Principes et mécanismes de base en TVA

ECB1006-NCOX_AR

Domaine : **Sciences économiques et de gestion** Grade académique : **Bachelier Comptabilité - Arlon**
Niveau de certification : **6** Cycle : **Premier Cycle** Année académique : **2026-2027** (Q1)

CRÉDITS ECTS	VOLUME HORAIRE
2	**24 h**
PRÉREQUIS *Aucun*	CO-REQUIS *Aucun*

IMPLANTATION	DIRECTEUR DE DÉPARTEMENT DU DOMAINE	RESPONSABLE DE L'UE	ENSEIGNANTS INTERVENANTS
Département économique d'Arlon	Sylvie Delwiche	Nathalie ZEVENNE	Nathalie ZEVENNE

PROGRAMME D'ÉTUDES

Programme	Bloc	Caractère
CCA-Comptabilité	1	Obligatoire

Partie 1 Contribution de l'UE au profil d'enseignement du programme et acquis d'apprentissage spécifiques (AAS) sanctionnés par l'évaluation

CONTEXTUALISATION

Les acquis d'apprentissage terminaux sont les suivants

2. Communiquer : écouter, informer et conseiller les acteurs, tant en interne qu'en externe

•€€ Expliquer et commenter (par écrit et oralement) les documents relevant de son champ d'activités

•€€ Structurer sa pensée et s'exprimer par écrit et oralement en utilisant le vocabulaire professionnel adapté aux différents interlocuteurs

3. Mobiliser les savoirs et savoir-faire propres à son activité de comptable

•€€ Tenir la comptabilité sur base des pièces justificatives et conformément à la législation en vigueur

•€€ Etablir les comptes annuels, les documents fiscaux et leurs annexes

4. Analyser les données utiles à la réalisation de sa mission en adoptant une démarche systémique

•€€ S'assurer de la cohérence et de la pertinence des données

ACQUIS D'APPRENTISSAGE SPÉCIFIQUES (AAS)

• Appliquer les mécanismes de base de la TVA sur les opérations particulières.

• Définir et reconnaître les différentes catégories d'assujettis.

• Calculer la base imposable de différentes opérations.

• Connaître et appliquer les différents taux de TVA.

• Compléter une déclaration de TVA périodique ainsi que les documents annexes qui y sont liés.

OBJECTIFS DE DÉVELOPPEMENT DURABLE

Document annexe à la fiche UE accessible via un lien explicitant en quoi le programme d'études s'inscrit dans une politique de développement durable. Une ou plusieurs UE spécifique(s) pourraient être ciblée(s) dans cette annexe.

Partie 2 Description de l'unité d'enseignement

OBJECTIFS

L'unité d'enseignement apporte à l'étudiant une compréhension méthodique du fonctionnement de la taxe sur la valeur ajoutée. Elle vise autant la maîtrise des concepts d'assujettissement et de déductibilité que la pratique du calcul de la base imposable. L'étudiant apprend à identifier le régime fiscal applicable aux opérations particulières, puis à compléter la déclaration périodique à la TVA et ses annexes

CONTENU

• Catégories d'assujettis.

• Opérations soumises à la TVA.

• Base et taux d'imposition.

• Déduction de la TVA.

• Formalités administratives.

• Déclaration périodique à la TVA, listing des clients assujettis à la TVA, relevé à la TVA des opérations intracommunautaires.

SOURCES ET RÉFÉRENCES

Sources multiples référencées sur les supports de cours et/ou sur Moodle.

SUPPORTS DE COURS

Activité d'apprentissage	Support
ACOA1006 — Principes et mécanismes de base en TVA	Supports de théorie et d'applications déposés sur Moodle. Références, exercices et documents de travail déposés sur Moodle.

Partie 3 Méthodologie mise en œuvre et éventuel découpage de l'UE

DESCRIPTION DES ACTIVITÉS D'APPRENTISSAGE (AA) AU REGARD DE LEUR STATUT

Activité d'apprentissage	Heures	Langue d'enseignement	Langue d'évaluation
ACOA1006 — Principes et mécanismes de base en TVA	24 h	Français	Français

MÉTHODES D'ENSEIGNEMENT ET D'APPRENTISSAGE

Activité d'apprentissage	Méthodes d'enseignement et d'apprentissage
ACOA1006 — Principes et mécanismes de base en TVA	• Cours théoriques, explications chiffrées, exercices guidés faits en classe. • Applications à réaliser en autonomie. • Travail à domicile : préparations, étude, lecture d'articles.

DÉTERMINATION DE LA COHÉRENCE PÉDAGOGIQUE EN CAS DE REGROUPEMENT D'AA FAISANT L'OBJET D'UNE ÉVALUATION DISTINCTE

Cette UE s'inscrit dans la cohérence du programme en contribuant directement au développement d'une ou plusieurs compétences du profil de compétences du bachelier en comptabilité. Elle participe à la construction progressive des compétences visées par le référentiel, en synergie avec les autres UE du pôle, et prépare les étudiants à l'exercice du métier de comptable.

Partie 4 Évaluation de l'unité d'enseignement

STRUCTURE DU DISPOSITIF GÉNÉRAL D'ÉVALUATION (EN LIEN AVEC LE PROGRAMME D'ÉTUDES)

L'évaluation au sein de cette UE est intégrée

MÉTHODOLOGIE DE CONSTRUCTION DE LA NOTE FINALE DE L'UE

La note finale est calculée conformément aux modalités d'évaluation reprises plus bas dans la fiche

LA PONDÉRATION DE L'ÉVALUATION DE L'UE À DES FINS DE DÉLIBÉRATION LORS DU CALCUL DE LA MOYENNE

Au sein du programme d'études, lors du calcul de la moyenne, la pondération de l'évaluation de l'unité d'enseignement est effectuée sur base des crédits affectés à cette unité d'enseignement et évalués

MODALITÉS D'ÉVALUATION

Épreuve intégrée	Modalités d'évaluation
ACOA1006	Janvier : examen écrit : 100 %. Septembre : examen écrit : 100 %.

MODALITÉS CONCRÈTES D'ÉVALUATION

Une mention sur la fiche informera les étudiants du fait que les précisions sur les épreuves seront disponibles sur Moodle au plus tard 6 semaines avant l'évaluation.