

Section Bac	Comptabilité		
Nom de l'UE	Fiscalité de l'entreprise		
Nom du professeur	V. Mollé		
Niveau	3	Unité déterminante	Oui
Nombre de périodes	80	Pré requis pour	Fiscalité – matières spéciales Fiscalité européenne
Langue de cours	français	Crédits ECTS	7

Objectifs du cours

- Maîtriser le mécanisme général de la fiscalité des entreprises : détermination des divers éléments intervenant dans le calcul de la base imposable
- Maîtriser les connaissances nécessaires à l'établissement de la déclaration et au calcul de l'impôt en entreprise, conformément aux dispositions du Code des impôts sur les revenus (C.I.R.)
- Calculer les versements anticipés
- Familiariser l'étudiant aux mécanismes du droit fiscal de l'entreprise au travers de nombreux cas pratiques et / ou exercices

Supports

- Ecrits :
 - Syllabus
 - CODEX
 - PCMN
 - Déclaration fiscale
- Cours oral : Powerpoint

Contenu du cours

Le cours de fiscalité de l'entreprise est structuré par thème :

- Résultat- droit comptable et fiscal
- Assujettissement à l'impôt des sociétés
- Revenus imposables
- Détermination du résultat fiscal
- Dépenses non admises
- Les dividendes
- Ventilation du résultat
- Déductions fiscales
- Déduction des RDT
- Déduction pour revenus de brevet
- Déduction pour capital à risque
- Déduction des pertes antérieures
- Déduction pour investissement
- Du résultat imposable à l'impôt

Acquis d'apprentissage

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

face à la situation fiscale d'une entreprise décrite par des consignes précises et des documents adéquats, en utilisant la documentation usuelle :

- d'établir la déclaration d'impôt, en identifiant clairement ses éléments et en choisissant, s'il échec, la « voie la moins imposée » mais aussi en justifiant sa méthodologie
- de procéder au calcul de la base taxable
- de procéder, de manière automatisée ou non, au calcul de l'impôt dû
- de réaliser une simulation sur base de données complémentaires et d'en tirer les conclusions

Méthodologie

- Analyser l'évolution de la réglementation fiscale
- Dégager les liaisons fondamentales entre la comptabilité et la fiscalité des entreprises

Evaluation

Examen écrit

Pondération

Travaux de 1ere session	Evaluation de 1ere session	Travaux de 2de session	Evaluation de 2de session
/	100%	/	100 %