

Section Bac	Comptabilité		
Nom de l'UE	Notions de fiscalité de l'entreprise		
Nom du professeur	A. Raison		
Niveau	3	Unité déterminante	Non
Nombre de périodes	40	Pré requis pour	Néant
Langue de cours	français	Crédits ECTS	4

Objectifs du cours

- Maîtriser le mécanisme général de l'ISOC : 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'ISOC et notamment le calcul de l'assiette fiscale
- Structurer et motiver ses réponses

- Mise en pratique des notions théoriques à travers la réalisation de nombreux exercices et cas pratiques

Supports

- Syllabus et notes diverses
- Déclaration fiscale

Acquis d'apprentissage

Pour atteindre le seuil de réussite, l'étudiant devra prouver qu'il est 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 à l'impôt, en identifiant clairement ses éléments ;
- de procéder au calcul de la base taxable ;
- de procéder, de manière automatisée ou non, au calcul de l'impôt dû.

Contenu du cours

- La notion d'assujettissement
- Les 8 opérations de détermination de la base imposable et des éléments déductibles et/ou exonérés
- Calcul de l'assiette fiscale
- Etablissement de la déclaration et des annexes

Méthodologie

- Introduction théorique sur les notions élémentaires de la fiscalité des entreprises

Evaluation

Examen écrit

Pondération

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