

Module 7: Fonds & Fiscalité

Charge horaire

13

Cours

2008 / 2009

Objectif du cours

- Introduction aux notions de fiscalité des fonds d'investissement
- Donner un aperçu de la taxation directe au niveau des fonds
- Introduction aux différentes taxes en vigueur au niveau de l'investisseur
- Etre capable d'identifier les composantes principales des différentes taxes

Contenu

- Introduction générale sur les différentes formes de taxation (1h)
 - o Taxation directe
 - o Taxation de l'investisseur
 - Principe d'égalisation (2h)
 - o Principe
 - o Exercices
 - Taxation directe (1h)
 - o Taxe d'abonnement, Luxembourg et Belgique
 - o Taxe sur le revenu
 - o Retenue à la source
 - Taxation de l'investisseur
 - European Savings Directive EUSD (2h)
 - Taxation allemande (3h)
 - Taxation des revenus de capital en Belgique TBE (2h)
 - Taxation des revenus de capital en Autriche KEST (1h)
- Pour chaque type de taxe :
- o Cadre juridique
 - o Principe
 - o Publication
 - o Taxe et vie sociale du fonds
 - o Risques et erreurs
 - o Cas particuliers
 - o Contrôles
 - o Exemples de calcul

Méthodes pédagogiques

Présentation magistrale (70 %) renforcée par des exercices pratiques (30 %)

Presentiel HEPB	
Presentiel BP2S	
Autonomie	

Supports pédagogiques

Documents	Utilisation	Sauvegarde Claroline
Word	Oui	Oui
MS Excel (pour exercices)	Oui	Oui
Système BP2S	Non	N/A

Méthode d'évaluation

Epreuve écrite (1H) en fin de module contenant :

- ↺ QCM
- ↺ Exercices pratiques sur les différents calculs de taxe.