

| Titulació                | Tipus | Curs |
|--------------------------|-------|------|
| Comptabilitat i Finances | OP    | 4    |

## Professor/a de contacte

Nom : Jordi Rizo Gubianas

Correu electrònic : jordi.rizo@uab.cat

## Equip docent

Jordi Rizo Gubianas

## Idiomes dels grups

Podeu consultar aquesta informació al [final](#) del document.

## Prerequisits

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

## 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

## Resultats d'aprenentatge

- CM41 (Elaborar estats financers i informes per a finalitats comptables, fiscals, financeres i

organitzacionals.) Elaborar estats financers i informes per a finalitats comptables, fiscals, financeres i organitzacionals.

- CM42 (Determinar la situació econòmicofinancera d'una empresa.) Determinar la situació econòmicofinancera d'una empresa.
- KM28 (Descriure l'ordenament tributari vigent regulador del sistema impositiu bàsic en l'àmbit empresarial: Impost sobre la renda de les persones físiques, Impost sobre societats, Impost sobre la renda de no residents, Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats i Impost sobre el valor afegit. ) Descriure l'ordenament tributari vigent regulador del sistema impositiu bàsic en l'àmbit empresarial: Impost sobre la renda de les persones físiques, Impost sobre societats, Impost sobre la renda de no residents, Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats i Impost sobre el valor afegit.

## Continguts

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

- Concepte i tipus de diferència permanent
- Concepte i tipus de diferència temporal
- 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

#### Activitats formatives i Metodologia

| Títol                                 | Hores | ECTS | Resultats d'aprenentatge |
|---------------------------------------|-------|------|--------------------------|
| Estudi de normatives                  | 33,5  | 1,34 | KM28                     |
| Realització de casos pràctics         | 34,5  | 1,38 | CM41, CM42, KM28         |
| Tutoria dels casos pràctics i treball | 18    | 0,72 | CM41, CM42, KM28         |
| Classes teòriques                     | 32    | 1,28 | KM28                     |
| Recerca d'informació                  | 10    | 0,4  | CM41, CM42, KM28         |
| Classes pràctiques                    | 17,5  | 0,7  | CM41, CM42, KM28         |

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

Les tutories seran presencials o on line

Nota: es reservaran 15 minuts d'una classe, dins del calendari establert pel centre/titulació, perquè l'alumnat completi les enquestes d'avaluació de l'actuació del professorat i d'avaluació de l'assignatura.

## Avaluació

### Activitats d'avaluació continuada

| Títol                                           | Pes | Hores | ECTS | Resultats d'aprenentatge |
|-------------------------------------------------|-----|-------|------|--------------------------|
| Prova parcial                                   | 20% | 1,5   | 0,06 | CM41, CM42, KM28         |
| Cas global individual                           | 10% | 0     | 0    | CM41, CM42, KM28         |
| Prova final                                     | 50% | 2,5   | 0,1  | CM41, CM42, KM28         |
| Casos pràctics en grup i participació en classe | 5%  | 0,25  | 0,01 | CM41, CM42, KM28         |
| Presentació de treball en grup                  | 15% | 0,25  | 0,01 | CM41, CM42, KM28         |

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

- Entrega d'exercicis i casos pràctics que el professorat anirà indicant per a la pràctica dels temes de l'assignatura. Es valorarà la participació a classe: 5% de la nota (treball en grup de dues persones)
- Entrega i presentació d'un informe (treball) comptable-fiscal d'una empresa basat en la informació fiscal continguda en la memòria dels comptes anuals: 15% de la nota (treball en grup de dues persones)
- Prova parcial NO ALLIBERATORIA, centrada en els primers temes del programa de l'assignatura. 20% de la nota.
- Prova final del programa de l'assignatura. 50% de la nota.
- Exercici individual global: 10% de la nota

Per a fer mitjana s'ha d'obtenir una nota mínima de 5 punts en cadascuna de les activitats (excepte en la prova parcial). Si una persona no realitza o no supera el treball grup, el cas individual i els casos pràctics grupals no superarà l'assignatura.

