

CAS en Fiscalité des PME

Plan d'études cycle - 2024-2025

(1 jour = 8 périodes d'enseignement)

MODULE 1 – 7,5 jours – 5 ECTS				Horaires	Salles	Programme	Intervenant-e
1	ME	11.09.2024	08h30 - 12h00 13h30 - 17h00			Introduction générale au droit fiscal suisse	Thierry Obrist
						<ul style="list-style-type: none"> 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	12.09.2024	08h30 - 12h00 13h30 - 17h00			Du droit comptable au droit fiscal	Benjamin Chapuis
						<ul style="list-style-type: none"> 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, remploi, actions propres. 	
1	MA	15.10.2024	08h30 - 12h00 13h30 - 17h00			La PME et l'impôt sur le bénéfice	Cédric Stucker
						<ul style="list-style-type: none"> Principes, assujettissement, sous-capitalisation, réduction pour participation, remploi, stratégies fiscales, la fin des statuts fiscaux cantonaux, exonérations, assainissements, liquidation. 	
1	ME	16.10.2024	08h30 - 12h00 13h30 - 17h00			La fiscalité des indépendants	Yves-Alain Cavin
						<ul style="list-style-type: none"> Notion de l'activité indépendante, fortune privée et commerciale, réalisation fiscale, prévoyance, liquidation / rachats fictifs, différé d'imposition, restructuration des indépendants. 	
1	MA	05.11.2024	08h30 - 12h00 13h30 - 17h00			Le quotidien TVA d'une PME	Patrick Conrady
						<ul style="list-style-type: none"> 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. 	
1	ME	06.11.2024	08h30 - 12h00 13h30 - 17h00			La fiscalité des propriétaires de PME	Vincent Hegetschweiler
						<ul style="list-style-type: none"> Dividende vs. salaire, valeur fiscale – valeur de rendement, prestations appréciables en argent, règlement de frais, remboursement d'apport. 	
0,5	ME	04.12.2024	08h30 - 12h00			La PME et ses propriétaires face aux droits de timbre et à l'impôt anticipé - 1ère 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	ME	04.12.2024	13h30 - 17h00			La PME intercantonale	Daniel de Vries Reilingh
						<ul style="list-style-type: none"> Assujettissement intercantonal (administration effective et siège formel, établissement stable), répartition intercantonale, traitement des immeubles détenus par les entreprises. 	
0,5	ME	08.01.2025	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	05.02.2025	08h30 - 12h00 13h30 - 17h00		Quand la PME achète, détient ou vend des immeubles	Anne-Christine Schwab
					<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	06.02.2025	08h30 - 12h00 13h30 - 17h00		CDI	Christian Oelenik
					<p>Rappels des principales notions des CDI</p> <p>-2. Introduction à la planification transfrontalière de l'imposition des sociétés</p> <p>Sujets selon le choix des étudiants (1 sujet sera traité durant le cours).</p> <p>-3a. Planification fiscale et structuration des activités de holding et de financement</p> <p>Ou :</p> <p>-3b. Planification fiscale et structuration des activités de fabrication et de distribution</p> <p>Ou :</p> <p>-3c. Planification fiscale et structuration de la propriété intellectuelle</p>	
0,5	ME	05.03.2025	08h30 - 12h00		Opérations transfrontalières: douane, et TVA	Nic Weber
					<ul style="list-style-type: none"> Notions de droit douanier et de TVA européenne: impact pour les PME suisses actives en dehors de nos frontières 	
0,5	ME	05.03.2025	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	06.03.2025	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	09.04.2025	08h30 - 12h00		Quand la PME a des problèmes fiscaux	Gaël Schaffter
					<ul style="list-style-type: none"> Survot du droit pénal fiscal pour les impôts directs, droit de timbre et impôt anticipé 	
0,5	ME	09.04.2025	13h30 - 17h00		Quand la PME a des problèmes fiscaux	Gaël Schaffter
					<ul style="list-style-type: none"> Droit pénal de la TVA 	
1	JE	10.04.2025	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	08.05.2025	08h30 - 16h45	Auditorium 1 (HEG Arc)	Séminaire annuel public « Fiscalité des PME »	Divers intervenants
					<ul style="list-style-type: none"> Thème 2024 	
1	ME	14.05.2025	08h30 - 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	05.06.2025	08h30 - 12h00 13h30 - 17h00		Workshop récapitulatif	Thierry Obrist
					<ul style="list-style-type: none"> Cas pratiques et examen de sujets sélectionnés par les étudiants. 	
0,5	ME	11.06.2025	08h30 - 12h00		Examen écrit (5 crédits ECTS)	Module 2
0,5	ME	20.08.2025	08h30 - 12h00		Examens écrits de rattrapage	Modules 1 + 2