

5.00 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>A la fin de cette unité d'enseignement, l'étudiant est capable de :</b></p> <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>
Modes d'évaluation des acquis des étudiants	Examen écrit. L'étudiant(e) sera jugé(e) non seulement sur ses connaissances, mais également: - sur sa compréhension des mécanismes et règles propres à la fiscalité; - sur son aptitude à appliquer ces mécanismes et règles en pratique; - sur sa capacité à formuler une réponse claire, concise et structurée avec mention des bases légales pertinentes aux questions posées.
Méthodes d'enseignement	Cours magistral combiné avec une approche interactive. L'enseignement appréhendera, outre les aspects techniques de la fiscalité, l'impact de l'impôt sur les revenus sur les décisions de l'entreprise ou du dirigeant/actionnaire, et les relations entre normes fiscales et normes comptables ou le droit commun. Illustrations intégrés au cours avec possibilité de demande de préparation préalable d'exercices par les étudiants. Illustrations jurisprudentielles et possibilité de demander des analyses de cas à préparer préalablement par les étudiants.
Contenu	1. Panorama de la fiscalité <ul style="list-style-type: none"> <li>• Introduction - Principes juridiques de base</li> <li>• Principes généraux de droit fiscal</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> 2. L'impôt des sociétés <ul style="list-style-type: none"> <li>• Personnes morales assujetties à l'impôt des sociétés</li> <li>• 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 particuliers</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	<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		