—							
TaxLossesCFS	National Tax Losses - Carryforward Aut:	0	—	—	—							
TaxCredit0001	Tax Credit	1	—	✓	✓	TaxCreditD0001	LE101		100		1	
TaxCredit0002	General Business Credit	0	—	—	—							

Soldes d'ouverture par scénario

L'écran Soldes d'ouverture par scénario permet de visualiser les paramètres qui indiquent la façon dont les soldes d'ouverture sont renseignés dans l'application. Par exemple, vous pouvez copier les soldes de clôture du scénario Actual vers les soldes d'ouverture du scénario Forecast.

Opening balances by Scenario	
Year: 2010	
Actual	
Review	
Forecast	

Vous pouvez également réorganiser les colonnes ou supprimer n'importe laquelle d'entre elles. L'administrateur de l'application gère les soldes d'ouverture dans des scénarios spécifiques à l'aide de l'écran Soldes d'ouverture par scénario. Pour les utilisateurs, cet écran est en lecture seule.

Automatisation du rendement sur provisions

L'écran Automatisation du rendement sur provisions permet aux administrateurs de définir des règles de copie des ajustements de rendement sur provisions. Vous pouvez saisir les membres Scenario et ReportingStandard source et de destination pour la copie des soldes de rendement sur provisions.

Pour en savoir plus sur les procédures de copie des ajustements de rendement sur provisions, reportez-vous au *Guide de l'administrateur Oracle Hyperion Tax Provision*.

RTA Automation					
Year: 2012					
Actions					
	Target		Source		Disable
	Scenario	Reporting Standard	Scenario	Reporting Standard	Rule
1	Forecast	US_GAAP	Actual	IFRSUnderlying	<input type="checkbox"/>
2	Forecast	IFRSUnderlying	Actual	IFRSUnderlying	<input type="checkbox"/>

Administration fiscale

Vous pouvez gérer le processus de changement d'exercice à l'aide de l'écran Administration fiscale, qui fournit un emplacement central où exécuter les règles OnDemand pour les tâches de changement d'exercice et d'automatisation des taxes. Le processus d'exécution des règles est le même que lorsque vous les exécutez à partir de formulaires ; cependant, l'écran Administration fiscale vous permet d'exécuter toutes les règles à partir d'un emplacement central.

Tax Administration				
Scenario: Actual Year: 2015 Period: P01				
Actions View				
Rule	Run for all entities	Run for selected entities	Last run at	Status
Copy tax rates	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Rule not executed
Copy origination year	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Rule not executed
Copy expiration year	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Rule not executed
Copy tax automation rules	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Rule not executed
Copy TAR automation rules	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Rule not executed
Copy periodic data	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Rule not executed
Copy tax risk provision	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Rule not executed
Run tax automation	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Rule not executed
Run tax automation with trace	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		Rule not executed

La liste des tâches dans l'écran Administration fiscale est prédéfinie. Vous ne pouvez pas ajouter de lignes ou de colonnes.

Vous pouvez exécuter une règle pour toutes les entités du système ou vous pouvez sélectionner les entités que vous voulez exécuter.

Une fois que vous avez exécuté une règle dans l'écran Administration fiscale, le système affiche le statut, ainsi que la date et l'heure d'exécution. Si vous souhaitez enregistrer ces informations, vous pouvez exporter la table vers une feuille de calcul Microsoft Excel.

Pour plus d'informations sur l'écran Administration fiscale, reportez-vous au *Guide de l'administrateur Oracle Hyperion Tax Provision*.

Automatisation du RàN du compte de taxes

Si vous ajoutez de nouvelles colonnes DataCategory dans un formulaire RàN du compte de taxes, vous pouvez utiliser l'écran Automatisation du RàN du compte de taxes pour mapper directement les données avec les nouvelles colonnes. Vous pouvez également copier les règles d'automatisation du RàN du compte de taxes de la période précédente vers la période en cours.

