

Fiscalitat i Comptabilitat

Codi: 43630
Crèdits: 6

Titulació	Tipus	Curs	Semestre
4315581 Comptabilitat Superior i Auditoria	OB	1	1

La metodologia docent i l'avaluació proposades a la guia poden experimentar alguna modificació en funció de les restriccions a la presencialitat que imposin les autoritats sanitàries.

Professor/a de contacte

Nom: Francesc Gómez Valls

Correu electrònic: Francesc.Gomez@uab.cat

Equip docent

Stefan Felix van Hemmen

Carlos Berdor Abad

Jordi Ballonga Xaver

Utilització d'idiomes a l'assignatura

Llengua vehicular majoritària: espanyol (spa)

Prerequisits

Aquesta assignatura pretén que l'alumne conegui els aspectes més importants de la tributació empresarial. En concret estudiar la fiscalitat (liquidació fiscal) i el seu impacte en la comptabilitat dels impostos més destacables en la vida de l'empresa, és a dir, impost de societats, IVA i altres impostos en relació amb les operacions habituals i les complexes.

Objectius

1. Analitzar les relacions entre la comptabilitat i la fiscalitat sobre la base de l'impost de societats.
2. Calcular el resultat comptable i el resultat fiscal sobre la base d'operacions complexes.
3. Determinar la quota tributària
4. Comptabilitzar l'impost de societats. Operacions complexes.
5. Elaborar els estats comptables vinculats amb la informació sobre l'impost de societats
6. Realitzar liquidacions fiscals de l'impost de societats.
7. Conèixer la normativa relacionada amb l'IVA
8. Realitzar liquidacions fiscals de l'impost sobre el valor afegit.
9. Analitzar els impostos especials al fet que estan subjectes les empreses

Competències

- Conèixer l'ordenament tributari que afecta les empreses i identificar les diferències entre les normes comptables i fiscals.
- Elaborar estats financers i informes per a finalitats comptables, fiscals i financeres.
- Gestionar de forma eficient la informació diferenciant la que és rellevant per a la presa de decisions econòmic-financeres.
- Que els estudiants tinguin les habilitats d'aprenentatge que els permetin continuar estudiant, en gran manera, amb treball autònom a autodirigit.

Resultats d'aprenentatge

1. Diferenciar les diferències temporàries que afecten les liquidacions d'impostos daquelles que només tenen efecte en l'àmbit estrictament comptable.
2. Elaborar liquidacions fiscals complexes en relació amb l'impost sobre el valor afegit i relacionar-les amb la informació subministrada als estats financers.
3. Elaborar liquidacions fiscals complexes en relació amb l'impost sobre societats i relacionar-les amb la informació subministrada als estats financers.
4. Gestionar de forma eficient la informació diferenciant la que és rellevant per a la presa de decisions econòmic-financeres.
5. Identificar les diferències entre les normes comptables i fiscals a efectes de les liquidacions fiscals de l'impost sobre societats i el seu registre en els estats financers.
6. Que els estudiants tinguin les habilitats d'aprenentatge que els permetin continuar estudiant, en gran manera, amb treball autònom a autodirigit.

Continguts

TEMA 1. l'impost de societats (21 hores)

Naturalesa i àmbit d'aplicació de l'Impost

Base Imposable

Deute Tributari

Gestió de l'Impost

Règim fiscal especial de les empreses de reduïda dimensió (PIMES)

Operacions vinculades

TEMA 2. ASPECTES DE CARÀCTER INTERNACIONAL DE LA NORMATIVA DE L'impost de societats (1,5 hores)

Residència fiscal

Normativa aplicable: convenis bilaterals i Llei de l'Impost sobre la Renda de No Residents

Els Convenis de Doble Imposició

Breu introducció a la Llei de l'Impost sobre la Renda de No Residents

Mètodes per evitar la doble imposició

TEMA 3. altres impostos (1,5 hores)

Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats

Imposició local

TEMA 4 L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT (15 hores)

Introducció

Normativa

Definició : Art. 1 Llei, operacions gravades:

Naturalesa jurídica

- Impost indirecte
- Impost objectiu
- Impost real
- Impost instantani: es reporta operació per operació, però a efectes formals:

Funcionament general

- Per les vendes REPERCUTEIXEN
- Per les compres SUPORTEN
- LIQUIDACIÓ: repercutit- suportat

