

En raison de la crise du COVID-19, les informations ci-dessous sont susceptibles d'être modifiées, notamment celles qui concernent le mode d'enseignement (en présentiel, en distanciel ou sous un format comodal ou hybride).

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

Enseignants	Van de Velden Kim ;
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> <li>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</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	<p><b>En raison de la crise du COVID-19, les informations de cette rubrique sont particulièrement susceptibles d'être modifiées.</b></p> <p>Evaluation continue et examen écrit. L'étudiant sera jugé non seulement sur ses connaissances, mais également:</p> <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 avec mention des bases légales pertinentes aux questions posées.</li> </ul>
Méthodes d'enseignement	<p><b>En raison de la crise du COVID-19, les informations de cette rubrique sont particulièrement susceptibles d'être modifiées.</b></p> <p>Cours magistral combiné avec une approche interactive.</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 avec demande de préparation préalable par les étudiants.</p> <p>Illustrations jurisprudentielles et analyses de cas à préparer préalablement par les étudiants.</p>
Contenu	<p>1. Panorama de la fiscalité</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Introduction - Principes de base</li> <li>• Distinction entre les différentes catégories d'impôts</li> <li>• Notions essentielles d'impôts des personnes physiques</li> <li>• Notions élémentaires de fiscalité européenne et internationale</li> <li>• Notions élémentaires de procédure administrative et judiciaire</li> </ul> <p>2. L'impôt des sociétés</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Personnes morales assujetties à l'impôt des sociétés et distinction avec l'impôt des personnes morales</li> <li>• Détermination de la base imposable</li> <li>• Déductions et incitants fiscaux</li> <li>• Régimes d'exonérations particulières</li> <li>• Calcul de l'impôt</li> <li>• Régime des liquidations et restructurations de sociétés</li> </ul>

	<p>3. Taxe sur la valeur ajoutée</p> <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	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Slides sur le Student Corner avant l'examen écrit</li> <li>• Fardes de documents ad hoc sur le Student Corner</li> <li>• <a href="http://www.fisconetplus.be">www.fisconetplus.be</a></li> <li>• <a href="http://www.curia.eu">www.curia.eu</a></li> </ul>
Bibliographie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Decklerck, L., Manuel pratique d'impôt des sociétés, Larcier, 2è éd., 2020.</li> <li>• Baltus, Fr. (2016), La T.V.A., Fondements et mécanismes, Larcier, 2e éd.</li> </ul>
Autres infos	En raison de la crise sanitaire COVID 19 certaines des modalités décrites pourraient venir à changer.
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		