

CAS en Fiscalité des PME

Plan d'études cycle - 2023-2024

| Durée en nombre de jours | 2022-2023 | Horaire | Titre / Contenu | Intervenant-e |
|--------------------------|-----------|---------|-----------------|---------------|
|--------------------------|-----------|---------|-----------------|---------------|

(1 jour = 8 périodes d'enseignement)

| MODULE 1 – 7,5 jours – 5 ECTS | | | | Programme | |
|-------------------------------|----|------------|--------------------------------|---|--------------------------|
| 1 | ME | 13.09.2023 | 08h30 - 12h00 13h30 - 17h00 | Introduction générale au droit fiscal suisse · 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. | Thierry Obrist |
| 1 | JE | 14.09.2023 | 08h30 - 12h00 13h30 - 17h00 | Du droit comptable au droit fiscal · Principes comptables, règles et planification fiscales (principe de déterminance, mais existence de règles fiscales correctrices) : amortissements, provisions, corrections de valeur, prévoyance, prestations appréciables en argent, remploi, actions propres. | Benjamin Chapuis |
| 1 | MA | 17.10.2023 | 08h30 - 12h00 13h30 - 17h00 | La PME et l'impôt sur le bénéficiaire · Principes, assujettissement, sous-capitalisation, réduction pour participation, remploi, stratégies fiscales, la fin des statuts fiscaux cantonaux, exonérations, assainissements, liquidation. | Cédric Stucker |
| 1 | ME | 18.10.2023 | 08h30 - 12h00 13h30 - 17h00 | La fiscalité des indépendants · Notion de l'activité indépendante, fortune privée et commerciale, réalisation fiscale, prévoyance, liquidation / rachats fictifs, différé d'imposition, restructuration des indépendants. | Yves-Alain Cavin |
| 1 | MA | 07.11.2023 | 08h30 - 12h00 13h30 - 17h00 | La fiscalité des propriétaires de PME · Dividende vs. salaire, valeur fiscale – valeur de rendement, prestations appréciables en argent, règlement de frais, remboursement d'apport. | Vincent Hegetschweiler |
| 1 | ME | 08.11.2023 | 08h30 - 12h00 13h30 - 17h00 | Le quotidien TVA d'une PME · 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. | Patrick Conrady |
| 0.5 | ME | 06.12.2023 | 08h30 - 12h00 | La PME et ses propriétaires face aux droits de timbre et à l'impôt anticipé - 1ère 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 | ME | 06.12.2023 | 13h30 - 17h00 | La PME intercantonale · Assujettissement intercantonal (administration effective et siège formel, établissement stable), répartition intercantonale, traitement des immeubles détenus par les entreprises. | Daniel de Vries Reilingh |
| 0,5 | ME | 10.01.2024 | 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 | 07.02.2024 | 08h30 - 12h00 13h30 - 17h00 | Quand la PME achète, détient ou vend des immeubles | Bastien Verrey | | |
| | | | | <ul style="list-style-type: none"> Impôt sur les gains immobiliers, droit de mutation, détermination du gain, différés d'imposition, transferts économiques, société immobilière. | | | |
| 1 | JE | 08.02.2024 | 08h30 - 12h00 13h30 - 17h00 | Quand la PME est confrontée à certaines questions internationales | Jessica Salom | | |
| | | | | <ul style="list-style-type: none"> 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. | | | |
| 0,5 | ME | 06.03.2024 | 08h30 - 12h00 | Quand la PME passe la douane | | | |
| | | | | <ul style="list-style-type: none"> Taxes douanières et accords de libre-échange, flux des marchandises. | | | |
| 0,5 | ME | 06.03.2024 | 13h30 - 17h00 | La PME et ses propriétaires face aux droits de timbre et à l'impôt anticipé - 2ème partie | Alain Biedermann | | |
| | | | | <ul style="list-style-type: none"> 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 | JE | 07.03.2024 | 08h30 - 12h00 | La PME et l'impôt à la source | Efrem Costalunga / Silvia Ponzetta | | |
| | | | | <ul style="list-style-type: none"> Imposition à la source des salariés, des administrateurs et des sportifs ; traitement des frontaliers ; obligations de l'employeur. | | | |
| 0,5 | ME | 17.04.2024 | 08h30 - 12h00 | Quand la PME a des problèmes fiscaux | Gaël Schaffter | | |
| | | | | <ul style="list-style-type: none"> Survol du droit pénal fiscal pour les impôts directs, droit de timbre et impôt anticipé | | | |
| 0,5 | ME | 17.04.2024 | 13h30 - 17h00 | Quand la PME a des problèmes fiscaux | Gaël Schaffter | | |
| | | | | <ul style="list-style-type: none"> Droit pénal de la TVA | | | |
| 1 | JE | 18.04.2024 | 08h30 - 12h00 13h30 - 17h00 | Quand la PME se restructure | François Burgat | | |
| | | | | <ul style="list-style-type: none"> Transmission d'entreprise (succession, donation, vente/cession) – LPI, transposition ; restructuration d'entreprises (fusion, scission, transfert de patrimoine) ; liquidation. | | | |
| 1 | JE | 02.05.2024 | 08h30 - 16h45 | Séminaire annuel public « Fiscalité des PME » | Divers intervenants | | |
| | | | | <ul style="list-style-type: none"> Thème 2024 | | | |
| 1 | ME | 15.05.2024 | 08h45 - 12h00 13h30 - 17h00 | Quand la PME devient un groupe international | Aliasghar Kanani | | |
| | | | | <ul style="list-style-type: none"> Structuration, financement, choix du lieu de la holding. | | | |
| 1 | JE | 06.06.2024 | 08h30 - 12h00 13h30 - 17h00 | Workshop récapitulatif | Thierry Obrist et Martina Danz | | |
| | | | | <ul style="list-style-type: none"> Cas pratiques et examen de sujets sélectionnés par les étudiants. | | | |
| 0,5 | ME | 12.06.2024 | 08h30 - 12h00 | Examen écrit (5 crédits ECTS) | Module 2 | | |
| 0,5 | ME | 21.08.2024 | 08h30 - 12h00 | Examens écrits de rattrapage | Modules 1 + 2 | | |