# Impôt des sociétés

**UE 24**

**Enseignant(s) responsable de l'UE :** Pierre CLOSE

| | |
|---|---|
| **Année d'études** | Bloc 2 |
| **Acronyme** | CU22ISO |
| **Nombre de crédits ECTS** | 5 (facteur de pondération) |
| **Volume horaire** | 45 h (Q1 0 / Q2 45) |
| **Période de l'année** | Quadrimestre 2 |
| **Niveau du cycle** | 1er cycle |
| **Cadre européen de certification** | Niveau 6 |
| **Caractère dans le programme** | Cours obligatoire dans le programme |
| **Langue(s) d'enseignement** | Français |
| **Coordonnées du service** | Campus d'Anderlecht, Avenue Émile Gryzon 1 (bât. 4C), 1070 Anderlecht |
| **Mode d'évaluation** | Unité évaluée en épreuve intégrée |
| **UE prérequises** | Néant |
| **UE corequises** | Néant |

## Liste des activités d'apprentissage

| Activité d'apprentissage | Volume horaire | ECTS | Présence obligatoire |
|---|---|---|---|
| **C22ISO1** Impôt des sociétés 1 | 15 | 2 | NON |
| **C22ISO2** Impôt des sociétés 2 | 30 | 3 | NON |

## Contribution de l'UE au profil d'enseignement du programme

- **HE02** HE. 2. d'établir, rédiger avec méthode et rigueur (forme, délais ...) les comptes annuels, les documents fiscaux et légaux en développant, s'il échet, les sources juridiques de ces écritures dans un contexte national et international.
- **HE07** HE. 7. de rechercher, trier, traiter et actualiser les données et les informations
- **HE08** HE. 8. d'identifier ses besoins en développement afin de s'inscrire dans une démarche de formation permanente

## Autres connaissances ou compétences prérequises

Néant.

## Descriptif des objectifs et des contenus de l'UE

### Impôt des sociétés 1

**Objectifs**
Détermination des personnes morales assujetties à l'impôt des sociétés au travers de cas pratiques. Calcul de l'impôt et des diverses cotisations distinctes dans des cas pratiques.
**Contenu**
Personnes morales assujetties à l'impôt des sociétés Calcul de l'impôt et cotisations distinctes.

### Impôt des sociétés 2

**Objectifs**
Examen des divers aspects du résultat imposable avec étude des impacts dans la déclaration fiscale.

**Contenu**
Mouvement des bénéfices réservés imposables Dépenses non admises Dividendes distribués Eléments du résultat sur lesquels s'applique la limitation de déduction Ventilation du résultat d'après sa provenance.

## Activités et méthodes d'apprentissage et d'enseignement

### Impôt des sociétés 1

Lecture à domicile du livre de référence Exercices pratiques au cours. Une partie du cours se fait à distance. Les horaires de l'enseignement à distance sont renseignés sur les plateformes de cours.

### Impôt des sociétés 2

Lecture à domicile du livre de référence Exercices pratiques au cours. Une partie du cours se fait à distance. Les horaires de l'enseignement à distance sont renseignés sur les plateformes de cours.

## Acquis d'apprentissage sanctionnés, spécifiques et contribuant à l'UE

### Impôt des sociétés 1

L'étudiant doit pouvoir justifier, de manière complète et cohérente, dans des situations pratiques, les contribuables soumis à l'Isoc et les distinguer de ceux soumis à l'IPM ou à l'IPP. L'étudiant doit pouvoir retrouver et justifier, sur base de situations données, le taux applicable à une société et calculer l'impôt de manière cohérente en se basant sur les sources juridiques.

### Impôt des sociétés 2

L'étudiant doit pouvoir établir et expliquer correctement un résultat fiscal ventilé ou non et placer ces éléments dans la déclaration fiscale en partant de données de comptes internes et autre éléments d'un audit fiscal.

## Description des supports de cours indispensables

| Description | Accès à la source | URL |
|---|---|---|
| **Impôt des sociétés 1 :** Sources juridiques | sur internet | — |
| **Impôt des sociétés 2 :** Syllabus | sur le campus numérique | — |
| **Impôt des sociétés 2 :** Sources juridiques | sur internet | — |
| **Impôt des sociétés 1 :** Syllabus | sur le campus numérique | — |

## Description des références et des supports complémentaires

| Description | Accès à la source | URL |
|---|---|---|
| **Impôt des sociétés 1 :** Code fiscal à jour. | — | — |
| **Impôt des sociétés 2 :** Code fiscal à jour. | — | — |

## Mode d'évaluation et de pondération par activité au sein de l'UE

**Cette unité d'enseignement est évaluée en épreuve intégrée.**

| **Juin** | | | |
|---|---|---|---|
| **Ensemble de l'UE** | | | |
| Examen écrit | 100 % | Type de questions : Questionnaire mixte (combinaison de plusieurs types de questions différentes) | Examen à livre : Livre fermé |

| Août | | | |
|---|---|---|---|
| **Ensemble de l'UE** | | | |
| Examen écrit | 100 % | Type de questions : Questionnaire mixte (combinaison de plusieurs types de questions différentes) | Examen à livre : Livre fermé |