Una persona es considerarà com "No avaluable" quan l'estudiant no hagi aportat prou evidències d'avaluació. En aquesta assignatura es considera no avaluable quan no hagi participat a cap de les activitats d'avaluació. Per tant, es considera que un estudiant que realitza alguna component d'avaluació continuada ja no pot optar a un "No avaluable".

### Calendari d'activitats d'avaluació

Les dates de les diferents proves d'avaluació (exàmens parcials, exercicis en aula, entrega de treballs, ...)

s'anunciaran amb suficient antelació durant el semestre.

La data de l'examen final de l'assignatura està programada en el calendari d'exàmens de la Facultat.

*"La programació de les proves d'avaluació no es podrà modificar, tret que hi hagi un motiu excepcional idegudament justificat pel qual no es pugui realitzar un acte d'avaluació. En aquest cas, les persones responsables de les titulacions, prèvia consulta al professorat i a l'estudiantat afectat, proposaran una nova programació dins del període lectiu corresponent."* **Apartat 1 de l'Article 115. Calendari de les activitats d'avaluació (Normativa Acadèmica UAB)**

Els estudiants i les estudiantes de la Facultat d'Economia i Empresa que d'acord amb el paràgraf anterior necessitin canviar una data d'avaluació han de presentar la petició omplint el document Sol·licitud reprogramació prova [https://eformularis.uab.cat/group/deganat\\_feie/reprogramacio-proves](https://eformularis.uab.cat/group/deganat_feie/reprogramacio-proves)

Procediment de revisió de les qualificacions

Coincidint amb l'examen final s'anunciarà el dia i el mitjà en que es publicaran les qualificacions finals. De la mateixa manera s'informarà del procediment, lloc, data i hora de la revisió d'exàmens d'acord amb la normativa de la Universitat.

Procés de Recuperació

*"Per participar al procés de recuperació l'alumnat ha d'haver estat prèviament avaluat en un conjunt d'activitats que representi un mínim de dues tercers parts de la qualificació total de l'assignatura o mòdul."* **Apartat 3 de l'Article 112 ter. La recuperació (Normativa Acadèmica UAB).** Els estudiants i les estudiantes han haver obtingut una qualificació mitjana de l'assignatura entre 3,5 i 4,8.

La data d'aquesta prova 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.

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 0 aquest acte d'avaluació, amb independència del procés disciplinari que s'hi 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)**

Aquesta assignatura no preveu el sistema d'avaluació única.

En aquesta assignatura, no es permet l'ús de tecnologies d'Intel·ligència Artificial (IA) en cap de les seves fases. Qualsevol treball que inclogui fragments generats amb IA serà considerat una falta d'honestedat acadèmica i pot comportar una penalització parcial o total en la nota de l'activitat, o sancions majors en casos de gravetat.

La realització de les activitats d'avaluació està subjecta al que estableix aquesta guia docent, així com a la "Política de la Facultat d'Economia i Empresa davant la detecció d'irregularitats durant la realització d'activitats avaluatives", que regula les condicions de desenvolupament de les proves d'avaluació i els procediments aplicables en cas de detectar-se irregularitats. Es recomana a l'estudiantat consultar-ne el contingut.

## Bibliografia

### Bibliografia bàsica:

- F.Gomez i altres (2017): Ejercicios resueltos y comentados según el nuevo PGC. ACCID 2017
- 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.
- Real Decret 602/2016 BOE 17-12-16 pel que es modifica el PGC i el PGC PIMES. ICAC octubre de 2015
- Real Decret 1/2021 BOE 30-01-21 pel que es modifica el PGC i el PGC PIMES.
- Altres documents sobre reforma comptable 2016
- Llei de l'impost de Societats.
- Reglament de la Llei de l'Impost de Societat.
- \* Ley 14/2013, de 27-9-13 de apoyo a los emprendedores y a su internalización.
- \* