



IDENTIFICATION	
Intitulé de l'Unité d'Enseignement : Droit Fiscal : notions de fiscalité directe	Niveau d'études : C
Intitulé du cours : Impôts des sociétés	Nombre de crédits ECTS :7
Nombre de périodes : 40	Code : N°UE 917-2

DESCRIPTION
<p><b>Prérequis :</b></p> <p><i>Face à des situations-problèmes relatives aux procédures et aux règles d'une gestion comptable simple, ayant à sa disposition le plan comptable minimum normalisé :</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- assurer la tenue des journaux et des comptes ;</li><li>- mener les principales opérations de fin d'exercice ;</li><li>- élaborer les comptes annuels.</li></ul> <p><i>Face aux comptes annuels d'une entreprise de taille moyenne,</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- les présenter sous forme restructurée ;</li><li>- calculer les quatre ratios de base (structure, liquidité, solvabilité, rentabilité) et d'interpréter succinctement les performances de l'entreprise.</li></ul>
<p><b>Documents de référence pour une préparation préalable au cours :</b></p>
<p><b>Objectifs :</b></p> <p>L'unité de formation vise à permettre à l'étudiant :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- de maîtriser le mécanisme général de l'Impôt des Sociétés (I.Soc) ;</li><li>- d'acquérir les connaissances nécessaires à l'établissement de la déclaration et au calcul de l'I.Soc en P.M.E. ;</li><li>- de calculer les précomptes, les versements anticipés et l'impôt ;</li><li>- d'actualiser ses connaissances par la consultation d'ouvrages professionnels sur le plan juridique et l'analyse de l'évolution de la réglementation fiscale en ce domaine.</li></ul>

**Contenu du cours :**

*face aux différentes situations fiscales usuelles,*

**et pour, l'Impôt des Sociétés**

- ◆ d'appliquer les dispositions du C.I.R. pour :  
dégager les liaisons fondamentales entre la comptabilité et la fiscalité des sociétés ;  
établir la déclaration à l'impôt d'une P.M.E. à partir des documents adéquats en en  
identifiant clairement les éléments ;
- ◆ de procéder, de manière automatisée ou non, au calcul de la base taxable et de l'impôt ;
  - ◆ de calculer les versements anticipés.

**Bibliographie :**

- C.I.R 92
- Memento fiscal (publication annuelle) – SPF Finances
- Syllabus des conférences UHPC
- Sites économiques du gouvernement
- Articles tirés de la presse et revues spécialisées
- Maîtrisez l'ISOC (publication annuelle) - guide pratique éd. edipro, D. Darte et Y. Noël
- Déclaration ISOC et explications

**PERSONNEL ENSEIGNANT**

Mme Dominique Holbrechts

**METHODOLOGIE**

Syllabus et divers documents à disposition sur la plateforme.  
C.I.R. 92.

Nombreux exercices de mise en situation, de calcul de la base taxable et de calcul de l'impôt, avec  
comme outil la déclaration ISOC.

## **MODES D'EVALUATION**

Evaluations formatives lors d'exercices faits en classe ou sous forme de préparations.

Evaluation finale (certificative), écrite, lors du dernier cours