Procédures, déontologie et prévention du blanchiment

UE 37

Enseignant(s) responsable de l'UE : Murielle VANDERMERSCH
Autres enseignant·e·s de l'UE : Florine De Ridder, Vinciane VANDENPLAS, NIZAR OAMART

Année d'études	Bloc 3
Acronyme	CUF31PDPB
Nombre de crédits ECTS	8 (facteur de pondération)
Volume horaire	91 h (Q1 91 / Q2 0)
Période de l'année	Quadrimestre 1
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 de Bruxelles, Avenue Émile Gryson 1 (bât. 4C), 1070 Bruxelles
Mode d'évaluation	Unité évaluée en épreuves spécifiques par activité d'apprentissage
UE prérequises	Néant
UE corequises	Néant

Liste des activités d'apprentissage

Activité d'apprentissage	Volume horaire	ECTS	Présence obligatoire
CF31PTVA Procédures fiscales appliquées à la TVA	13	1	NON
CF31BLAN Prévention du blanchiment	26	2	NON
CF31DEO Déontologie	26	2	NON
CF31PRF Procédures fiscales appliquées à l'impôt sur les revenus	26	3	NON

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

- **RE01.1** ARES. 1.1 Travailler, tant en autonomie qu'en équipe dans le respect de la culture de l'entreprise
- **RE01.2** ARES. 1.2 Collaborer à la résolution de problèmes complexes avec méthode, rigueur, proactivité et créativité
- **RE01.3** ARES. 1.3 Adopter une attitude éthique et respecter les règles déontologiques
- **RE01.4** ARES. 1.4 Développer une approche responsable, critique et réflexive des pratiques professionnelles
- **RE02.3** ARES. 2.3 Négocier, argumenter et défendre les dossiers
- **RE02.5** ARES. 2.5 Structurer sa pensée et s'exprimer par écrit et oralement en utilisant le vocabulaire professionnel adapté aux différents interlocuteurs
- **RE04.2** ARES. 4.2 S'assurer de la cohérence et de la pertinence des données
- **RE04.3** ARES. 4.3 Vérifier la conformité des documents aux exigences légales
- **RE05.2** ARES. 5.2 Mettre à jour la documentation
- **RE05.5** ARES. 5.5 Développer et assurer le suivi des procédures de contrôle interne

Autres connaissances ou compétences prérequises

Procédures fiscales appliquées à la TVA

Notions fondamentales en matière de TVA

Prévention du blanchiment

Néant

Déontologie

Néant

Procédures fiscales appliquées à l’impôt sur les revenus

Notions de base en matière d'impôts sur les revenus

Descriptif des objectifs et des contenus de l'UE

Procédures fiscales appliquées à la TVA

Objectifs

Permettre à l’étudiant de comprendre les principales démarches procédurales en matière de TVA belge et de proposer une réaction professionnelle appropriée à une situation. À partir de documents et/ou de sources pertinentes, il apprend à identifier une obligation, reconstituer une chronologie, repérer les délais utiles et justifier une démarche à l’égard de l’administration.

Contenu

1. **Cadre général de la procédure TVA**
2. **Formalités et obligations de l’assujetti**
3. **Modernisation de la chaîne TVA**
4. **Contrôle TVA et pouvoirs d’investigation**
5. **Moyens de preuve et suites du contrôle**
6. **Délais, contestations et recouvrement**
7. **Garanties du contribuable et conciliation fiscale**

Prévention du blanchiment

Objectifs

Amener l’étudiant à appliquer, dans des situations professionnelles, une démarche de prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme adaptée aux professionnels du chiffre. Il apprend à apprécier le risque, exercer une vigilance proportionnée, documenter ses décisions et distinguer opération atypique, soupçon et déclaration à la CTIF.

Contenu

1. **Notions fondamentales et cadre institutionnel**
2. **Obligations des professionnels du chiffre**
3. **Approche fondée sur les risques**

4. **Identification et acceptation du client**

5. **Vigilance à l'égard de la clientèle et des opérations**

6. **Détection et analyse des opérations atypiques**

7. **Déclaration de soupçon à la CTIF**
8. **Organisation interne, contrôle et sanctions**

Déontologie

Objectifs
Connaître le fonctionnement de l'ITAA et résoudre des cas pratiques liés à la matière des normes déontologiques applicables aux comptables.
Contenu

I. Organisation de la profession

A. Cadre légal : Loi du 17 mars 2019 relative aux professions d'expert-comptable et de conseiller fiscal & les arrêtés royaux du 11 septembre 2020.

