

Au vu du contexte sanitaire lié à la propagation du coronavirus, les modalités d'organisation et d'évaluation des unités d'enseignement ont pu, dans différentes situations, être adaptées ; ces éventuelles nouvelles modalités ont été -ou seront- communiquées par les enseignant-es aux étudiant-es.

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

Enseignants	Lamensch Marie ;
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>Contribution au référentiel AA du programme :</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"> • Maîtriser des savoirs hautement spécialisés dans un ou deux domaines du management • Activer et appliquer ses savoirs à bon escient face à un problème • Penser le problème selon une approche systémique et globale 1 • Situer et comprendre ce fonctionnement dans un contexte socio-économique local et international et discerner les enjeux stratégiques des problèmes et des décisions opérationnels • Prendre et assumer des décisions en contexte d'incertitude <p>Au terme de cet enseignement, l'étudiant sera capable de :</p> <ul style="list-style-type: none"> • comprendre la fiscalité des sociétés et l'impact de l'impôt sur la gestion des entreprises; • maîtriser les mécanismes essentiels de la T.V.A. <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	<p>En raison de la crise du COVID-19, les informations de cette rubrique sont particulièrement susceptibles d'être modifiées.</p> <p>Examen écrit. L'étudiant sera jugé non seulement sur ses connaissances, mais également:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sur sa compréhension des mécanismes et règles propres à la fiscalité; - sur sa capacité à formuler une réponse claire et structurée aux questions posées.
Méthodes d'enseignement	<p>En raison de la crise du COVID-19, les informations de cette rubrique sont particulièrement susceptibles d'être modifiées.</p> <p>Cours magistral</p> <p>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.</p> <p>Exercices intégrés au cours.</p> <p>Illustrations jurisprudentielles.</p>
Contenu	<p>1. Panorama de la fiscalité belge</p> <p>2. L'impôt des sociétés</p> <ul style="list-style-type: none"> - Personnes morales assujetties à l'impôt des sociétés - Détermination de la base imposable - Déductions - Calcul de l'impôt - Régime des liquidations et restructurations de sociétés <p>3. Taxe sur la valeur ajoutée</p> <ul style="list-style-type: none"> - Conditions d'assujettissement - Opérations taxables et opérations exemptées - Régime des déductions - Base imposable et taux - Obligations du contribuable

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

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