

CAS en Fiscalité des PME

Plan d'études cycle - 2021-2022

Durée en nombre de jours	2021-2022	Horaire	Salle	Titre / Contenu	Intervenant-e
--------------------------	-----------	---------	-------	-----------------	---------------

(1 jour = 8 périodes d'enseignement)

MODULE 1 – 7,5 jours – 5 ECTS				Salle	Programme
1	ME	15.09.2021	08h30 - 12h00 13h30 - 17h00	D63 (UNINE)	Introduction générale au droit fiscal suisse Thierry Obrist · Répartition des compétences, principes applicables, harmonisation des impôts, différents types d'impôts, d'assujettissement et de contribuables, aspects de procédure, aperçu de différentes réformes fiscales en cours.
1	JE	16.09.2021	08h30 - 12h00 13h30 - 17h00	D63 (UNINE)	Du droit comptable au droit fiscal Benjamin Chapuis · Principes comptables, règles et planification fiscales (principe de détermination, mais existence de règles fiscales correctrices) : amortissements, provisions, corrections de valeur, prévoyance, prestations appréciables en argent, emploi, actions propres.
1	MA	12.10.2021	08h30 - 12h00 13h30 - 17h00	D63 (UNINE)	La PME et l'impôt sur le bénéfice Cédric Stucker · Principes, assujettissement, sous-capitalisation, réduction pour participation, emploi, stratégies fiscales, la fin des statuts fiscaux cantonaux, exonérations, assainissements, liquidation.
1	ME	13.10.2021	08h30 - 12h00 13h30 - 17h00	D63 (UNINE)	La fiscalité des indépendants Philippe Béguin · Fortune privée et commerciale, principe de prépondérance, réalisation fiscale, prévoyance, liquidation / rachats fictifs.
1	MA	09.11.2021	08h30 - 12h00 13h30 - 17h00	D63 (UNINE)	La fiscalité des propriétaires de PME Vincent Hegetschweiler · Dividende vs. salaire, valeur fiscale – valeur de rendement, prestations appréciables en argent, règlement de frais, remboursement d'apport.
1	ME	10.11.2021	08h30 - 12h00 13h30 - 17h00	D63 (UNINE)	Le quotidien TVA d'une PME Patrick Conrady · Assujettissement, objet de l'impôt, localisation de la prestation, DIP et REDIP, base de calcul et taux, opérations transfrontalières, impôt sur les acquisitions, contrôle TVA, optimisation TVA.
0.5	ME	08.12.2021	08h30 - 12h00	D63 (UNINE)	La PME et ses propriétaires face à l'impôt anticipé et aux droits de timbre - 1ère partie Alain Biedermann · Prélèvement et remboursement de l'IA, communication et validation des apports de capital (création / remboursement) procédure de déclaration, intérêts sur c/c et prêt à l'actionnaire, formulaires clé.
0,5	ME	08.12.2021	13h30 - 17h00	D63 (UNINE)	La PME intercantonale Daniel de Vries Reilingh · Assujettissement intercantonal (administration effective et siège formel, établissement stable), répartition intercantonale, traitement des immeubles détenus par les entreprises.
0,5	ME	12.01.2022	08h30 - 12h00		Examen écrit (5 crédits ECTS) Module 1

Durée en nombre de jours		Horaire		Titre / Contenu		Intervenant-e
(1 jour = 8 périodes d'enseignement)						
MODULE 2 - 8,5 jours – 5 ECTS						
1	ME	09.02.2022	08h30 - 12h00 13h30 - 17h00	D63 (UNINE)	Quand la PME achète, détient ou vend des immeubles · Impôt sur les gains immobiliers, droit de mutation, détermination du gain, différés d'imposition, transferts économiques, société immobilière.	Bastien Verrey
1	JE	10.02.2022	08h30 - 12h00 13h30 - 17h00	D63 (UNINE)	Quand la PME est confrontée à certaines questions internationales · Conventions de double imposition, Etat de résidence et Etat de la source, règles d'attribution du droit d'imposition, quelques questions de prix de transfert.	Kristian Olenik
0,5	ME	09.03.2022	08h30 - 12h00	D63 (UNINE)	Quand la PME passe la douane · Taxes douanières et accords de libre-échange, flux des marchandises.	Philippe Roueche
0,5	ME	09.03.2022	13h30 - 17h00	D63 (UNINE)	La PME et ses propriétaires face à l'impôt anticipé et aux droits de timbre - 2ème partie · Prélèvement et remboursement de l'IA, communication et validation des apports de capital (création / remboursement) procédure de déclaration, intérêts sur c/c et prêt à l'actionnaire, formulaires clé.	Alain Biedermann
0,5	JE	10.03.2022	08h30 - 12h00	D63 (UNINE)	La PME et l'impôt à la source · Imposition à la source des salariés, des administrateurs et des sportifs ; traitement des frontaliers ; obligations de l'employeur.	Raymond Zahner
0,5	ME	06.04.2022	08h30 - 12h00	D63 (UNINE)	Quand la PME a des problèmes fiscaux · Aspects fiscaux pénaux (général)	Gael Schaffter
0,5	ME	06.04.2022	13h30 - 17h00	D63 (UNINE)	Quand la PME a des problèmes fiscaux · Aspects TVA pénal	Gael Schaffter
1	JE	07.04.2022	08h30 - 12h00 13h30 - 17h00	D63 (UNINE)	Quand la PME se restructure · Transmission d'entreprise (succession, donation, vente/cession) – LPI, transposition ; restructuration d'entreprises (fusion, scission, transfert de patrimoine) ; liquidation.	Raphael Leveau / Sébastien Charpié
1	ME	04.05.2022	08h30 - 12h00 13h30 - 17h00	D63 (UNINE)	Quand la PME devient un groupe international · Structuration, financement, choix du lieu de la holding.	Aliasghar Kanani
1	JE	05.05.2022	08h30 - 16h45	Auditorium 1 (HEG Arc)	Séminaire annuel public « Fiscalité des PME » · Thème 2021	Divers
1	JE	02.06.2022	08h30 - 12h00 13h30 - 17h00	D63 (UNINE)	Workshop récapitulatif · Cas pratiques et examen de sujets sélectionnés par les étudiants.	Thierry Obrist et Martina Danz
0,5	ME	15.06.2022	08h30 - 12h00		Examen écrit (5 crédits ECTS)	Module 2
0,5	ME	24.08.2022	08h30 - 12h00		Examens écrits de rattrapage	Modules 1 + 2