

5 crédits	30.0 h	Q1
-----------	--------	----

Enseignants	Thilmany Jean ;
Langue d'enseignement	Français
Lieu du cours	Mons
Thèmes abordés	1. Panorama général de la fiscalité belge 2. L'impôt des sociétés 3. L'essentiel de la T.V.A.
Acquis d'apprentissage	<p><b>Contribution au référentiel AA du programme :</b></p> <p>Eu égard au référentiel de compétences du programme de master 120 ingénieur de gestion ou en sciences de gestion de la LSM, ce cours contribue au développement et à l'acquisition des compétences suivantes :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Maîtriser des savoirs hautement spécialisés dans un ou deux domaines du management</li> <li>• Activer et appliquer ses savoirs à bon escient face à un problème</li> <li>• Penser le problème selon une approche systémique et globale</li> </ul> <p>1</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Situer et comprendre ce fonctionnement dans un contexte socio-économique local et international et discerner les enjeux stratégiques des problèmes et des décisions opérationnels</li> <li>• Prendre et assumer des décisions en contexte d'incertitude</li> </ul> <p><b>Au terme de cet enseignement, l'étudiant sera capable de :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• comprendre la fiscalité des sociétés et l'impact de l'impôt sur la gestion des entreprises;</li> <li>• maîtriser les mécanismes essentiels de la T.V.A.</li> </ul> <p>-----</p> <p><i>La contribution de cette UE au développement et à la maîtrise des compétences et acquis du (des) programme(s) est accessible à la fin de cette fiche, dans la partie « Programmes/formations proposant cette unité d'enseignement (UE) ».</i></p>
Modes d'évaluation des acquis des étudiants	Examen écrit. L'étudiant sera jugé non seulement sur ses connaissances, mais également: <ul style="list-style-type: none"> <li>- sur sa compréhension des mécanismes et règles propres à la fiscalité;</li> <li>- sur sa capacité à formuler une réponse claire et structurée aux questions posées.</li> </ul>
Méthodes d'enseignement	Cours magistral L'enseignement appréhendera, outre les aspects techniques de la fiscalité, l'impact de l'impôt des sociétés sur les décisions de l'entreprise, et les relations entre normes fiscales et normes comptables. Exercices intégrés au cours. Illustrations jurisprudentielles.
Contenu	1. Panorama de la fiscalité belge 2. L'impôt des sociétés <ul style="list-style-type: none"> <li>- Personnes morales assujetties à l'impôt des sociétés</li> <li>- Détermination de la base imposable</li> <li>- Déductions</li> <li>- Calcul de l'impôt</li> <li>- Régime des liquidations et restructurations de sociétés</li> </ul> 3. Taxe sur la valeur ajoutée <ul style="list-style-type: none"> <li>- Conditions d'assujettissement</li> <li>- Opérations taxables et opérations exemptées</li> <li>- Régime des déductions</li> <li>- Base imposable et taux</li> <li>- Obligations du contribuable</li> </ul>
Ressources en ligne	Syllabus sur le Student Corner

Bibliographie	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Darte, D., et Noël, Y. (2016), Maîtriser l'impôt des sociétés, EdiPro</li> <li>- Baltus, Fr. (2016), La T.V.A., Fondements et mécanismes, Larcier, 2e éd.</li> <li>- Sholes, M., et Wolfsom, M. (1996), Fiscalité et stratégie d'entreprise, P.U.F.</li> </ul>
Faculté ou entité en charge:	CLSM

<b>Programmes / formations proposant cette unité d'enseignement (UE)</b>				
Intitulé du programme	Sigle	Crédits	Prérequis	Acquis d'apprentissage
Master [120] en sciences de gestion	GESM2M	5		