

<b>Section Bac</b>	<b>Comptabilité</b>		
<b>Nom de l'UE</b>	<b>Impôt des sociétés</b>		
<b>Nom du professeur</b>	V. Mollé		
<b>Niveau</b>	2	<b>Unité déterminante</b>	Oui
<b>Nombre de périodes</b>	60	<b>Pré requis pour</b>	- Compléments IPP-ISOC-IPM -Eléments de fiscalité intern. et europ. -Activités professionnelles de formation
<b>Langue de cours</b>	français	<b>Crédits ECTS</b>	5

### Objectifs du cours

- Maîtriser le mécanisme général de la fiscalité des entreprises : détermination des divers éléments intervenant dans le calcul de la base imposable
- Maîtriser les connaissances nécessaires à l'établissement de la déclaration et au calcul de l'impôt en entreprise, conformément aux dispositions du Code des impôts sur les revenus (C.I.R.)
- Calculer les versements anticipés

### Contenu du cours

Le cours de l'impôt des sociétés est structuré par thème :

- Résultat - droit comptable et fiscal
- Assujettissement à l'impôt des sociétés
- Revenus imposables
- Détermination du résultat fiscal
- Dépenses non admises
- Les dividendes
- Ventilation du résultat
- Déductions des bénéficiaires exonérés par convention et des éléments non imposables
- Déduction des RDT
- Déduction pour investissement
- Déduction des pertes antérieures
- Du résultat imposable à l'impôt
- Taille de la société

### Méthodologie

- Analyser l'évolution de la réglementation fiscale
- Dégager les liaisons fondamentales entre la comptabilité et la fiscalité des entreprises
- Familiariser l'étudiant aux mécanismes du droit fiscal de l'entreprise au travers de nombreux cas pratiques et / ou exercices

### Supports

- Ecrits :
  - Syllabus
  - ITAA-LEX
  - PCMN
  - Déclaration fiscale
- Cours oral : Powerpoint

### Acquis d'apprentissage

Pour atteindre le seuil de réussite, l'étudiant sera capable :

*Face à la situation fiscale d'une entreprise décrite par des consignes précises et des documents adéquats, en utilisant la documentation usuelle :*

- d'établir la déclaration à l'impôt, en identifiant clairement ses éléments et en justifiant sa méthodologie
- de procéder au calcul de la base taxable
- de procéder au calcul de l'impôt dû.

### Evaluation

Examen écrit

### Pondération

Examen de 1 <sup>ère</sup> session	Examen 2 <sup>ème</sup> session
100 %	100 %