L'administrateur de l'application gère le processus de RàN du compte de taxes. Pour les utilisateurs, cet écran est en lecture seule.

TAR Automation			
Scenario:Actual Year:2012 Period:P12			
Actions	Column Current Expense		
	Source Accounts - National	Source Accounts - Regional	Excluded Accounts
Ending Balance (as per Book)	90001	90003	
Opening Balance			
Opening Balance - Prior Year Adjustment			
Opening Balance - Net Benefit of Region			
Payments CY			
Payments PY			
Refunds CY			
Refunds PY			
Valuation Allowance - Current			
Valuation Allowance - Non Current			
Valuation Allowance - Credits			
Valuation Allowance - Tax Losses			
Valuation Allowance - Current (automate			
Valuation Allowance - Non Current (auto			
Current Provision - National	CurrentTaxTI		
Tax Credits - National	TotalTaxCredits		
Current Provision - Regional		RCurrentTaxTI	
Tax Credits - Regional		RTaxCredits	

Automatisation des taxes

L'automatisation des taxes est un processus clé visant à fournir des données pour le calcul principal des taxes. Il représente les liens entre les données comptables et les données fiscales. Une fois les données de la balance des comptes chargées dans l'application, l'administrateur de l'application définit et exécute le processus d'automatisation des taxes pour lier les données de livre sensibles à l'impôt aux comptes de taxes.

Target Account	Description	Occurrence	Logic	Percent	Source	Target
					Accounts	RollForward
PermST0001	Meals & Entertainment	1	Pull	50	50034	
PermST0001	Meals & Entertainment	2	Pull	35	50034	
PermST0002	Fines & Penalties	1	Pull	100	FinesAndPenalties	AdditionalMembers
PermST0003	Non-deductible Insurance	0				
TempST0001a	Tax Depreciation	0				
TempST0001b	Book Depreciation	1	Pull	100	70003	
TempST0002	Bad Debt Expense	1	Movement	-100	10115	
TempST0003	Miscellaneous Accrual	1	Squeeze	100	BSATotalMiscAccru...	BookTaxDiffClosing
TempStockComp	Stock Compensation	0				
TempST0005	Rate Change equity	0				
TempST0006	Intangible - BVT1	1	Squeeze	100	IntangiblesTotal	closingbvt
TempST0007	PPE - BVT2	1	Pull	100	PPESummary	PPEdepreciation
TempST0008	Pension - BVT3	1	Pull	100	PensionTotal	EquityNPSysBVT
TaxSpecialDeduc	Special Deductions	0				
TaxLoss0001CFS	Tax Losses - Carry forward Automated	0				
TaxLoss0002CFS	Capital Losses - Carry forward Automated	0				
TaxLoss0003CFS	Charitable Contributions - Carry forward Aut...	0				
TaxLossesCFS	National Tax Losses - Carry Forward Automa...	0				
TaxCredit0001	Foreign Tax Credit	0				
TaxCredit0002	General Business Credit	0				
TaxCredit0003	Jobs Credit	0				
CurrentAddtSrc0	Current Tax Contingency	1	Pull	100	TaxRiskProvisionC...	CYMovementTRP
CurrentAddtSrc0	Additional 2	0				
CurrentAddtSrc0	Additional 3	0				
TaxAttrib0001	Deferred Tax Contingency	1	Pull	-100	TaxRiskProvisionD...	CYMovementTRP
TaxAttrib0002	National Tax Attribute 2	0				OtherSys

L'administrateur de l'application gère le processus d'automatisation des taxes à l'aide de l'écran Automatisation des taxes. Pour les utilisateurs, cet écran est en lecture seule.

Validations

L'écran Validations permet d'exécuter manuellement le processus de validation des métadonnées. Une fois le processus terminé, si des métadonnées ne sont pas valides, le système affiche des messages d'avertissement ou d'erreur avec des explications.

