

Fiscalitat

Codi: 102368
Crèdits: 6

Titulació	Tipus	Curs	Semestre
2501572 Administració i Direcció d'Empreses	OT	4	2

Professor/a de contacte

Nom: Diego Prior Jimenez
Correu electrònic: diego.prior@uab.cat

Utilització d'idiomes a l'assignatura

Llengua vehicular majoritària: espanyol (spa)
Grup íntegre en anglès: No
Grup íntegre en català: No
Grup íntegre en espanyol: Sí

Equip docent

José Manuel Aguilar Rodriguez

Prerequisits

Per aprofitar al màxim la matèria impartida, és aconsellable haver superat les assignatures Introducció a la Comptabilitat i coneixements comptables necessaris per seguir amb aprofitament l'assignatura.

Objectius

De les matèries que es cursen al primer curs d'ADE o d'ADE + DRET, la que presenta més afinitat amb la Fiscalitat és la Comptabilitat. En base a això els principals objectius acadèmics que planteja l'assignatura són:

Primer bloc de l'assignatura. IMPOST SOBRE SOCIETATS. (22 hores lectives de docència presencial).

Exposar i explicar en profunditat l'impost sobre societats de forma clara i precisa.
L'estudi d'aquesta matèria té com a objectiu l'obtenció d'un coneixement que permeti:
2. Conèixer els conceptes bàsics i la pràctica de la fiscalitat empresa.
3. Interpretar en clau fiscal els conceptes principals amb què es registra l'impost sobre societats.
4. Calcular el resultat fiscal, vinculant aquest càlcul amb les opcions de pagament.
5. Determinar la base imposable aplicant les reduccions i compensacions.

6. Determinació de la Quota Íntegra, que s'obté de l'aplicació del tipus de gravamen sobre la base imposable.

7. Determinació de la quota líquida i diferencial de l'impost minorada per les retencions i els pagaments fraccionats.

8. Estudis dels diferents règims especials d'aplicació del títol VII de la LIS dedicant especial atenció als següents:

Règim especial d'empreses de reduïda dimensió. (ERD)

Règim especial d'empreses de reduïda dimensió. (ERD)

Règim especial d'arrendament d'habitatges (REAV)

Règim de consolidació fiscal.

Règim especial de les fusions, les escissions, les aportacions d'actius, el bescanvi de valors i el canvi de domicili.

Règim fiscal de determinats contractes de lloguer financer.

9. Estudi de tota la estructura de liquidació i gestió de l'impost amb la resolució de casos pràctics.

10. Identificació dels principals elements de contingència tributària i oportunitats de defensa.

11. Xifres de recaptació i anàlisi comparada.

Segon bloc de l'assignatura. IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT. (16,5 hores de docència presencial).

1. Antecedents generals.
2. Naturalesa i àmbit d'aplicació.
3. El fet imposable.
4. Exempcions.
5. Lloc de realització del fet imposable.
6. Meritació. Regla general i especials amb menció específica a les reduïdes.
7. Base imposable. Regla general i especials.
8. El subjecte passiu. Supòsits d'inversió del subjecte passiu.
9. Els tipus impositius.
10. Deduccions i devolucions. Règim de prorata general, especial i reduïda.
11. Règims especials.
12. Obligacions formals dels subjectes passius.
13. Principals aspectes de gestió i liquidació de l'impost.
14. Xifres de recaptació i anàlisi comparada.

Tercer bloc de l'assignatura. PROCEDIMENT TRIBUTARI. (16,5 hores de docència presencial).

1. Procediments tributaris.
 - i. Principis generals.
 - ii. Normes comunes sobre actuacions i procediments.

2. Procediments de gestió més comuns.
 - i. Procediment per a la pràctica de devolució.
 - ii. Procediment iniciat mitjançant una declaració.
 - iii. Procediment de verificació de dades.
 - iv. Procediment de comprovació de valors.
 - v. Procediment de comprovació limitada.
3. Procediment d'inspecció.
 - i. Disposicions generals.
 - ii. Actuacions d'inspecció.
4. Procediment de recaptació.
 - i. Disposicions generals.
 - ii. Procediment de constreyniment.
 - iii. Procediment davant de responsables i subalterns.
5. Infraccions i sancions tributàries.
6. Procediments especials de revisió.
 - i. Revisió d'actes nuls de ple dret.
 - ii. Declaració de lesivitat d'actes anul·lables.
 - iii. Revocació.
 - iv. Rectificació d'errors.
 - v. Devolució d'ingressos indeguts.
7. Recurs de reposició i reclamacions econòmicoadministratives. Estudi.
8. Estudi i anàlisi dels pronunciaments jurisprudencials més rellevants.
9. Principals sentències de l'Audiència Nacional i els Tribunals Superiors.

