

Master en expertise comptable et fiscale (alternance)

HELHa Campus Mons 159 Chaussée de Binche 7000 MONS

Tél :

Fax :

Mail :

1. Identification de l'Unité d'Enseignement

M114 Impôt des sociétés approfondi 2			
Ancien Code	ECEC1M14EC114	Caractère	Obligatoire
Nouveau Code	MOCM1140		
Bloc	1M	Quadrimestre(s)	Q2
Crédits ECTS	3 C	Volume horaire	30 h
Coordonnées des responsables et des intervenants dans l'UE	Elisabeth CULOT (culote@helha.be)		
Coefficient de pondération	30		
Cycle et niveau du Cadre Francophone de Certification	master / niveau 7 du CFC		
Langue d'enseignement et d'évaluation	Français		

2. Présentation

Introduction

Cours pris en charge par Elisabeth Culot.

Objectif du cours : comprendre comment s'articule la déclaration fiscale à l'impôt des sociétés et comment est déterminée la base imposable finale eu égard aux dispositions fiscales en vigueur.

Mise en corrélation des dispositions légales fiscales avec la comptabilité des sociétés.

Contribution au profil d'enseignement (cf. référentiel de compétences)

Cette Unité d'Enseignement contribue au développement des compétences et capacités suivantes :

Néant

Acquis d'apprentissage visés

Au terme de cet unité d'enseignement, l'étudiant sera capable de déterminer la base imposable d'une société à partir de ses comptes et de procéder au calcul de l'impôt et ce, au regard de l'ensemble des dispositions légales fiscales présentées.

Liens avec d'autres UE

Prérequis pour cette UE : aucun

Corequis pour cette UE : aucun

3. Description des activités d'apprentissage

Cette unité d'enseignement comprend l(es) activité(s) d'apprentissage suivante(s) :

ECEC1M14EC114A Impôt des sociétés approfondi 2

30 h / 3 C

Contenu

Présentation générale du formulaire de déclaration à l'impôt des sociétés.

Détail du cadre des réserves taxées et des spécificités liées aux provisions taxées et réserves occultes.

Détail du cadre des réserves exonérées et des spécificités liées à la taxation étalée des plus-values, des conditions d'exemption des provisions/réductions de valeur.

Présentation des régimes fiscaux spécifiques au RDT, au transfert intra-groupe, au traitement des revenus d'établissement stable, aux divers régimes de déduction.

Présentation de certains points de fiscalité internationale, de mesures anti-abus.

Démarches d'apprentissage

Cours magistral

Le support de cours consiste dans un powerpoint reprenant les principes généraux et les références légales, qui seront complétées par des notes prises par l'étudiant.

Dispositifs d'aide à la réussite

Néant

Sources et références

Code des Impôts sur les Revenus

Nombreux ouvrages et articles de doctrines en ISOC.

Supports en ligne

Les supports en ligne et indispensables pour acquérir les compétences requises sont :

Néant

4. Modalités d'évaluation

Principe

Un travail de groupe sera effectué sur une matière précise concernant l'impôt des sociétés. Ce travail compte pour 1/3 des points.

Un examen écrit sous la forme d'un questionnaire auquel l'étudiant devra répondre de manière libre et circonstanciée. Cet examen écrit compte pour 2/3 des points.

En cas de seconde session : examen écrit représentant 100% des points (plus de pondération avec le travail de groupe)

Pondérations

	Q1		Q2		Q3	
	Modalités	%	Modalités	%	Modalités	%
production journalière			Trv	30		
Période d'évaluation			Exe	70	Exe	100

Trv = Travaux, Exe = Examen écrit

Dispositions complémentaires

Néant

Référence au RGE

En cas de force majeure, une modification éventuelle en cours d'année peut être faite en accord avec le Directeur adjoint de département, et notifiée par écrit aux étudiants. (article 67 du règlement général des études 2025-2026).