Dimension	Member	Error
Account	TempST0001 - Total Depreciation	The top DataCategory member for this account should be PreTaxNationalRegionalCurrent or PreTaxRegionalCurrent
Account	TempST0002 - Bad Debt Expense	The top DataCategory member for this account should be PreTaxNationalRegionalCurrent or PreTaxRegionalCurrent
Account	TempStockComp - Stock Compensation (SFAS 12)	The top DataCategory member for this account should be PreTaxNationalRegionalCurrent or PreTaxRegionalCurrent
Account	TempST0001 - Total Depreciation	The top DataCategory member for this account should be PreTaxNationalRegionalCurrent or PreTaxRegionalCurrent
Account	TempST0002 - Bad Debt Expense	The top DataCategory member for this account should be PreTaxNationalRegionalCurrent or PreTaxRegionalCurrent
Account	TempStockComp - Stock Compensation (SFAS 12)	The top DataCategory member for this account should be PreTaxNationalRegionalCurrent or PreTaxRegionalCurrent
Account	CurrentAddtSrc001 - Additional 1	Invalid DataCategory top member. Currently: TaxNationalExpPay
Account	CurrentAddtSrc002 - Additional 2	Invalid DataCategory top member. Currently: TaxNationalExpPay
Account	CurrentAddtSrc003 - Additional 3	Invalid DataCategory top member. Currently: TaxNationalExpPay
Account	CurrentAddtManual001 - Audit Adjustments - Cu...	Invalid DataCategory top member. Currently: TaxNationalExpPay
Account	CurrentAddtManual002 - Texas Margin Tax	Invalid DataCategory top member. Currently: TaxNationalExpPay
Account	CurrentAddtManual003 - FIN48 Charge	Invalid DataCategory top member. Currently: TaxNationalExpPay
Account	CurrentAddtCalcRRTA - Return-to-Accrual Current...	Invalid DataCategory top member. Currently: TaxNationalExpPay
Account	CurrentAddtCalcSFAS123RRTA - SFAS123R Curr...	Invalid DataCategory top member. Currently: TaxNationalExpPay
Account	CurrentAddtCalcSFAS123RProv - SFAS123R Curr...	Invalid DataCategory top member. Currently: TaxNationalExpPay
Account	CurrentFXADJ - Reporting Currency Adjustments	Invalid DataCategory top member. Currently: TaxNationalExpPay
Account	VACurrent - Valuation Allowance - Current	If ClassSign is defined, ClassLevel must also be defined
Account	VANonCurrent - Valuation Allowance - NonCurrent	If ClassSign is defined, ClassLevel must also be defined
Account	VACredits - Valuation Allowance - Credits	If ClassSign is defined, ClassLevel must also be defined
Account	VATaxLoss - Valuation Allowance - NOL	If ClassSign is defined, ClassLevel must also be defined
Account	VAAIlocCurrent - Valuation Allowance - Current (a	If ClassSign is defined, ClassLevel must also be defined
Account	VAAIlocNonCurrent - Valuation Allowance - NonC...	If ClassSign is defined, ClassLevel must also be defined
Account	RVACurrent - Regional Valuation Allowance - Curr...	If ClassSign is defined, ClassLevel must also be defined
Account	RVANonCurrent - Regional Valuation Allowance - ...	If ClassSign is defined, ClassLevel must also be defined
Account	RVACredits - Regional Valuation Allowance - Cred...	If ClassSign is defined, ClassLevel must also be defined
Account	RVATaxLoss - Regional Valuation Allowance - NOL	If ClassSign is defined, ClassLevel must also be defined
Account	RCurrentAddtSrc001 - Additional 1 - XXXX	Invalid DataCategory top member. Currently: TaxRegionalExpPay
Account	RCurrentAddtSrc002 - Additional 2 - XXXX	Invalid DataCategory top member. Currently: TaxRegionalExpPay
Account	RCurrentAddtSrc003 - Additional 3 - XXXX	Invalid DataCategory top member. Currently: TaxRegionalExpPay
Account	RCurrentAddtManual001 - Audit Settlements - C...	Invalid DataCategory top member. Currently: TaxRegionalExpPay
Account	RCurrentAddtManual002 - FIN48 Charge	Invalid DataCategory top member. Currently: TaxRegionalExpPay
Account	RCurrentAddtManual003 - Regional Tax Adjustm...	Invalid DataCategory top member. Currently: TaxRegionalExpPay