Competències

- Capacitat de comunicació oral i escrita en català, castellà i anglès, que permeti sintetitzar i presentar oralment i per escrit la feina feta.
- Capacitat de continuar aprenent en el futur de manera autònoma, aprofundint els coneixements adquirits o iniciant-se en noves àrees de coneixement.
- Demostrar iniciativa i treballar autònomament quan la situació ho demani.
- Organitzar la feina, pel que fa a una bona gestió del temps i a la seva ordenació i planificació.
- Que els estudiants tinguin la capacitat de reunir i interpretar dades rellevants (normalment dins de la seva àrea d'estudi) per emetre judicis que incloguin una reflexió sobre temes destacats d'indole social, científica o ètica.
- Seleccionar i generar la informació necessària per a cada problema, analitzar-la i prendre decisions partint d'aquesta informació.
- Utilitzar la informació comptable com instrument d'avaluació i diagnòstic.
- Utilitzar les tecnologies de la informació disponibles i adaptar-se als nous entorns tecnològics.

Resultats d'aprenentatge

1. Capacitat de comunicació oral i escrita en català, castellà i anglès, que permeti sintetitzar i presentar oralment i per escrit la feina feta.

2. Capacitat de continuar aprenent en el futur de manera autònoma, aprofundint els coneixements adquirits o iniciant-se en noves àrees de coneixement.
3. Demostrar iniciativa i treballar autònomament quan la situació ho demani.
4. Interpretar els indicadors financers d'una entitat i entendre les decisions que es poden prendre a partir de la seva anàlisi.
5. Organitzar la feina, pel que fa a una bona gestió del temps i a la seva ordenació i planificació.
6. Que els estudiants tinguin la capacitat de reunir i interpretar dades rellevants (normalment dins de la seva àrea d'estudi) per emetre judicis que incloguin una reflexió sobre temes destacats d'índole social, científica o ètica.
7. Seleccionar i generar la informació necessària per a cada problema, analitzar-la i prendre decisions partint d'aquesta informació.
8. Utilitzar les tecnologies de la informació disponibles i adaptar-se als nous entorns tecnològics.

Continguts

PRIMER BLOC. IMPOST SOBRE SOCIETATS.

TEMA 1. INTRODUCCIÓ A L'IMPOST SOBRE SOCIETATS.

Normativa aplicable.

Naturalesa de l'impost i xifres de recaptació.

Estructura de liquidació.

Naturalesa i àmbit d'aplicació.

Fet imposable. Subjecte passiu i contribuent de l'impost. Residència i domicili.

Concepte d'activitat econòmica i d'entitat patrimonial.

TEMA 2. LA BASE IMPOSABLE.

Règims de determinació i presumpció de rendes i onerositat de les operacions.

Diferències amb la Normativa comptable. Permanents i temporals.

Excepcions al resultat comptable: amortitzacions. Supòsits de llibertat d'operacions.

Excepcions al resultat comptable: pèrdues per deteriorament i provisions.

Excepcions al resultat comptable en matèria de regles de valoració: transaccions.

Excepcions al resultat comptable en matèria de regles de valoració: operacions.

Règim fiscal de determinats contractes de lloguer financer.

Imputació temporal d'ingressos i despeses.

Compensació de bases imposables negatives.

Reduccions de la base imposable: Patent Box, Reserva de capitalització.

Exempcions aplicables.

TEMA 3. QUOTA ÍNTEGRA I DEUTE TRIBUTARI.

Determinació de la quota íntegra. Tipus de gravamen general i específic.

Deduccions per evitar la doble imposició internacional jurídica i econòmica.

Bonificacions aplicables.