B. Présentation de l'ITAA

C. Accès: Examen d'admission – stage – examen d'aptitude

D. Les activités professionnelles de l'expert-comptable certifié

II. Normes déontologiques

A. Cadre légal : Loi du 17 mars 2019 relative aux professions d'expert-comptable et de conseiller fiscal & les arrêtés royaux du 11 septembre 2020.

B. Analyse des principales obligations déontologiques: Indépendance en général et dans les missions réservées - organisation du cabinet – formation permanente - lettre de mission - honoraires - confraternité – transmission des dossiers - devoir de confidentialité et secret professionnel

III. Législation anti-blanchiment

A. Cadre légal : Loi du 18 septembre 2017

B. Termes de base : CTIF - Autorités de contrôle - Blanchiment

IV. Responsabilités dans l'exercice de la profession/ exercice illégal de la profession

A. RESPONSABILITÉ CIVILE

a) Contractuelle

b) Extracontractuelle

B. RESPONSABILITÉ PENALE

C. RESPONSABILITÉ DISCIPLINAIRE

Procédures fiscales appliquées à l'impôt sur les revenus

Objectifs
Amener l'étudiant à appliquer, dans des situations professionnelles, les règles de procédure prévues en matière d'impôts sur les revenus.
Contenu
1. Sources de l'IR
2. Déclaration fiscale à l'IR

3. Enrôlement de l'IR

4. Investigations et contrôles

5. Rectification et imposition d'office

6. Modes de preuves

7. Sanctions

8. Recouvrement

9. Recours administratifs et judiciaires

Activités et méthodes d'apprentissage et d'enseignement

Procédures fiscales appliquées à la TVA

Exposés théoriques, lecture guidée de sources officielles et de documents professionnels, construction de chronologies et exercices.

Prévention du blanchiment

Exposés théoriques, lecture guidée de sources officielles et de documents professionnels, analyse de pièces et exercices.

Déontologie

Exposé théorique, recherches, analyse de textes juridiques et exercices d’application.

Procédures fiscales appliquées à l’impôt sur les revenus

Exposés théoriques, lecture guidée de sources officiels et documents, chronologie et exercices d'application

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

Procédures fiscales appliquées à la TVA

Au terme de l’activité, l’étudiant est capable de :

1. identifier les principales règles et obligations procédurales applicables en matière de TVA ;
2. situer les différentes étapes d’une procédure en matière de TVA et en expliquer la logique générale ;
3. distinguer les principaux droits, obligations et moyens d’action des parties concernées ;
4. analyser les principaux documents et situations rencontrés dans le cadre d’une procédure TVA ;
5. identifier les possibilités de réaction ou de contestation adaptées à une situation donnée ;
6. mobiliser un vocabulaire approprié ainsi que des sources pertinentes afin de présenter un raisonnement structuré.

Prévention du blanchiment

Au terme de l’activité, l’étudiant est capable de :

1. identifier les principaux éléments du cadre légal et institutionnel applicable en matière de prévention du blanchiment ;
2. apprécier les principaux risques liés à une relation d'affaires ou à une opération ;
3. identifier les principales obligations de vigilance et les informations nécessaires à la connaissance du client ;
4. analyser une situation susceptible de présenter un risque ou une anomalie et en dégager les principales conséquences ;
5. distinguer les principaux rôles, responsabilités et obligations des acteurs concernés par le dispositif de prévention du blanchiment ;
6. présenter une analyse structurée en mobilisant un vocabulaire approprié, des sources pertinentes et en participant de manière constructive aux travaux et échanges.

Déontologie

Proposer une solution adéquate à des situations-problèmes sur base de sources juridiques pertinentes en utilisant les moyens de communication adaptés.

