

**Comptabilitat i Fiscalitat****2013/2014**

Codi: 102102

Crèdits: 6

Titulació	Tipus	Curs	Semestre
2501231 Comptabilitat i Finances	OT	0	0

**Professor de contacte**

Nom: Francesc Gómez Valls

Correu electrònic: Francesc.Gomez@uab.cat

**Utilització d'idiomes**

Llengua vehicular majoritària: català (cat)

Algun grup íntegre en anglès: No

Algun grup íntegre en català: Sí

Algun grup íntegre en espanyol: No

**Prerequisits**

S'aconsella haver cursat i superat les assignatures "Introducció a la Comptabilitat", "Comptabilitat Financera I" i "Comptabilitat Financera II".

**Objectius**

1. Conèixer els conceptes bàsics de la fiscalitat empresarial.
2. Analitzar les relacions entre la comptabilitat i la fiscalitat en base a l'impost sobre societats.
3. Calcular el resultat comptable i el resultat fiscal
4. Determinar la quota tributària
5. Comptabilitzar l'impost de societats
6. Elaborar els estats comptables vinculats amb la informació sobre l'impost de societats
7. Conèixer els documents fiscals vinculats a la liquidació sobre l'impost de societats.
8. Conèixer la normativa relacionada amb l'IVA
9. Comptabilització de les operacions d'IVA i la seva liquidació

**Competències**

Comptabilitat i Finances

- Analitzar, sintetitzar i avaluar la informació.
- Capacitat de seguir estudiant en el futur de manera autònoma, profunditzant en els coneixements adquirits o iniciant-se en noves àrees de coneixement
- Demostrar que es coneixen les normes internacionals sobre valoració comptable, elaboració de la informació financera i la normativa fiscal que incideix en la valoració financera i comptable per determinar la incidència de la fiscalitat en les operacions comptables i/o financeres.
- Planificar i dirigir l'organització comptable d'una empresa o d'un grup d'empreses.
- Treballar en equip.

## Resultats d'aprenentatge

1. Analitzar, sintetitzar i avaluar la informació.
2. Capacitat de seguir estudiant en el futur de manera autònoma, profunditzant en els coneixements adquirits o iniciant-se en noves àrees de coneixement
3. Citar la normativa jurídica, i especialment la fiscal, que incideix en la valoració financiero-contable; i determinar la incidència de la fiscalitat en les operacions contables i/o financeres.
4. Elaborar estats financers i informes per a fins comptables, fiscals, financers i organitzatius.
5. Treballar en equip.

## Continguts

### 1. Tractament comptable de l'impost de societats.

- Concepte i tipus de diferència permanent
- Concepte i tipus de diferència temporària
- Comptabilització de l'impost de societats.
- Informació a proporcionar a la memòria.

### 2. Impost de societats (I): Determinació del resultat fiscal

- Entitats afectades per aquest impost.
- Principals diferències entre les normes comptables i les normes fiscals. Comparativa de la normativa comptable i les normes fiscal.
- Càlcul del resultat fiscal.
- Documentació a complimentar.

### 3. Impost de societats (II): Determinació de la quota tributària

- Tipus impositiu
- Deduccions
- Bonificacions
- Tractament de les bases imposables negatives
- Documentació a complimentar

### 4. Impost sobre el Valor afegit:

- Comptabilització de l'impost sobre el valor afegit
- Tipus d'IVA
- Operacions internes
- Operacions externes
- Documentació a complimentar

## Metodologia

La metodologia docent estarà basada en una combinació de tres tipus d'activitats:

- Activitat dirigida: classes teòriques i classes pràctiques i de resolució de problemes
- Activitat supervisada: consistent en la realització de tutories i la realització d'exercicis amb seguiment pautat.
- Activitat autònoma que es divideix en dues parts: part d'estudi personal de l'alumne (lectures, recerca d'informació, etc.). També s'inclou la realització d'exercicis addicionals i casos