Deduccions per incentivar la realització de determinades activitats i altres.

Deduccions dels pagaments a compte: pagaments fraccionats.

TEMA 4. GESTIÓ DEL L'IMPOST. Període impositiu i meritació de l'impost

Líndex d'entitats.

Obligacions comptables. Béns i drets no comptabilitzats. Revaloracions voluntàries.

Obligacions comptables. Facultats de l'Administració tributària.

Béns i drets no comptabilitzats o no declarats: presumpció de obtenció de

Revaloracions comptables voluntàries.

Autoliquidació i ingrés del deute tributari.

Liquidació provisional.

Devolució.

Supòsit pràctic d'autoliquidació de l'impost amb el model oficial AEAT (Model 100).

TEMA 5. COMPTABILITZACIÓ DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS.

Normes comptables per a la determinació del resultat comptable i l'impost.

Reflex comptable dels actius i passius per impostos diferits.

Comptabilització de limpost amb bases imposables negatives.
 Comptabilització de limpost en entitats de nova creació.
 Efectes impositius de la modificació del tipus de gravamen.
 Altres diferències temporànies amb referència als grups (8) i (9) a la cor
 Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb la base imposable. M
 Resolució i estudi de casos pràctics.
 TEMA 6. RÈGIMS ESPECIALS.
 Agrupacions d'interès econòmic, espanyoles i europees, i unions tempo
 Entitats dedicades a l'arrendament de vivenda.
 Règim de consolidació fiscal. Diferències principals amb el grup d'IVA.
 Règim especial de les fusions, les escissions, les aportacions d'actius, e
 Transparència fiscal internacional.
 Incentius fiscals per a les entitats de reduïda dimensió.
 Règim fiscal de determinats contractes de lloguer financer.
 Règim d'entitats parcialment exemptes.
 TEMA 7. CASOS PRÀCTICS I ANÀLISI COMPARADA.
 Estudi de tota la estructura de liquidació i gestió de limpost amb la resolució
 Identificació dels principals elements de contingència tributària i operació
 Xifres de recaptació i anàlisi comparada.

SEGON BLOC. IVA.

TEMA 1.
 Antecedents generals.
 Naturalesa i àmbit d'aplicació.
 El fet imposable.
 Exempcions.
 Lloc de realització del fet imposable.
 Resolució d'exercicis pràctics.

TEMA 2.

Meritació. Regla general i especials amb menció específica a les regles
 Base imposable. Regla general i especials.
 El subjecte passiu. Supòsits d'inversió del subjecte passiu.
 Els tipus impositius.
 Deduccions i devolucions. Règim de prorrata general, especial i sectors
 Resolució d'exercicis pràctics.

TEMA 3.

Règims especials.
 Obligacions formals dels subjectes passius.
 Principals aspectes de gestió i liquidació de limpost.
 Xifres de recaptació i anàlisi comparada.

TERCER BLOC. PROCEDIMENT TRIBUTARI. TEMA 1. Procediments tributaris. i. Principis generals. ii. Normes

Metodologia

Sense oblidar la importància d'assolir una mínima seguretat en els conceptes teòrics, la metodologia s'orienta preferentment cap a una aproximació pràctica de l'objecte d'estudi. A tal efecte, realitzarem les següents activitats:

A - Activitats dirigides:

A1 - Teoria: definició de conceptes en classes presencials.

A2 - Pràctica: treballarem la resolució d'exercicis en hores de classes presencials.

Nota: com a part de les sessions teòriques i pràctiques presencials, el professor introduirà la metodologia del projecte Doing Business del Banc Mundial i del grup d'estudis fiscals de la OCDE, que posteriorment ens permetrà comparar diverses legislacions fiscals a nivell internacional.

B - Activitats autònomes:

B1 - L'assoliment dels conceptes teòrics implicarà 40 hores de treball autònom.

B2 - El treball dels exercicis implicarà 40.5 treball autònom.

C - Activitats supervisades:

C1 - Les hores de treball autònom dedicades a la teoria vindran reforçades per 5 hores de tutoria, requerint aproximadament 1 hora addicional en activitats d'avaluació.

C2 - Les hores de treball autònom dedicades a la pràctica vindran reforçades per 10 hores de tutoria, requerint aproximadament 3 hores addicionals en activitats d'avaluació.

