

Bac section	Comptabilité		
Nom de l'UE	Taxe sur la valeur ajoutée		
Nom du professeur	D. Michalakis		
Niveau	1	Unité déterminante	Oui
Nombre de périodes	60	Pré requis pour	- Eléments de fiscalité internationale européenne - Pratique de la TVA - Stage d'intégration professionnelle
Langue de cours	Français	Crédits ECTS	5

Objectifs du cours

- Faire le lien entre la comptabilité générale et la TVA
- Maîtriser le mécanisme de la TVA
- Etablir la déclaration à la TVA
- Vérifier la conformité de la déclaration à la TVA aux exigences légales

- ✓ Contenu de chacune des grilles de la déclaration
- ✓ OD de TVA et réconciliation TVA

Méthodologie

Exposés théoriques suivis de résolution de nombreux exercices sur base de documents réels

Supports

Un syllabus, une copie des articles du code TVA utiles au cours, des fardes d'exercices

Contenu du cours

- Notion de base imposable et de TVA
- Etude des différentes catégories d'assujettis TVA
- Obligations des différentes catégories d'assujettis TVA
- Fait générateur
- Comment compléter le document récapitulatif qui servira à établir la déclaration, et cela, sur base de documents comptables imputés
- La déclaration TVA :
 - ✓ Périodicité
 - ✓ Délai de dépôt
 - ✓ Conditions de restitution
 - ✓ Gestion des acomptes TVA

Acquis d'apprentissage

Pour atteindre le seuil de réussite, l'étudiant sera capable :

face à des situations issues de la vie professionnelle, relatives aux procédures et aux règles d'une gestion T.V.A., pour une entreprise, et en tenant compte des principes légaux fondamentaux y afférents,

- de déterminer le type d'assujettissement et les opérations assujetties ;
- d'établir la déclaration à la T.V.A. et les documents connexes, y compris pour les forfaits simples et les opérations internationales usuelles, en identifiant clairement leurs éléments.

Evaluation

Examen écrit

Pondération

Evaluation de 1 ^{ère} session	Evaluation de 2 ^{de} session
100%	100%