



PROGRAMME 2024 - 2025

CAS en Fiscalité des PME

Certificate of Advanced Studies



- ▶ Une formation pratique et de qualité pour les PME et leurs conseillers
- ▶ Un programme et un titre communs de la Faculté de droit de l'Université de Neuchâtel et de la Haute école de gestion Arc

Présentation du CAS

Objectifs généraux et domaine d'études

Le CAS en fiscalité des PME est un programme offert par la **Faculté de droit de l'Université de Neuchâtel** et par la **Haute école de gestion Arc**. Le but de cette formation postgrade certifiante (Certificate of advanced studies) est de fournir aux participante-s une expertise en fiscalité des petites et moyennes entreprises. Elle vise à compléter et structurer des connaissances déjà existantes et à les affiner. Elle mène à un titre reconnu et établi communément par les deux institutions.

Public cible

Toute personne impliquée dans le conseil aux PME et désireuse d'approfondir les thématiques fiscales auxquelles les PME et leurs dirigeant-e-s sont habituellement ou potentiellement confronté-e-s. Avocat-e-s, juristes, notaires, expert-e-s fiduciaires, comptables confirmé-e-s en fiduciaire, conseillers et conseillères en assurance, banquiers, banquières, employé-e-s d'administrations publiques, etc.

Contenu

Le CAS est composé de deux modules et consiste en journées thématiques qui portent sur les domaines importants pour les PME. Sont en particulier couverts : la fiscalité des sociétés de personnes et de capitaux, la TVA, les entreprises intercantionales et internationales, l'impôt anticipé, l'impôt à la source, l'acquisition ainsi que la détention et la vente d'immeubles, l'imposition du salaire et du dividende, les restructurations, etc. Vous trouverez plus de détails sur le programme et son contenu sous forme de mot clefs en pages 4 et 5.

Conditions d'admission

- Bachelor ou équivalent d'une Haute école.
- Titre ou expérience pratique jugée équivalente (admission sur dossier).

Méthode d'enseignement

Chaque cours est enseigné par un-e spécialiste différent-e, issu-e de la pratique, de l'administration et/ou du monde académique. L'enseignement est axé autour de cas pratiques et d'exercices permettant de cerner ainsi que d'illustrer les dispositions légales et la théorie.

Responsables scientifiques



Prof. Dr. Thierry Obrist
Université de Neuchâtel, avocat.



Prof. Benjamin Chapuis
Haute école de gestion Arc,
expert-comptable diplômé.

Plan d'études cycle 2024-2025

MODULE 1 – 7,5 jours – 5 ECTS

ME | 11.09.2024 Introduction générale au droit fiscal suisse

08h30 - 12h00

Thierry Obrist

13h30 - 17h00

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.

JE | 12.09.2024 Du droit comptable au droit fiscal

08h30 - 12h00

Benjamin Chapuis

13h30 - 17h00

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.

MA | 15.10.2024 La PME et l'impôt sur le bénéfice

08h30 - 12h00

Cédric Stucker

13h30 - 17h00

Principes, assujettissement, sous-capitalisation, réduction pour participation, emploi, stratégies fiscales, la fin des statuts fiscaux cantonaux, exonérations, assainissements, liquidation.

ME | 16.10.2024 La fiscalité des indépendants

08h30 - 12h00

Yves-Alain Cavin

13h30 - 17h00

Notion de l'activité indépendante, fortune privée et commerciale, réalisation fiscale, prévoyance, liquidation / rachats fictifs, différé d'imposition, restructuration des indépendants.

MA | 05.11.2024 Le quotidien TVA d'une PME

08h30 - 12h00

Patrick Conrady

13h30 - 17h00

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.

ME | 06.11.2024 La fiscalité des propriétaires de PME

08h30 - 12h00

Vincent Hegetschweiler

13h30 - 17h00

Dividende vs. salaire, valeur fiscale – valeur de rendement, prestations appréciables en argent, règlement de frais, remboursement d'apport.

ME | 04.12.2024 La PME et ses propriétaires face aux droits de timbre et à l'impôt anticipé - 1^{ère} partie

08h30 - 12h00

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.

ME | 04.12.2024 La PME intercantonale

13h30 - 17h00

Daniel de Vries Reilingh

JE | 05.12.202

08h30 - 12h00

Assujettissement intercantonal (administration effective et siège formel, établissement stable), répartition intercantonale, traitement des immeubles détenus par les entreprises.

ME | 08.01.2025 Examen écrit (5 crédits ECTS) - Module 1

08h30 - 12h00

MODULE 2 – 8,5 jours – 5 ECTS

ME | 05.02.2025 Quand la PME achète, détient ou vend des immeubles

08h30 - 12h00

Anne-Christine Schwab

13h30 - 17h00

Impôt sur les gains immobiliers, droit de mutation, détermination du gain, différés d'imposition, transferts économiques, société immobilière.

JE | 06.02.2025 Quand la PME est confrontée à certaines questions internationales

08h30 - 12h00

Kristian Olenik

13h30 - 17h00

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.

ME | 05.03.2025 Opérations transfrontalières: douane, et TVA

08h30 - 12h00

Nic Weber

Notions de droit douanier et de TVA européenne: impact pour les PME suisses actives en dehors de nos frontières.

ME | 05.03.2025 La PME et ses propriétaires face aux droits de timbre et à l'impôt anticipé - 2^{ème} partie

13h30 - 17h00

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.

JE | 06.03.2025 La PME et l'impôt à la source

08h30 - 12h00

Efrem Costalunga / Silvia Ponzetta

Imposition à la source des salariés, des administrateurs et des sportifs ; traitement des frontaliers ; obligations de l'employeur.

