Impôts des personnes physiques: approfondissements

ECB2002-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	**CO-REQUIS**
Aucun	*Aucun*

IMPLANTATION	DIRECTEUR DE DÉPARTEMENT DU DOMAINE	RESPONSABLE DE L'UE	ENSEIGNANTS INTERVENANTS
Département économique d'Arlon	Sylvie Delwiche	Michaël PIERRE	Hadrien PESCHON Michaël PIERRE

PROGRAMME D'ÉTUDES

Programme	Bloc	Caractère
CCA-Comptabilité	2	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

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

•€€ 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

•€€ Établir le diagnostic de la situation comptable, fiscale et financière d'une entreprise, cerner et définir les problématiques éventuelles et proposer des solutions et recommandations

5. S'organiser : structurer, planifier, coordonner et gérer de manière rigoureuse les actions et les tâches liées à sa mission

•€€ Gérer des projets complexes, établir un échéancier et s'assurer du respect des délais

•€€ Assurer le suivi de ses dossiers

ACQUIS D'APPRENTISSAGE SPÉCIFIQUES (AAS)

Conseiller un client dans des situations fiscales spécifiques en matière d'impôt des sociétés.
• Analyser des situations de planification patrimoniale et successorale en tenant compte de leurs conséquences civiles et fiscales.
• Identifier et comparer différentes solutions juridiques et fiscales permettant de répondre à une situation patrimoniale donnée.
• Appliquer les notions étudiées à des cas pratiques et formuler une solution argumentée.

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

À définir

CONTENU

Première partie : Fiscalité approfondie des sociétés

• Révision des principaux mécanismes de l'impôt des sociétés.
• Approfondissement de certaines dépenses non admises et règles de déductibilité.
• Avantages anormaux ou bénévoles.
• Tax shelter.
• Transfert intra-groupe.
• Réserve de liquidation et VVPR bis.
• Boni de liquidation et réductions de capital.
• Notions de prix de transfert.
• Restructurations de sociétés.
• Exercices pratiques.

Deuxième partie : Planification patrimoniale et successorale – 8 heures – Damien Marlier

• Principes de planification patrimoniale et choix de la voie fiscale la moins imposée.
• Limites à l'optimisation : Abus fiscal et simulation.
• Droits de succession, cohabitation légale et testament.
• Donations et principales techniques de transmission patrimoniale.
• Démembrement de propriété et techniques liées aux opérations immobilières.
• Analyse et résolution de cas pratiques.

SOURCES ET RÉFÉRENCES

- Code des impôts sur les revenus.
• Code des sociétés et des associations.
• Circulaires, déclarations fiscales, notices explicatives et annexes.
• Code civil.
• Législation applicable en matière de droits d'enregistrement et de droits de succession.
• Supports, textes légaux et documents utilisés dans le cadre des cas pratiques

SUPPORTS DE COURS

Activité d'apprentissage	Support
ACOA2002 — Impôts des personnes physiques: approfondissements	Supports de théorie et applications déposés sur Moodle Références, exercices et documents de travail déposés sur Moodle Utilisation du fisc en poche, du formulaire de la déclaration fiscale, Taxcalc ou autres environnements de simulation

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
ACOA2002 — Impôts des personnes physiques: approfondissements	0 h	Français	Français.

MÉTHODES D'ENSEIGNEMENT ET D'APPRENTISSAGE

Activité d'apprentissage	Méthodes d'enseignement et d'apprentissage
ACOA2002 — Impôts des personnes physiques: approfondissements	Exposés, accompagnés d'illustrations multiples, liés à la déclaration d'impôts. Applications systématiques, en lien avec les matières abordées, et réalisés en classe ou en autonomie. Lecture, analyse et interprétation de sources législatives et/ou de documents réels, voire officiels. Exercices alliant analyse de documents, pièces justificatives, tenue de la déclaration et ses annexes fiscales.

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
—	Examen écrit 100%

Activité d'apprentissage	Modalités d'évaluation
ACOA2002 — Impôts des personnes physiques: approfondissements	Examen 100% écrit (erratum)

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.