Taxe sur la valeur ajoutée

UE 26

Enseignant(s) responsable de l'UE : Jessica NSIONA

Année d'études	Bloc 2
Acronyme	CU22TVA
Nombre de crédits ECTS	5 (facteur de pondération)
Volume horaire	60 h (Q1 0 / Q2 60)
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
C22TVA Taxe sur la valeur ajoutée	60	5	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

Taxe sur la valeur ajoutée

Objectifs
Connaître, comprendre et appliquer dans des situations pratiques les principaux mécanismes de la taxe sur la valeur ajoutée en vue d'établir en bac 3 correctement les documents obligatoires des assujettis à la TVA.
Contenu

• Objet et champ d'application (Histoire de la TVA et hiérarchie, mécanisme de la TVA et Champ d'application)

• Assujettissement et régimes particuliers (Considérations générales, Assujettissement, non assujettissement, assujettissement partiel, assujettis exonérés, autres régimes particuliers).

• Livraisons de biens, prestations de services, acquisitions intracommunautaires, importations (distinctions de

base et cas particuliers).

• Le lieu des opérations (Lieu des prestations de services, des livraisons de biens, des AIC, des importations).

• Les exemptions (exportation et autres exemptions - article 44 du Code de la TVA)

• Les redevables de la TVA

• Bases d'imposition et taux.

Analyse de ces concepts à travers les différentes sources du droit: Directives européennes; Code de la TVA; Arrêtés royaux et ministériels.

Activités et méthodes d'apprentissage et d'enseignement

Taxe sur la valeur ajoutée

Recherches de sources juridiques dans le domaine de la TVA

Analyses des textes normatifs éventuellement illustrés par la jurisprudence récente

Exercices d'application (dont certains sur l'Ecampus) et impacts pratiques.

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

Taxe sur la valeur ajoutée

distinguer les différents types de taxe sur la valeur ajoutée dans une suite d'opérations économiques et d'établir un raisonnement juridique complet, correct et cohérent et dont chaque étape sera justifiée par une base légale afin de pouvoir comptabiliser correctement des opérations variées dans une déclaration TVA lors du cours TVA du bloc 3

Description des supports de cours indispensables

Description	Accès à la source	URL
Taxe sur la valeur ajoutée : Sources juridiques dont le code TVA et les arrêtés d'exécution.	sur internet	—
Taxe sur la valeur ajoutée : notes de cours	sur le campus numérique	—

Description des références et des supports complémentaires

Description	Accès à la source	URL
Taxe sur la valeur ajoutée : TaxWin Synthèse de cours remise par l'enseignant	Ce support de cours est disponible sur le campus numérique	—

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 : Questions ouvertes	Examen à livre : Livre fermé
L'examen interviendra à livre fermé. Les étudiants pourront toutefois utiliser tous les documents officiels qui suivent: Code de la TVA, directives européennes, circulaires administratives.			

Août			
Ensemble de l'UE			
Examen écrit	100 %	Type de questions : Questions ouvertes	Examen à livre : Livre fermé
L'examen interviendra à livre fermé. Les étudiants pourront toutefois utiliser tous les documents officiels qui suivent: Code de la TVA, directives européennes, circulaires administratives.			