C3 - S'espera que l'estudiant es dediqui a analitzar la fiscalitat del cas (una PIME) que anirem desenvolupant en les sessions presencials.

Nota: es reservaran 15 minuts d'una classe, dins del calendari establert pel centre/titulació, per a la complementació per part de l'alumnat de les enquestes d'avaluació de l'actuació del professorat i d'avaluació de l'assignatura/mòdul.

Activitats formatives

Títol	Hores	ECTS	Resultats d'aprenentatge
Tipus: Dirigides			
Classes Presencials en preparació de l'examen final	32,5	1,3	
Classes Presencials en preparació de l'exercici de seguiment	17	0,68	
Tipus: Supervisades			
Tutories en preparació de la prova de seguiment	5	0,2	
Tutories en preparació de la prova final	10	0,4	
Tipus: Autònomes			
Estudi i preparació per la prova de seguiment	42	1,68	
Estudi i preparació per la prova final	34	1,36	

Avaluació

Un alumne es considerarà "No Avaluable" a l'assignatura sempre que no hagi participat en cap de les proves d'a
Tot alumne amb una nota de menys de 3,5 punts a la prova final de con

Calendari d'activitats d'avaluació.

Les dates de les diferents proves d'avaluació (exàmens parcials, exercici final, etc.) La data de l'examen final de l'assignatura està programada al calendari d'avaluació. "La programació de les proves d'avaluació no es podrà modificar, llevat que es publi el Calendari de les activitats d'avaluació (Normativa Acadèmica UAB).

Els i les estudiants de la Facultat d'Economia i Empresa que d'acord amb el Procediment de revisió de les qualificacions.

Coincidint amb l'examen final s'anunciarà el dia i el mitjà en què es publi el Procés de recuperació.

"Per participar en el procés de recuperació l'alumnat ha d'haver estat aprovat en la recuperació (Normativa Acadèmica UAB). Els i les estudiants han d'haver aprovat La data d'aquesta prova estarà programada al calendari d'exàmens de la

Irregularitats en actes d'avaluació.

Sense perjudici d'altres mesures disciplinàries que s'estimin oportunes, i puguin instruir. En cas que es produeixin diverses irregularitats en els actes d'avaluació.

Control 1. Tipus test. Impost de Societats. Ponderació 25%.

Control 2. Tipus test IVA. Ponderació 15%.

Exercici lliurable. Procediment Tributari Ponderació 10%.

Prova final de coneixement (cal obtenir una nota mínima de 5 per poder

Activitats d'avaluació

Títol	Pes	Hores	ECTS	Resultats d'aprenentatge
Control 1. Tipus test. Impost de Societats. Ponderació 25 %	25%	1,5	0,06	1, 2, 3, 4, 5, 7, 8
Control 2. Tipus test. IVA. Ponderació 15 %.	15%	1	0,04	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8
Ejercici entregable. Procediment tributari.	10 %	5	0,2	4, 7
Examen final	50%	2	0,08	1, 2, 3, 4, 5, 7, 8

Bibliografia

Impuesto sobre sociedades (1). Régimen general. Comentarios y casos prácticos. 2022

<https://tienda.cef.udima.es/libros/impuesto-sociedades-regimen-general-1-comentarios-casos-practicos-2022.htm>

Autor: Fernando Borrás Amblar, José Vicente Navarro Alcázar.

Impuesto sobre el valor añadido. Comentarios y casos prácticos (2 volúmenes).

https://tienda.cef.udima.es/libros/impuesto_valor_anadido_comentarios_casos_practicos.html

Autor: Antonio Longás Lafuente.

Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades. Noticias Jurídicas.

Real Decreto 634/2015, de 10 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades. Noticias Jurídicas.

Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria. Noticias Jurídicas.

Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido y Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación.

Material en diapositivas que entregará el profesor para el seguimiento de las diferentes materias.

Sentencias del Tribunal Supremo y Audiencia Nacional de la Sala Contencioso Administrativa.

Sentencias de TSJ de las Comunidades Autónomas.

Doctrina Administrativa evacuada por el TEAC y DGT.

Programari

Excel, Power Point, Word