## Activitats formatives

Títol	Hores	ECTS	Resultats d'aprenentatge
Tipus: Dirigides			
Classes pràctiques	15	0,6	1, 2, 3, 4, 5
Classes teòriques	30	1,2	1, 2, 3, 4
Tipus: Supervisades			
Tutoria dels casos pràctics i treball individual	18	0,72	1, 2, 3, 4, 5
Tipus: Autònomes			
Estudi de normatives	38	1,52	2, 3, 4
Realització de casos pràctics	32	1,28	1, 2, 3, 4, 5
Recerca d'informació	10	0,4	1, 3, 4

## Avaluació

La valoració i seguiment dels estudiants es realitzarà en base a les següents activitats:

- Entrega d'exercicis i casos pràctics que el professor anirà indicant per a la pràctica dels temes de l'assignatura: 20% de la nota (treball en grup)
- Entrega i presentació d'un informe (treball) comptable-fiscal d'una empresa basat en la informació fiscal continguda en la memòria dels comptes anuals: 20% de la nota (treball individual)
- Prova parcial alliberatòria, centrada en els primers temes del programa de l'assignatura. 20% de la nota. Aquesta prova es realitzarà a finals d'octubre. Si l'estudiant supera aquesta prova, queda alliberat del contingut/s del tema avaluat.
- Prova final de la resta de temes (no inclosos a la prova parcial alliberatòria) del programa de l'assignatura. 40% de la nota.

Per a fer mitjana s'ha d'obtenir una nota mínima de 4 punts en cadascuna de les activitats. Si un alumne no realitza o no supera alguna de les activitats avaluatives no superarà l'assignatura.

En el cas d'una nota inferior a 4, l'estudiant haurà de tornar a fer l'assignatura en el curs següent.

Per aquells estudiants que en l'avaluació hagin obtingut una nota que sigui igual o superior a 4 i inferior 5 hi haurà una re-avaluació. En el moment de publicar les qualificacions finals s'anunciarà la modalitat de la mateixa. Aquesta re-avaluació estarà programada en el calendari d'exàmens de la Facultat. L'estudiant que es presenti i la superi aprovarà l'assignatura amb una nota de 5. En cas contrari mantindrà la mateixa nota.

Un alumne es considera com a "No presentat" a l'assignatura sempre i quan no hagi participat de cap de les

activitats d'avaluació. Per tant, es considera que un estudiant que realitza algun component d'avaluació continuada ja no pot optar a un "no presentat"

### Activitats d'avaluació

Títol	Pes	Hores	ECTS	Resultats d'aprenentatge
Presentació de treball	20%	1,5	0,06	1, 2, 3, 4
Presentació de casos pràctics	20%	1,5	0,06	1, 2, 3, 4
Realització de proves	60%	4	0,16	1, 2, 3, 4

### Bibliografia

Bibliografia bàsica:

- Pla General de Comptabilitat (PGC), Real Decret 1514/07, BOE de 20-11-07
- Pla General de Comptabilitat per a PIMES, Real Decret 1515/07, BOE de 21-11-07
- Llei de l'impost de Societats. Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5-3-2004
- Reglament de la Llei de l'Impost de Societat. Reial Decret 1777/2004 de 30-7-2004
- Legislació addicional corresponent a l'any 2013:
  - \* Reial Decret Llei 4/2013, de 22 de febrer
- Legislació addicional corresponent a l'any 2012
  - \* Llei 17/2012, de 27 de desembre (sobre correcció monetària)
  - \* Llei 16/2012, de 27 de desembre
  - \* Llei 7/2012, de 29 d'octubre
  - \* Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol
  - \* Reial Decret Llei 12/2012, de 30 de març.
- Lizanda, J.M. (2010) Plan General de Contabilidad e Impuesto de Sociedades
- Agencia Tributaria. Normativa fiscal disponible a [www.aeat.es](http://www.aeat.es)