Pour exécuter le processus de validation, procédez comme suit :

1. Ouvrez l'écran **Validations**.

-
2. Dans la barre d'outils, cliquez sur **Exécuter les validations**.

Sources et flux de données

Cette annexe récapitule en détail les sources et flux de données dans Oracle Hyperion Tax Provision.

Provisions à court terme

Calcule les provisions à court terme pour l'impôt sur le revenu national/fédéral.

Sources des données :

- Règles d'automatisation des taxes
- Rendement sur provisions
- Capitaux propres permanents/temporaires (avec propriété définie par l'utilisateur)
- Pertes fiscales/crédits d'impôt (utilisation si liés)
- Provisions à court terme régionales (si déductibles pour les provisions nationales)
- Taux d'imposition (taux d'imposition de l'exercice en cours)
- Saisie manuelle

Flux de données vers :

- Ecarts temporaires (colonne Automatisé et Ajustement)
- Pertes fiscales (report si liées)
- Provisions à court terme régionales (lorsque les taux d'imposition régional et de répartition sont saisis)
- Rapprochement du taux légal (tous les éléments permanents)
- Rapprochement du taux consolidé (tous les éléments permanents)
- Total des provisions pour impôts (provisions à court terme)
- Rendement sur provisions (dernière période : P12/Q4)

Pertes fiscales

Suit les pertes fiscales reportées (par exemple, d'exploitation, moins-value) par année de début et d'expiration.

Sources des données :

- Solde de clôture (de l'exercice précédent)
- Saisie manuelle
- Provisions à court terme (report si liées)

Flux de données vers :

- Provisions à court terme (utilisation si liées)
- Ecart temporels (si liés)

Crédits d'impôt

Suit les crédits d'impôts reportés (par exemple, étrangers, d'entreprise) par année de début et d'expiration.

Sources des données :

- Solde de clôture (de l'exercice précédent)
- Saisie manuelle
- Provisions à court terme (utilisation si liées)

Flux de données vers :

Ecart temporels (si liés)

Ecart temporels

Conserve l'inventaire avant impôt des éléments à reporter et des ajustements pour l'impôt sur le revenu (déductibles du revenu ou pouvant être inclus dans le revenu des années futures).

Sources des données :

- Solde de clôture (de l'exercice précédent)
- Provisions à court terme (colonne Automatisé et Ajustement)
- Règles d'automatisation des taxes
- Rendement sur provisions (dernière période : P12/Q4)
- Capitaux propres permanents/temporaires (propriété définie par l'utilisateur)
- Pertes fiscales/crédits d'impôt (si liés)
- Impôt différé régional (si déductible)
- Acquisitions

Flux de données vers :

- Impôt différé (avec incidence fiscale)

- Ecarts temporaires régionaux (lorsque les taux d'imposition régional et de répartition sont saisis)
- Bilan de l'assiette fiscale

Impôt différé

Conserve l'inventaire avec incidence fiscale des éléments à reporter et des ajustements pour l'impôt sur le revenu (déductibles du revenu ou pouvant être inclus dans le revenu des années futures).

