

Année universitaire 2024/2025

Administration Fiscale (Programme International) - 227 - 2ème année de Master

Crédits ECTS : 60

LES OBJECTIFS DE LA FORMATION

Le parcours Administration, gouvernance et droit fiscal forme des étudiants sans expérience ainsi que des cadres d'administrations fiscales de pays émergents et en phase de modernisation. En étroite collaboration avec les administrations fiscales françaises, cette formation prépare à l'exercice de responsabilités dans le domaine de l'administration fiscale, de la conduite des politiques fiscales, de la conception et de la mise en œuvre de réformes fiscales et des finances publiques.

Les objectifs de la formation :

- Maîtriser les systèmes fiscaux.
- Maîtriser les modèles de gouvernance d'un système fiscal
- Maîtriser les enjeux contemporains de la fiscalité
- Connaissance du droit fiscal comparé

PRÉ-REQUIS OBLIGATOIRES

- Titulaires d'un diplôme BAC+4 (240 crédits ECTS) ou équivalent à Dauphine, d'une université ou d'un autre établissement de l'enseignement supérieur
- Expérience professionnelle dans le domaine de la fiscalité

POURSUITE D'ÉTUDES

Ce parcours peut notamment être prolongé par une thèse de doctorat, pour des étudiants souhaitant se destiner à la recherche.

PROGRAMME DE LA FORMATION

- Semestre 3
 - Obligatoire
 - Systèmes d'information
 - Gestion et administration de l'impôt
 - Théorie des systèmes fiscaux
 - Economie générale
 - Fiscalité, Droit et Développement
 - Fiscalité internationale
 - Conférences
- Semestre 4
 - Obligatoire
 - Législation fiscale appliquée
 - Politique fiscale
 - Théorie économique de la fiscalité

- Séminaire tva
- Méthodologie et travail collectif
- Mémoire
- Fiscalité comparée et conventions dlf
- Conférences

DESCRIPTION DE CHAQUE ENSEIGNEMENT

Conférences

ECTS : 0

Economie générale

ECTS : 3

Description du contenu de l'enseignement :

- Approche de l'Economie politique - Concurrence
- Marché et réglementation
- Monnaie et financement de l'Economie
- Macroéconomie
- Présenter aux étudiants les principaux apports de la théorie économique en relations avec leurs expériences professionnelles.

Le cours a pour objectif de présenter aux étudiants les principaux apports de la théorie économique en relation avec leurs expériences professionnelles et personnelles. Le cours a pour référence un manuel de définitions dont la lecture est obligatoire. Cette combinaison entre les discussions théoriques sur des questions comme la valeur, le fonctionnement d'une bureaucratie, le consentement à l'impôt, le fonctionnement des entreprises ou du rôle des droits de propriété, et les connaissances acquises sur le plan professionnel permet aux étudiants d'acquérir les bases du raisonnement économique et d'améliorer leur culture générale.

Compétence à acquérir :

- Connaissances approfondies
- Maîtrise des concepts
- Capacités d'applications prospectives
- Conception et mise en œuvre de réformes

Mode de contrôle des connaissances :

Un examen écrit de 2 heures durant lequel l'étudiant doit répondre à 4 questions portant sur le cours. L'étudiant peut choisir parmi six questions de cours.

Bibliographie, lectures recommandées :

Lectures obligatoires

1) Manuel L'Ecole Autrichienne de A à Z, Antoine Gentier et François Facchini éditeurs, Edition Blurb Disponible à l'adresse suivante <http://fr.blurb.com/books/2577004> Prix de vente 6.95 euros HT, 1. 49 HT en format électronique. Il faut grouper les achats pour économiser sur les frais de port. (6 euros pour 1 ou 3 livres). Prendre la livraison la plus économique, les livres arrivent sous 1 semaine.

2) Les documents disponibles en ligne sur <http://agentier.free.fr>

Lectures conseillées - Les collections repères ou que sais je ? sur les différents thèmes abordés. - La lecture des manuels suivants sur les thèmes du cours Génereux Introduction à l'économie Varian Introduction à la microéconomie Salin La macroéconomie Simonnot Nouvelles leçons d'économie contemporaine

Fiscalité comparée et conventions dlf

ECTS : 6

Description du contenu de l'enseignement :

- Conventions fiscales internationales
- Modèle de Convention fiscale OCDE
- Connaissance des sources internationales (institutions/techniques)
- Notions de résidence et d'établissement stable
- Élimination des doubles impositions
- **Savoir lire** et négocier des conventions fiscales ou des accords contenant des clauses fiscales
- Fixation des prix de transfert
- Procédures d'arbitrage

- BEPS

Compétence à acquérir :

- Connaissances approfondies
- Maîtrise des concepts
- Capacités d'applications prospectives
- Conception et mise en œuvre de réformes
- capacité à mettre en pratique les enseignements

Mode de contrôle des connaissances :

Écrit avec un oral de rattrapage

Bibliographie, lectures recommandées :

Bernard CASTAGNEDE : Précis de fiscalité internationale (*au cours de la formation*)

Bruno GOUTHIERE : Les impôts dans les affaires internationales (*au cours de la formation*)

Jean Florent MANDELBAUM : La double imposition des succursales à l'étranger : la fiction bilantielle de l'établissement stable (*à l'issue de la formation même si c'est un peu ancien*)

Revue de droit fiscal (*lecture régulière pour la partie internationale pendant la formation et même avant si possible*)

Commentaires du modèle de convention fiscale de l'OCDE (*à l'issue de la formation*)

Documentation de l'OCDE sur les prix de transfert (*à l'issue de la formation*)