ME | 09.04.2025 Quand la PME a des problèmes fiscaux

08h30 - 12h00

Gaël Schaffter

13h30 - 17h00

Survol du droit pénal fiscal pour les impôts directs, droit de timbre et impôt anticipé (08h30 - 12h00) / Droit pénal de la TVA (13h30 - 17h00).

ME | 10.04.2025 Quand la PME se restructure

08h30 - 12h00

François Burgat

13h30 - 17h00

Transmission d'entreprise (succession, donation, vente/cession) – LPI, transposition ; restructuration d'entreprises (fusion, scission, transfert de patrimoine) ; liquidation.

JE | 08.05.2025 Séminaire annuel public « Fiscalité des PME »

08h30 - 16h45

Divers intervenants

Thème 2024

ME | 14.05.2025 Quand la PME devient un groupe international

08h30 - 12h00

Aliasghar Kanani

13h30 - 17h00

Structuration, financement, choix du lieu de la holding.

JE | 06.05.2025 Workshop récapitulatif

08h30 - 12h00

Thierry Obrist

13h30 - 17h00

Cas pratiques et examen de sujets sélectionnés par les étudiants.

ME | 11.06.2025 Examen écrit (5 crédits ECTS) - Module 2

08h30 - 12h00

ME | 20.08.2025 Examens écrits de rattrapage - Modules 1 +2

08h30 - 12h00

Intervenant-es

Biedermann Alain	Remplaçant du chef de division, Division Perception DAT (comptable avec brevet fédéral) <i>Administration fédérale des contributions AFC, Berne</i>
Burgat François	Directeur (Licence en droit, expert fiscal diplômé) <i>PWC Neuchâtel</i>
Cavin Yves-Alain	Taxateur (titulaire d'un Master en économie), Diplôme d'expert fiscal CSI <i>Service des contributions, La Chaux-de-Fonds</i>
Chapuis Benjamin	Professeur HES, expert-comptable diplômé <i>Haute école de gestion Arc, Neuchâtel</i>
Conrady Patrick	Associé d'un cabinet de conseil en fiscalité (expert fiscal diplômé, Master en droit) <i>TVA Solutions Sàrl, Lausanne et Genève</i>
Costalunga Efreem	Manager en fiduciaire internationale (Master en Business and Law) <i>KPMG SA, Neuchâtel et Lausanne</i>
de Vries Reilingh Daniel	Professeur et associé d'une étude d'avocats (Dr en droit, avocat, LL.M., expert fiscal diplômé) <i>DVR Legal & Tax SA, Neuchâtel</i>
Hegetschweiler Vincent	Associé d'une fiduciaire et chargé de cours en fiscalité Bachelor/EMBA, HEG, Arc Neuchâtel (expert-comptable et expert fiscal diplômé) <i>HEG Arc Neuchâtel, Vigilis SA, La Chaux-de-Fonds</i>
Kanani Aliasghar	Associé d'une étude d'avocats (avocat, LL.M. in International Taxation, MAS in Business Law) <i>LEAX Avocats, Neuchâtel</i>
Obrist Thierry	Professeur et associé d'une étude d'avocats (Dr. en droit, avocat, LL.M.) <i>Université de Neuchâtel et LEAX Avocats, Neuchâtel</i>
Olenik Kristian	Senior Legal Counsel (LL.M.) <i>Vaudoise Assurances, Lausanne</i>
Ponzetta Silvia	Manager en fiduciaire internationale (Brevet de Spécialiste en Finance et Comptabilité) <i>KPMG SA, Genève et Lausanne</i>
Schaffter Gaël	Chef suppléant du Service pénal TVA (avocat, MAS LCE, CAS en magistrature pénale) <i>Administration fédérale des contributions AFC, Berne</i>
Schwab Anne-Christine	Juriste (Dr. en droit) <i>Administration cantonale des impôts</i>
Stucker Cédric	Associé d'un cabinet de conseil en fiscalité (expert fiscal diplômé, titulaire du brevet de notaire) <i>Fiscaplan SA, Yverdon-les-Bains</i>
Weber Nic	Spécialiste impôt indirect <i>BDO Fribourg et Bulle</i>

Informations

Organisation

- Le programme est composé de 15 jours de cours de septembre à juin et d'un séminaire publique.
- Les cours ont lieu deux jours de suite par mois.
- Deux sessions d'examens écrits ont lieu en janvier et en juin ;
Une éventuelle session de rattrapage a lieu au mois d'août.

Lieu

Les cours sont donnés dans le bâtiment de la Faculté de droit de l'Université de Neuchâtel.

Faculté de droit de l'Université de Neuchâtel

Avenue du 1^{er}-Mars 26
2000 Neuchâtel

En face de la sortie du funiculaire (2 min. depuis la gare de Neuchâtel).

Inscription et coût de la formation

L'inscription se fait en ligne uniquement via nos sites.

Les frais d'inscription se montent à CHF 6'900, frais d'examens globaux inclus.

Délai d'inscription : 15 juin 2024

Information

Pour toute information complémentaire, veuillez contacter

Haute école de gestion Arc

Mme Sandrine Schaeren Romano
Espace de l'Europe 21
CH-2000 Neuchâtel
+41 32 930 20 38
cas.fiscapme@he-arc.ch

www.he-arc.ch/gestion/cas-fiscapme



CAS en fiscalité des PME

Certificate of Advanced Studies

www.he-arc.ch/gestion/cas-fiscapme
cas.fiscapme@he-arc.ch