

<b>Section Bac</b>	<b>Comptabilité</b>		
<b>Nom de l'UE</b>	<b>Compléments IPP – ISOC - IPM - IPP</b>		
<b>Nom du professeur</b>	A. Mammerickx		
<b>Niveau</b>	3	<b>Unité déterminante</b>	Non
<b>Nombre de périodes</b>	80	<b>Pré requis pour</b>	/
<b>Langue de cours</b>	français	<b>Crédits ECTS</b>	8

## IPP

### Objectif du cours

Permettre à l'étudiant, face à différentes situations fiscales spécifiques, en utilisant la documentation usuelle,

- de consolider et approfondir ses connaissances en I.P.P. ;
- d'analyser et traiter de manière appropriée des situations spécifiques en matière d'I.P.P., tenant compte des répartitions des compétences fiscales entre les niveaux régional et fédéral ;

### Contenu du cours

- Détermination de la base imposable :
  - o Impact du couple, revenus d'origine étrangère dans les différentes catégories de revenus,
  - o Impact de multiples exercices d'imposition sur la détermination de la base et de l'impôt
  - o Approfondissement de certains revenus et frais
  - o Sujets d'actualité
- Calcul de l'impôt :
  - o taux moyen de l'année antérieure,
  - o revenus d'origine étrangère

### Acquis d'apprentissage

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

- d'analyser la situation en regard des dispositions du C.I.R ;
- d'identifier le traitement fiscal approprié et les possibilités d'optimisation fiscale ;
- de réaliser une simulation sur base de données complémentaires et en tirer les conclusions.

### Evaluation

Examen écrit

### Méthodologie

Cours magistral, mais la participation active des étudiants est sollicitée, spécialement en ce qui concerne la réalisation des exercices.

### Supports

- Syllabus ;
- Exercices.

### Pondération

Evaluation de 1 <sup>ère</sup> session	Evaluation de 2 <sup>de</sup> session
100%	100%

<b>Section Bac</b>	<b>Comptabilité</b>		
<b>Nom de l'UE</b>	<b>Compléments IPP – ISOC - IPM - IPM</b>		
<b>Nom du professeur</b>	D. Michalakis		
<b>Niveau</b>	3	<b>Unité déterminante</b>	Non
<b>Nombre de périodes</b>	80	<b>Pré requis pour</b>	/
<b>Langue de cours</b>	français	<b>Crédits ECTS</b>	8

### IPM

#### Objectifs du cours

- Distinguer les différentes catégories de contribuables soumis aux impôts sur les revenus et argumenter sur base du CIR et de la jurisprudence
- Etablir une déclaration IPM en s'aidant des dispositions du CIR
- Calculer l'impôt des personnes morales

#### Contenu du cours

- Distinction entre les contribuables soumis à l'ISOC et l'IPM
- Identification des revenus à prendre en compte pour le calcul de l'IPM
- Calcul des revenus imposables et IPM
- Etablissement de la déclaration à l'IPM

#### Méthodologie

Allier théorie et pratique (réflexion, cas pratiques). Usage des textes de loi.

#### Supports

- Syllabus
- Code fiscal
- Jurisprudence

#### Acquis d'apprentissage

Face à la situation fiscale usuelle de contribuables redevables à l'I.P.M.,

- AA1 : établir la déclaration à l'impôt
  - o déterminer les contribuables visés par cette déclaration
  - o retrouver les cases exactes de cette déclaration
  - o calculer les montants à inscrire dans cette déclaration

#### Evaluation

Examen écrit

### Pondération

Evaluation de 1 <sup>ère</sup> session	Evaluation de 2 <sup>de</sup> session
100%	100%

<b>Section Bac</b>	<b>Comptabilité</b>		
<b>Nom de l'UE</b>	<b>Compléments IPP – ISOC - IPM - ISOC</b>		
<b>Nom du professeur</b>	V. Mollé		
<b>Niveau</b>	3	<b>Unité déterminante</b>	Non
<b>Nombre de périodes</b>	80	<b>Pré requis pour</b>	/
<b>Langue de cours</b>	français	<b>Crédits ECTS</b>	8

## ISOC

### Objectifs du cours

- Consolider ses acquis en fiscalité des entreprises
- Identifier et traiter des opérations spécifiques à l'ISOC
- Utiliser les ressources fiscales en vue d'optimiser la situation fiscale des contribuables assujettis à l'ISOC

### Contenu du cours

Le cours de compléments à l'impôt des sociétés est structuré par thème et se situe dans la continuité du contenu de l'UE « Impôt des sociétés » en identifiant la qualification et le traitement fiscal approprié d'opérations spécifiques en matière d'ISOC, de fiscalité d'acquisition, restructuration ou liquidation de sociétés :

- Résultat - droit comptable et fiscal
- Dividendes
- Déduction des RDT et des RME
- Déduction pour revenus de brevets et d'innovation
- Détermination du résultat fiscal (corbeilles, transfert intra-groupe, ...)
- Déduction pour capital à risque incrémentale
- Tax Shelter
- ...

### Méthodologie

- Analyser l'évolution de la réglementation fiscale
- Dégager les liaisons fondamentales entre la comptabilité et la fiscalité des entreprises
- Familiariser l'étudiant aux mécanismes du droit fiscal de l'entreprise au travers de nombreux cas pratiques et / ou exercices

### Supports

- Ecrits :
  - Syllabus
  - ITAA-LEX
  - PCMN
  - Déclaration fiscale
- Cours oral : Powerpoint

### 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'analyser la situation en regard des dispositions du C.I.R
- d'identifier le traitement fiscal approprié et les possibilités d'optimisation fiscale
- de réaliser une simulation sur base de données complémentaires et en tirer les conclusions.

### Evaluation

Examen écrit

## Pondération

Examen de 1 <sup>ère</sup> session	Examen 2 <sup>ème</sup> session
100 %	100 %