Fet imposable

A) Lliurament de béns i prestació de serveis, article 4 Llei

- Què s'entén per lliurament de béns? Art. 8 Llei
- Què s'entén per prestació de serveis? Art. 11 Llei
- Qui són empresaris i professionals? Art. 5 Llei
- àmbit espacial de l'impost, art. 3 Llei
- a títol oneros (com a excepció es graven els autoconsums, art. 9 Llei))
- amb caràcter habitual o ocasional
- en el desenvolupament d'una activitat empresarial o professional

B) Adquisicions intracomunitàries de béns (art. 13 Llei)

C) Importacions (Art. 17 Llei)

D) Operacions no subjectes (art. 7 Llei)

I) Exempcions (art. 20 Llei)

- plenes: operacions exteriors, Exportacions
- limitades: operacions interiors:

Lloc de realització del fet imposable

Meritació (Art. 75 Llei)

Base imposable

Tipus impositiu (Arts 90 i 91)

Deduccions

La regla de prorata, ART 102, 103, 104, 105, 106

Obligacions dels subjectes passius, art. 164 llei

Règims especials, Art. 120 i ss llei. EL NOU RÈGIM ESPECIAL DEL CRITERI DE CAIXA

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, cerca d'informació, etc.). També s'inclou la realització d'exercicis addicionals i casos.

"La metodologia docent proposada pot experimentar alguna modificació en funció de les restriccions a la presencialitat que imposin les autoritats sanitàries".

Activitats formatives

Títol	Hores	ECTS	Resultats d'aprenentatge
Tipus: Dirigides			
Classes teòriques	27	1,08	1, 2, 3, 5
classes practiques	10	0,4	2, 3
Tipus: Supervisades			
Tutories casos practics	6	0,24	2, 3
Tipus: Autònomes			
Estudi de normatives	75	3	5
Realització de casos pràctics	30	1,2	2, 3

Avaluació

El sistema d'avaluació es divideix en 3 modalitats:

- Presentació de casos pràctics: 40%
- Exercici sobre IVA: 20% (Realització d'un exercici global que es lliurarà l'última setmana abans de la prova final)
- Exercicis sobre Imposat societats: 20% (A proposta dels professors. A lliurar a mesura que es desenvolupi el temari)

- Participació i assistència en classe: 10% (assistència mínima 75%)
- Prova final: 50%

La prova final es realitzarà a la fi de gener una vegada finalitzades les classes regulars.

Nota mínima en l'examen: 4 punts (sobre 10 punts)

Procés de Recuperació

"Per participar en el procés de recuperació l'alumnat ha d'haver estat prèviament avaluat en un conjunt d'activitats que representi un mínim de dues terceres parts de la qualificació total de l'assignatura o mòdul." Apartat 3 de l'Article 112 ter. La recuperació (Normativa Acadèmica UAB). Els i les estudiants han d'haver obtingut una qualificació mitjana de l'assignatura entre 3,5 i 4,9. La prova de recuperació s'efectuarà entre 15 i 20 dies després de la prova final. L'estudiant que es present i la superi aprovarà l'assignatura amb una nota de 5. En cas contrari mantindrà la mateixa nota.

Irregularitats en actes d'avaluació

Sense perjudici d'altres mesures disciplinàries que s'estimin oportunes, i d'acord amb la normativa acadèmica vigent, "en cas que l'estudiant realitzi qualsevol irregularitat que pugui conduir a una variació significativa de la qualificació d'un acte d'avaluació, es qualificarà amb un 0 aquest acte d'avaluació, amb independència del procés disciplinari que es pugui instruir. En cas que es produeixin diverses irregularitats en els actes d'avaluació d'una mateixa assignatura, la qualificació final d'aquesta assignatura serà 0". Apartat 10 de l'Article 116. Resultats de l'avaluació. (Normativa Acadèmica UAB)

Activitats d'avaluació

Títol	Pes	Hores	ECTS	Resultats d'aprenentatge
Examen final	50%	2	0,08	1, 3, 5
Participació i assistència	10%	0	0	6
Presentació d'exercicis	40%	0	0	2, 3, 4

Bibliografia

- Pla General de Comptabilitat (PGC), Reial decret 1514/07, BOE de 20-11-07
- Pla General de Comptabilitat per PIMES, Reial decret 1515/07, BOE de 21-11-07
- Reial decret 602/2016 BOE 17-12-16 pel qual es modifica el PGC i el PGC PIMES. ICAC, octubre 2015.
- Altres documents sobre reforma comptable de 2016
- Llei de l'Impost de societats.
- Llei de l'Impost sobre el valor afegit.
- Reglament de l'Impost de societats.
- * Llei 14/2013, de 27-9-13 de suport als emprenedors i al seu internalització.
- * Pressupostos generals de l'estat.