Impôt des sociétés

UE 27

Enseignant(s) responsable de l'UE : Pierre CLOSE
Autres enseignant·e·s de l'UE : Brenda CONDE

Année d'études	Bloc 2
Acronyme	CU22ISO
Nombre de crédits ECTS	5 (facteur de pondération)
Volume horaire	39 h (Q1 0 / Q2 39)
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 de Bruxelles, Avenue Émile Gryson 1 (bât. 4C), 1070 Bruxelles
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	13	2	NON
C22ISO2 Impôt des sociétés 2	26	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

1. Détermination des personnes morales assujetties à l'impôt des sociétés avec exemples pratiques
2. Examen des divers aspects du résultat imposable avec étude des impacts dans la déclaration fiscale.

Contenu

1. Détermination des personnes morales assujetties à l'impôt des sociétés
2. Mouvement des bénéfices réservés imposables
3. Détermination du résultat fiscal
    1. Mouvement des bénéfices réservés imposables
    2. Dépenses non admises
    3. Dividendes distribués
    4. Eléments du résultat sur lesquels s'applique la limitation de déduction
    5. Ventilation du résultat d'après sa provenance.
4. Déductions fiscales
5. Calcul de l'impôt et des diverses cotisations distinctes

Impôt des sociétés 2

Objectifs

1. Détermination des personnes morales assujetties à l'impôt des sociétés avec exemples pratiques
2. Examen des divers aspects du résultat imposable avec étude des impacts dans la déclaration fiscale.

Contenu

1. Détermination des personnes morales assujetties à l'impôt des sociétés
2. Mouvement des bénéfices réservés imposables
3. Détermination du résultat fiscal
    1. Mouvement des bénéfices réservés imposables
    2. Dépenses non admises
    3. Dividendes distribués
    4. Eléments du résultat sur lesquels s'applique la limitation de déduction
    5. Ventilation du résultat d'après sa provenance.
4. Déductions fiscales
5. Calcul de l'impôt et des diverses cotisations distinctes

Activités et méthodes d'apprentissage et d'enseignement

Impôt des sociétés 1

L'apprentissage comprend :

1. Un cours magistral composé d'une présentation de la théorie illustrée par des exemples et des exercices visant à l’interactivité avec les étudiants;
2. La lecture à domicile du livre de référence pour certains aspects théoriques et exercices pratiques;
3. Des exercices pratiques à préparer pour le prochain 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

L'apprentissage comprend :

1. Un cours magistral composé d'une présentation de la théorie illustrée par des exemples et des exercices visant à l’interactivité avec les étudiants;
2. La lecture à domicile du livre de référence pour certains aspects théoriques et exercices pratiques;
3. Des exercices pratiques à préparer pour le prochain 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, en se basant sur les sources juridiques,

1. 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 ;
2. justifier, de manière complète et cohérente, dans des situations pratiques, le traitement fiscal d'opérations comptables ;
3. 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 ;
4. retrouver et justifier, sur base de situations données, le taux applicable à une société et calculer l'impôt de manière cohérente.

Impôt des sociétés 2

L'étudiant doit pouvoir, en se basant sur les sources juridiques,

1. 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 ;
2. justifier, de manière complète et cohérente, dans des situations pratiques, le traitement fiscal d'opérations comptables ;
3. 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 ;
4. retrouver et justifier, sur base de situations données, le taux applicable à une société et calculer l'impôt de manière cohérente.

Description des supports de cours indispensables

Description	Accès à la source	URL
Impôt des sociétés 1 : Maîtrisez l'Isoc, ed. 2025 (65 €)	Ce support de cours est disponible sur internet	Lien
Impôt des sociétés 1 : Sources juridiques	sur internet	—
Impôt des sociétés 2 : Sources juridiques	sur internet	—
Impôt des sociétés 2 : Maîtrisez l'Isoc, éd. 2025 (65 €)	Ce support de cours est disponible sur internet	Lien

Description des références et des supports complémentaires

Description	Accès à la source	URL
Impôt des sociétés 1 : Code des impôts sur les revenus et son arrêté royal à jour pour l'exercice d'imposition 2026.	—	—
Impôt des sociétés 2 : Code des impôts sur les revenus et son arrêté royal à jour pour l'exercice d'imposition 2026.	—	—

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