Procédures fiscales appliquées à l'impôt sur les revenus

Proposer une solution adéquate à des situations-problèmes sur base de sources juridiques pertinentes en utilisant les moyens de communication adaptés.

Description des supports de cours indispensables

Description	Accès à la source	URL
Toute l'UE : Réglementation	Ce support de cours est disponible sur internet	—
Prévention du blanchiment : Supports pédagogiques et consignes disponibles sur le campus numérique	Ce support de cours est disponible sur le campus numérique	—
Déontologie : Power point	Ce support de cours est disponible sur le campus numérique	—
Procédures fiscales appliquées à la TVA : Supports pédagogiques et consignes disponibles sur le campus numérique	Ce support de cours est disponible sur le campus numérique	—
Procédures fiscales appliquées à l'impôt sur les revenus : Supports pédagogiques et consignes disponibles sur le campus numérique	Ce support de cours est disponible sur le campus numérique	—

Description des références et des supports complémentaires

Aucune référence complémentaire renseignée.

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

Cette unité d'enseignement est évaluée en épreuves spécifiques par activité d'apprentissage.

Méthode d'intégration :

- Si aucune des notes des différentes AA qui composent l'UE ne se situe en deçà de 8/20, c'est la technique de la moyenne arithmétique pondérée qui est appliquée.
- Si la note d'une ou plusieurs AA composant une UE se situe en deçà de 8/20, la note finale de l'UE correspondra à la plus mauvaise des notes reçues.

Janvier			
Procédures fiscales appliquées à la TVA — méthode d'intégration : 16 %			
Examen écrit	100 %	Type de questions : Questionnaire mixte (combinaison de plusieurs types de questions différentes)	Examen à livre : Livre fermé
Les étudiants bénéficiant d'aménagements raisonnables peuvent disposer de 15 minutes supplémentaires.			
Prévention du blanchiment — méthode d'intégration : 28 %			
Examen écrit	60 %	Type de questions : Questionnaire mixte (combinaison de plusieurs types de questions différentes)	Examen à livre : Livre fermé
Les étudiants bénéficiant d'aménagements raisonnables peuvent disposer de 15 minutes supplémentaires.			
Évaluation continue	40 %	Type de questions : Non applicable	Examen à livre : —
Présentation orale en groupe et participation individuelle active lors des échanges. Le support de présentation doit être déposé sur le campus numérique. Aucun rapport écrit n’est demandé.			
Déontologie — méthode d'intégration : 28 %			
Examen écrit	100 %	Type de questions : Questionnaire mixte (combinaison de plusieurs types de questions différentes)	Examen à livre : Livre fermé
Les étudiants bénéficiant d'aménagements raisonnables disposent de 20 minutes supplémentaires.			
Procédures fiscales appliquées à l’impôt sur les revenus — méthode d'intégration : 28 %			
Examen écrit	100 %	Type de questions : Questionnaire mixte (combinaison de plusieurs types de questions différentes)	Examen à livre : Livre fermé

Août			
Procédures fiscales appliquées à la TVA — méthode d'intégration : 16 %			
Examen écrit	100 %	Type de questions : Questionnaire mixte (combinaison de plusieurs types de questions différentes)	Examen à livre : Livre fermé
Les étudiants bénéficiant d'aménagements raisonnables peuvent disposer de 15 minutes supplémentaires.			
Prévention du blanchiment — méthode d'intégration : 28 %			
Examen écrit	100 %	Type de questions : Questionnaire mixte (combinaison de plusieurs types de questions différentes)	Examen à livre : Livre fermé
Les étudiants bénéficiant d'aménagements raisonnables peuvent disposer de 15 minutes supplémentaires.			
Déontologie — méthode d'intégration : 28 %			
Examen écrit	100 %	Type de questions : Questionnaire mixte (combinaison de plusieurs types de questions différentes)	Examen à livre : Livre fermé
Les étudiants bénéficiant d'aménagements raisonnables disposent de 20 minutes supplémentaires.			
Procédures fiscales appliquées à l’impôt sur les revenus — méthode d'intégration : 28 %			
Examen écrit	0 %	Type de questions : —	Examen à livre : —
Examen oral	100 %	Type de questions : Examen oral	Examen à livre : Livre fermé