Fiscalité

UE 40

Enseignant(s) responsable de l'UE : Françoise CRETEN

Année d'études	Bloc 3
Acronyme	GHU31LGFIS
Nombre de crédits ECTS	2 (facteur de pondération)
Volume horaire	30 h (Q1 30 / 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 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
GH31LGFIS Fiscalité	30	2	NON

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

- **HE02** HE. 2. identifie ses forces et ses faiblesses et met en œuvre une démarche autonome d'enrichissement de ses capacités.
- **HE06** HE. 6. identifie les besoins de l'entreprise HORECA et de son environnement en tenant compte de la législation et des normes afférentes à son activité HORECA et du développement durable.
- **HE08** HE. 8. développe l'approche analytique critique et réflexive d'un problème concret et identifie les solutions à mettre en place.
- **RE01** ARES. 1 S'insérer dans son milieu professionnel et s'adapter à son évolution
- **RE01.3** ARES. 1.3 Adopter une attitude éthique et respecter les règles déontologiques
- **RE01.5** ARES. 1.5 Développer la polyvalence et l'esprit d'entreprendre afin de gérer des projets complexes, de proposer des solutions innovantes et de les accompagner
- **RE03.1** ARES. 3.1 Rechercher et exploiter les sources d'informations pertinentes pour ses différentes activités

Autres connaissances ou compétences prérequises

Néant.

Descriptif des objectifs et des contenus de l'UE

Fiscalité

Objectifs

Permettre à l'étudiant d'acquérir les notions de base relatives à l'impôt, de distinguer les différents types d'impôts et d'envisager les caractéristiques particulières dans leur mode de calcul et de perception

Contenu

- Introduction à la notion d'impôts , distinction entre les différents impôts (directs et indirects)
- Approche des principaux impôts indirects en lien avec secteur HORECA

- La TVA : notion d'assujettis, régimes de taxation, types d'opérations réalisées en Belgique, mode de perception, dépenses avec limitation de la déductibilité, la facturation dans l'HORECA (système de caisse enregistreuse), les taux en vigueur dans l'HORECA et les particularités par domaine d'activité

- Les accises

- Approche des impôts directs

- Introduction à l'impôt des sociétés : les contribuables visés, distinction entre résultat comptable et base imposable (notions de dépenses non admises, d'intérêts notionnels, pertes antérieures..), calcul de l'impôt estimé et notion d'avertissement extrait de rôle

- Introduction à l'impôt des personnes physiques ; les contribuables visés, les différents types de revenus, la notion de précompte, mode de calcul de l'impôt.

Activités et méthodes d'apprentissage et d'enseignement

Fiscalité

Exposé théorique de la matière , illustré par des exemples et exercices pratiques

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

Fiscalité

- distinguer les différents impôts et en identifier, les spécificités, les caractéristiques intrinsèques et de perception

- analyser et résoudre des situations problèmes simples se rapportant à la fiscalité directe ou indirecte dans le secteur HORECA (recherche et utilisation des taux applicables à une situation déterminée , reconstitution des « bases » imposables ,calcul de l'impôt direct ou indirect,...)

Description des supports de cours indispensables

Description	Accès à la source	URL
Fiscalité : Notes de cours (théorie et exercices) Annexes (modèle déclaration de TVA, récapitulatif des données fiscales en ISOC et IPP , tableau comparatif des déductibilités en ISOC et en TVA)	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 épreuve intégrée.

Janvier			
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