Sources des données :

- Ecart temporaire (avec incidence fiscale)
- Acquisitions
- Taux d'imposition (taux d'imposition standard/de dérogation)
- Impôt différé régional (si déductible pour les provisions nationales)
- Impact des modifications du taux d'imposition (calculs des provisions pour impôts)

Flux de données vers :

- Impôt différé pour la TARF
- Impôt différé pour le RàN du compte de taxes - Reclassification
- Allocation de provision pour dépréciation
- Allocation de provision pour dépréciation - Allocation de provision
- Rapprochement du taux légal (tous les éléments différés ayant un impact sur le taux d'imposition effectif)
- Rapprochement du taux consolidé (tous les éléments différés ayant un impact sur le taux d'imposition effectif)
- Total des provisions pour impôts (tous les éléments ayant un impact sur les provisions pour impôts)

Impôt différé pour la TARF

Conserve l'inventaire avec incidence fiscale des éléments à reporter et des ajustements pour l'impôt sur le revenu (déductibles du revenu ou pouvant être inclus dans le revenu des années futures) par classification (à court terme/à long terme, passif/actif).

Sources des données :

Impôt différé

Flux de données vers :

RàN du compte de taxes

Rendement sur provisions

Calcule l'écart entre les provisions de l'exercice précédent et la déclaration fiscale remplie.

Sources des données :

- Provisions à court terme (par exemple, P12/Q4)
- Import de fichier de conformité/Saisie manuelle des données de déclaration

Flux de données vers :

- Provisions à court terme
- Ecart temporels

Taux d'imposition effectif légal

Calcule le taux d'imposition effectif légal national, ainsi que le total des provisions pour impôts.

Sources des données :

- Provisions à court terme
- Impôt différé
- Taux d'imposition (exercice en cours)

Flux de données vers :

N/A

Taux d'imposition effectif consolidé

Calcule les taux d'imposition effectifs régional et national, ainsi que le total des provisions pour impôts.

Sources des données :

- Provisions à court terme
- Impôt différé
- Provisions à court terme régionales
- Impôt différé régional
- Taux d'imposition effectif consolidé

Flux de données vers :

N/A

Provisions à court terme régionales

Calcule l'impôt sur le revenu des provisions à court terme régionales.

Sources des données :

- Règles d'automatisation des taxes
- Rendement sur provisions régional
- Capitaux propres permanents/temporaires (avec propriété définie par l'utilisateur)
- Pertes fiscales/crédits d'impôt régionaux (utilisation si liés)
- Taux d'imposition (taux d'imposition de l'exercice en cours)
- Saisie manuelle

Flux de données vers :

- Provisions à court terme (si déductibles)
- Ecarts temporaires régionaux (colonne Automatisé et Ajustement)
- Pertes fiscales régionales (report si liées)
- Taux d'imposition effectif légal régional (tous les éléments permanents)
- Taux d'imposition effectif légal (si déductible)
- Taux d'imposition effectif consolidé
- Total des provisions pour impôts
- Total des provisions pour impôts - Régional (provisions à court terme)
- Rendement sur provisions régional (dernière période : P12/Q4)

Pertes fiscales régionales

Suit les pertes fiscales régionales (par exemple, d'exploitation, moins-value) par année de début et d'expiration.

Sources des données :

- Solde de clôture (de l'exercice précédent)
- Saisie manuelle
- Provisions à court terme régionales (report si liées)

Flux de données vers :

- Provisions à court terme régionales (utilisation si liées)
- Ecarts temporaires (autres ajustements si liés)

Crédits d'impôt régionaux

Suit les crédits d'impôts régionaux (par exemple, étrangers, d'entreprise) par année de début et d'expiration.

Sources des données :

- Solde de clôture (de l'exercice précédent)
- Saisie manuelle

Flux de données vers :

- Provisions à court terme régionales (utilisation si liées)
- Ecarts temporaires (si liés)

Ecarts temporaires régionaux

Conserve l'inventaire avant impôt régional des éléments à reporter et des ajustements pour l'impôt sur le revenu (déductibles du revenu ou pouvant être inclus dans le revenu des années futures).

