

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

M202 Taxe sur la valeur ajoutée approfondie			
Ancien Code	ECEC2M02EC202	Caractère	Obligatoire
Nouveau Code	XOCM2020		
Bloc	2M	Quadrimestre(s)	Q1
Crédits ECTS	5 C	Volume horaire	50 h
Coordonnées des responsables et des intervenants dans l'UE	Sarah SEGOND (sarah.segond@helha.be) Florence LESOIL (florence.lesoil@helha.be)		
Coefficient de pondération	50		
Cycle et niveau du Cadre Francophone de Certification	master / niveau 7 du CFC		
Langue d'enseignement et d'évaluation	Français		

2. Présentation

Introduction

Etude approfondie de la législation en matière de TVA, comprenant notamment le code TVA, les circulaires et la jurisprudence. Analyse détaillée des différentes catégories d'assujettis, des régimes mixtes et des nombreux aspects liés à la TVA tels que les ventes en ligne ou à distance. Examen poussé des révisions de la TVA ainsi que des réglementations douanières et aspects relatifs aux accises. Le regard sera porté sur des cas qui pourraient s'avérer être complexes dans un contexte belge mais aussi sur les problématiques liées aux connexions avec l'étranger, notamment dans l'union douanière et la zone de libre-échange. Analyse de cas pratiques en la matière.

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

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

Acquis d'apprentissage visés

Au terme de l'UE, l'étudiant sera capable :

- D'appliquer les concepts avancés en matière de TVA afin de remplir la déclaration à la TVA de façon optimale et de formuler des conseils pertinents dans des situations qui peuvent être complexes sur base des informations nécessaires et en se posant les questions pertinentes
- De résoudre des problématiques complexes en matière de TVA

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) :

ECEC2M02EC202A Taxe sur la valeur ajoutée approfondi

50 h / 5 C

Contenu

Codes TVA - Circulaires - Jurisprudences

Formalités et catégories d'assujettis TVA

Analyse de différents aspects liés à la TVA (moyens de transport, biens immobiliers, vente à distance,..)

Révisions à la TVA

Douanes et accises

Démarches d'apprentissage

Codes TVA – Circulaires – Jurisprudences

Formalités et catégories d'assujettis TVA

Analyse de différents aspects liés à la TVA (moyens de transport, biens immobiliers, vente à distance,..)

Révisions à la TVA

Douanes et accises

Dispositifs d'aide à la réussite

Néant

Sources et références

Néant

Supports en ligne

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

Power point et syllabus provisoire

4. Modalités d'évaluation

Principe

Néant

Pondérations

	Q1		Q2		Q3	
	Modalités	%	Modalités	%	Modalités	%
production journalière						
Période d'évaluation		100				100

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 de département, et notifiée par écrit aux étudiants. (article 67 du règlement général des études 2021-2022).