

|              |                 |    |
|--------------|-----------------|----|
| 5.00 crédits | 30.0 h + 15.0 h | Q1 |
|--------------|-----------------|----|

|   |  |
|---|--|
| Enseignants                                 | Ceci Emanuele ; Van de Velden Kim ;  |
| Langue d'enseignement                       | Français   |
| Lieu du cours                               | Charleroi  |
| Préalables                                  | /  |
| Thèmes abordés                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• La fiscalité comme instrument de politique fiscale pour la transition écologique : comment l'Etat utilise-t-il la fiscalité pour atteindre les buts fixés par l'UE et l'Etat en termes de transition énergétique ?</li> <li>• L'interaction entre la fiscalité des personnes et des sociétés : anthropomorphisme des personnes morales et distinction entre les deux régimes fiscaux</li> <li>• La démocratie et la légitimité de l'impôt : la garantie d'un Etat de droit est un prérequis essentiel pour le droit fiscal</li> <li>• L'équité fiscale : assurer la juste répartition de la charge fiscale</li> </ul>   |
| Acquis d'apprentissage                      | <p><b>A la fin de cette unité d'enseignement, l'étudiant est capable de :</b></p> <p>Au terme de cet enseignement, l'étudiant sera capable de :</p> <p>1</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De résoudre sur le plan fiscal la plupart des problèmes rencontrés par les personnes physiques et les sociétés dans le cadre de leurs activités habituelles</li> <li>• D'optimiser leurs situations fiscales dans ces cas simples</li> </ul>   |
| Modes d'évaluation des acquis des étudiants | <p>Travail dirigé (pondération 20%)<br/>Examen écrit (pondération 80%).<br/>L'étudiant(e) sera jugée non seulement sur ses connaissances, mais également:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• sur sa capacité à utiliser le Code des impôts sur les revenus 1992;</li> <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.<br/>Exercices intégrés au cours.<br/>Illustrations jurisprudentielles.</p>   |
| Contenu                                     | <p>1. Introduction</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Principes généraux de droit et de fiscalité belge</li> <li>• Interaction avec le droit commun (commercial, sociétés, comptable)</li> </ul> <p>2. L'impôt des personnes physiques (IPP)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Catégories de revenus à l'IPP</li> <li>• L'assiette de l'IPP</li> <li>• La situation personnelle</li> <li>• La fiscalité immobilière</li> <li>• La fiscalité mobilière</li> <li>• L'exercice de l'activité professionnelle</li> <li>• L'impôt des non-résidents personnes physiques</li> <li>• Notion élémentaire de procédure fiscale</li> </ul> <p>2. L'impôt des sociétés</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Relations entre les normes comptables et normes fiscales</li> <li>• Personnes morales assujetties à l'impôt</li> <li>• Bénéfices imposables</li> <li>• Déductions et exonérations</li> <li>• Calcul de l'impôt</li> <li>• Notion de fiscalité internationale</li> <li>• Fiscalité de groupe et restructurations</li> </ul> |

|                              |  |
|------------------------------|--|
|                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Notion élémentaire de procédure fiscale</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>• De Wolf, M., Thilmann, J. et Malherbe, J. (2013), Impôt des personnes physiques, Larcier</li> <li>• Darté, D., et Noël, Y. (2020), Maîtriser l'impôt des sociétés, EdiPro</li> <li>• Deklerck, L., (2020), Manuel pratique d'impôt des sociétés, Larcier, 11e éd.</li> <li>• Meskens, C. et Decock, B. (2023), Vademecum vennootschapsbelasting, Larcier</li> </ul> |
| Autres infos                 | /  |
| 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 (horaire décalé 2)                   | FEHC2M | 5       |           |  |