Sources des données :

- Solde de clôture (de l'exercice précédent)
- Provisions à court terme régionales (colonne Automatisé et Ajustement)
- Règles d'automatisation des taxes
- Rendement sur provisions régional (dernière période : P12/Q4)
- Capitaux propres permanents/temporaires (propriété définie par l'utilisateur)
- Pertes fiscales/crédits d'impôt régionaux (si liés)
- Acquisitions régionales

Flux de données vers :

Impôt différé régional (avec incidence fiscale)

Impôt différé régional

Conserve l'inventaire avec incidence fiscale régionale des éléments à reporter et des ajustements pour l'impôt sur le revenu (déductibles du revenu ou pouvant être inclus dans le revenu des années futures).

Sources des données :

- Ecart temporaire régional (avec incidence fiscale)
- Acquisitions
- Taux d'imposition (standard)

- Impact des modifications du taux d'imposition (calculs des provisions pour impôts)

Flux de données vers :

- Impôt différé pour le report des soldes de compte de taxes - régional
- Impôt différé pour le report à nouveau du compte de taxes - régional - Reclassification
- Taux d'imposition effectif légal régional (tous les éléments différés ayant un impact sur le rapprochement de taux)
- Taux d'imposition effectif consolidé (tous les éléments différés ayant un impact sur le rapprochement de taux)
- Total des provisions pour impôts régionales (tous les éléments ayant un impact sur les provisions pour impôts)

Impôt différé pour le report des soldes de compte de taxes - régional

Conserve l'inventaire avec incidence fiscale régionale des éléments à reporter et des ajustements pour l'impôt sur le revenu (déductibles du revenu ou pouvant être inclus dans le revenu des années futures) par classification (à court terme/à long terme, passif/actif).

Sources des données :

Impôt différé régional

Flux de données vers :

RàN du compte de taxes

Rendement sur provisions régional

Calcule l'écart entre les provisions régionales de l'exercice précédent et la déclaration fiscale régionale remplie.

Sources des données :

- Provisions à court terme régionales (par exemple, P12/Q4)
- Import de fichier de conformité/Saisie manuelle de la déclaration

Flux de données vers :

- Provisions à court terme régionales
- Ecart temporels régionaux

Taux d'imposition effectif légal régional

Calcule le taux d'imposition effectif régional.

Sources des données :

- Provisions à court terme régionales
- Impôt différé régional
- Taux d'imposition (exercice en cours)

Flux de données vers :

N/A

Rapprochement de taux d'imposition effectif consolidé

Calcule les taux d'imposition effectifs régional et national, ainsi que le total des provisions pour impôts.

Sources des données :

- Provisions à court terme
- Provisions à court terme régionales
- Impôt différé
- Impôt différé régional
- Taux d'imposition effectif consolidé

Flux de données vers :

N/A

Report à nouveau du compte de taxes

Conserve le report des soldes des comptes de comptabilité liés à l'imposition, notamment les comptes de résultat, d'impôt différé, fournisseurs de provisions à court terme et de capitaux propres.

Sources des données :

- Solde de clôture (de l'exercice précédent)
- Saisie manuelle (par exemple, paiements, remboursements, ajustements)
- Provisions à court terme
- Provisions à court terme régionales
- Allocation de provision pour dépréciation ou Allocation de provision pour dépréciation - Allocation de provision (si utilisée)
- Impôt différé pour la TARF
- Impôt différé pour le report des soldes de compte de taxes - régional
- Impôt différé pour le RàN du compte de taxes - Reclassification
- Impôt différé pour le RàN du compte de taxes - régional - reclassification

Flux de données vers :

Ecriture de journal

Ecriture de journal d'impôt

Sources des données :

RàN du compte de taxes

Flux de données vers :

Application de consolidation/comptabilité

Informations à fournir dans la note de renvoi fiscale jointe à l'état financier

Sources des données :

- Provisions à court terme
- Impôt différé
- Provisions à court terme régionales
- Impôt différé régional
- RèN du compte de taxes

Flux de données vers :

Etats financiers

