

Grondige studie: vennootschapsbelasting (B001401)

Wegens Covid19 kan mogelijk afgeweken worden van de onderwijs- en evaluatievormen. Dergelijke afwijkingen zullen via Ufora worden gecommuniceerd.

Cursusomvang *(nominale waarden; effectieve waarden kunnen verschillen per opleiding)*

Studiepunten 6.0 **Studietijd 180 u** **Contacturen** 45.0 u

Aanbodsessies en werkvormen in academiejaar 2021-2022

A (semester 1)	Nederlands	Gent	hoorcollege	18.75 u
			werkcollege: geleide oefeningen	6.25 u

Lesgevers in academiejaar 2021-2022

Aangeboden in onderstaande opleidingen in 2021-2022 **stptn** **aanbodsessie**

Onderwijstalen

Nederlands

Trefwoorden

Belastbare inkomsten, berekening van de vennootschapsbelasting, vereffening, herstructureringen

Situering

Het opleidingsonderdeel bouwt voort op de basiscursus fiscaal recht. De student is reeds vertrouwd met de belastbare en vrijgestelde winstbestanddelen en de aftrekbare en niet-aftrekbare beroepskosten (zoals eveneens van toepassing in de personenbelasting). Deze elementen worden opgefrist. Daarnaast worden de regels zoals deze specifiek gelden in de vennootschapsbelasting verder uitgewerkt en verdiept.

De verschillende elementen worden besproken in een volgorde die het mogelijk maakt om het inzicht in de aangifte in de vennootschapsbelasting geleidelijk en systematisch op te bouwen. Bij de bespreking wordt telkens de link gemaakt met de aangifte in de vennootschapsbelasting; hiermee wordt beoogd te komen tot een volledig inzicht in de werking van de fiscale aangifte. Een gedegen kennis van de werking van de fiscale aangifte heeft een positieve invloed op de verwerking van de theoretische kennis van de vennootschapsbelasting. Bij de verwerking in de aangifte moet de overgang worden gemaakt van de boekhouding naar de fiscale aangifte, zodat ook enig inzicht in het boekhoudproces nodig is.

Daarnaast wordt ingegaan op de fiscale behandeling van de verkrijging van eigen aandelen en de vereffening en herstructurering van vennootschappen.

Tijdens de oefeningensessies worden een aantal cases behandeld waarbij enerzijds wordt beoogd het theoretisch inzicht in de vennootschapsbelasting te versterken en anderzijds de student vertrouwd te maken met de verwerking van de theoretische kennis van de vennootschapsbelasting in de aangifte in de vennootschapsbelasting. Er wordt aan de studenten gevraagd om deze oefeningen voor te bereiden en op te lossen.

Wanneer het fiscaal resultaat in de vennootschapsbelasting is vastgesteld, worden de verschillende aftrekken behandeld zoals de definitief belastbare inkomsten, de aftrek voor innovatie-inkomsten, de notionele interestaftrek, fiscale verliezen, investeringsaftrek ... Naast het gewoon stelsel van aanslag komen eveneens de afzonderlijke aanslagen aan bod : aanslag geheime commissielonen, aanleg liquidatiereserve ...

Inhoud

- Belastbare en vrijgestelde winstbestanddelen
- Aftrekbare en niet-aftrekbare kosten

- Definitief belastbare inkomsten
- Aftrek voor innovatie-inkomsten
- Notionele interestaftrek
- Fiscale verliezen
- Investeringsaftrek
- Aanslag geheime commissielonen
- Liquidatiereserve
- Verkrijging van eigen aandelen
- Vereffening
- Herstructurerings

...

Begincompetenties

Het opleidingsonderdeel 'grondige studie vennootschapsbelasting' veronderstelt een basiskennis van de belasting van winsten (zoals eveneens van toepassing in de personenbelasting) en het boekhoudproces.

Eindcompetenties

- 1 Wetenschappelijke kennis hebben van de vennootschapsbelasting.
- 2 Inzicht hebben in de structuur van de vennootschapsbelasting.
- 3 Duidelijk inzicht hebben in het aangifteformulier van de vennootschapsbelasting.
- 4 Wetenschappelijke kennis hebben van de relatie en interactie met andere rechtstakken.
- 5 Beheersen van de onderzoeksmethodologie van het vak.
- 6 Zelfstandig of in team problemen analyseren, een oplossing bieden en die op een correcte wijze vertalen in de aangifte.
- 7 Bestaande fiscale regels toepassen op nieuwe situaties.
- 8 Opvolgen van discussiepunten binnen de vennootschapsbelasting.
- 9 Detecteren van onvolkomenheden in de fiscale wetgeving.
- 10 Creatieve oplossingen kunnen formuleren.
- 11 Getuigen van een ingesteldheid van zelfstudie en levenslang leren.
- 12 Zin voor nauwkeurigheid in juridische analyse en verwerking in de aangifte.
- 13 Besef van de verantwoordelijkheid tegenover de belastingplichtige

Creditcontractvoorwaarde

De toegang tot dit opleidingsonderdeel via creditcontract is open: de student houdt zelf rekening met voorkennis uitgedrukt in begincompetenties

Examencontractvoorwaarde

De toegang tot dit opleidingsonderdeel via examencontract is open

Didactische werkvormen

Hoorcollege, werkcollege: geleide oefeningen

Leermateriaal

- Handboek : Inge Van De Woesteyne, Handboek Vennootschapsbelasting, Intersentia (meest recente uitgave) : studentenprijs € 35
- Wetboek inkomstenbelastingen (VRG Codex Fiscaal recht : € 21 voor leden)
- PowerPoint (Ufora)

Referenties

Yves Verdingh, *Vennootschapsbelasting*, Kluwer
Philippe Salens en Christ Taghon, *Aangifte Vennootschapsbelasting*, Maklu

Vakinhoudelijke studiebegeleiding

De student beschikt steeds over de mogelijkheid vragen te stellen tijdens de colleges of daarbuiten.

Evaluatiemomenten

periodegebonden en niet-periodegebonden evaluatie

Evaluatievormen bij periodegebonden evaluatie in de eerste examenperiode

Mondeling examen

Evaluatievormen bij periodegebonden evaluatie in de tweede examenperiode

Mondeling examen

Evaluatievormen bij niet-periodegebonden evaluatie

Schriftelijk examen

Tweede examenkans in geval van niet-periodegebonden evaluatie

Examen in de tweede examenperiode is mogelijk

Toelichtingen bij de evaluatievormen

Niet-periodegebonden evaluatie : schriftelijke test op basis van casussen m.b.t. de overgang van de boekhouding naar de fiscale aangifte, inclusief verkrijging eigen aandelen, vereffening en herstructureringen.

Periodegebonden evaluatie : open vragen

Eindscoreberekening

Niet-periodegebonden evaluatie : 50%

Periodegebonden evaluatie : 50%