


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	<p>Examen écrit.</p> <p>L'étudiant(e) sera jugé(e) 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 son aptitude à appliquer ces mécanismes et règles en pratique;</li> <li>- sur sa capacité à formuler une réponse claire, concise et structurée avec mention des bases légales pertinentes aux questions posées.</li> </ul>
Méthodes d'enseignement	<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 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.</p> <p>Illustrations intégrés au cours avec possibilité de demande de préparation préalable d'exercices par les étudiants.</p> <p>Illustrations jurisprudentielles et possibilité de demander des 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 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> <p>2. L'impôt des sociétés</p> <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> <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		
Master [120] : ingénieur de gestion	INGM2M	5		