Fiscalité internationale

ECTS : 6

Description du contenu de l'enseignement :

- Les bases du droit interne en matière de fiscalité internationale
- Les modèles de conventions fiscales ONU et OCDE
- Les méthodes de taxation des flux internationaux
- Les techniques de contrôle

Compétence à acquérir :

- Apprendre à articuler droit interne et droit international
- Apprendre à lire une convention internationale
- Apprendre à analyser un montage

Mode de contrôle des connaissances :

Contrôle continu : note de synthèse sur un sujet 50 % de la note

Contrôle terminal : cas pratique : 50 % de la note

Fiscalité, Droit et Développement

ECTS : 3

Description du contenu de l'enseignement :

- Les mécanismes d'évitement fiscal, leurs impacts sur le consentement à l'impôt et la cohésion sociale
- Maîtrise de la complexité de la relation administration/administrés

Compétence à acquérir :

- Connaissances approfondies
- Maîtrise des concepts
- Capacités d'applications prospectives

- Conception et mise en œuvre de réformes
-

Gestion et administration de l'impôt

ECTS : 12

Legislation fiscale appliquée

ECTS : 6

Description du contenu de l'enseignement :

- Impôt sur le revenu ;
- Impôt sur les sociétés (notions) ;
- connaissances générales, enjeux et perspectives ainsi que cas pratiques portant sur ces impositions.

Compétence à acquérir :

- Connaissances approfondies ;
- Maîtrise des concepts ;
- Capacités d'applications prospectives ;
- Conception et mise en œuvre de réformes.

Mode de contrôle des connaissances :

Contrôle continu

Mémoire

ECTS : 6

Description du contenu de l'enseignement :

- Rédaction d'un mémoire

Compétence à acquérir :

- Méthodologie de la recherche
 - Exposition et argumentation
 - Présentation formelle d'une analyse
-

Méthodologie et travail collectif

ECTS : 3

Description du contenu de l'enseignement :

- Réalisation d'un projet (de promotion)

Compétence à acquérir :

- Travail en équipe / gestion d'un projet
-

Politique fiscale

ECTS : 3

Description du contenu de l'enseignement :

Introduction générale sur la politique fiscale française :

- Rupture et héritage de l'Ancien Régime : monopole fiscal et centralisation
- XIXème siècle : consolidation de l'héritage révolutionnaire et conservatisme
- XXème siècle : une créativité fiscale au service du développement de l'Etat
- XXIème siècle : crises, défis à relever, perspectives

Compétence à acquérir :

- Connaissances approfondies
- Maîtrise des concepts

- Capacités d'applications prospectives
- Conception et mise en œuvre de réformes

Systemes d'information

ECTS : 3

Description du contenu de l'enseignement :

- Systemes et applications informatiques
- Permettre un accès et une utilisation aisée du materiel informatique et des solutions logicielles

Compétence à acquérir :

- Connaissances approfondies
- Maîtrise des concepts
- Capacités d'applications prospectives
- Conception et mise en œuvre de réformes

Séminaire tva

ECTS : 3

Description du contenu de l'enseignement :

- Mécanisme général de la TVA
- Champ d'application de la TVA (TVA collectée)
- Opérations immobilières
- Droit à déduction (TVA déductible)
- Crédit de TVA
- Territorialité de la TVA (intracommunautaire et extracommunautaire)
- Régularisations globales et LASM
- Etude particulière : TVA sur la marge
- Fraude à la TVA : carrousels de TVA
- Enseignement assorti de cas pratiques réguliers

Compétence à acquérir :

- Connaissances approfondies
- Maîtrise des concepts
- Capacités d'applications prospectives
- Conception et mise en œuvre de réformes

Théorie des systèmes fiscaux

ECTS : 3

Description du contenu de l'enseignement :

- Typologie des systèmes fiscaux > analyse comparée des niveaux d'imposition et des structures fiscales
- Techniques fiscales comparées > analyse des meilleures pratiques en matière d'imposition des revenus, de la dépense et du capital
- Administrations fiscales comparées > analyse des meilleures pratiques internationales visant à améliorer la performance de l'administration fiscale
- Politiques fiscales du développement comparées > analyse des meilleures pratiques internationales en matière d'incitation fiscale à l'investissement étranger

Compétence à acquérir :

- Connaissances approfondies
- Maîtrise des concepts
- Capacités d'applications prospectives
- Conception et mise en œuvre de réformes

Bibliographie, lectures recommandées :

OCDE/ATAF/CUA (2020), Statistiques des recettes publiques en Afrique, Éditions OCDE, Paris.
<https://www.oecd.org/ctp/revenue-statistics-in-africa-2617653x.htm>

Victor Thuronyi (1998), Tax Law Design and Drafting, 2 volumes, IMF Publishing, Washington DC.
<https://www.imf.org/external/pubs/nft/1998/tlaw/eng/index.htm>

Théorie économique de la fiscalité

ECTS : 3

Description du contenu de l'enseignement :

- Concepts budgétaires
 - Gestion financier publique
 - Annualité budgetaire
 - Gouvernance financiere publique
 - Systemes fiscaux locaux des pays en voie de developpement
- Connaître et maîtriser les concepts budgétaires, l'organisation des finances publiques.

Compétence à acquérir :

- Connaissances approfondies
 - Maîtrise des concepts
 - Capacités d'applications prospectives
 - Conception et mise en œuvre de réformes
-

Université Paris Dauphine - PSL - Place du Maréchal de Lattre de Tassigny - 75775 PARIS Cedex 16 - 06/07/2024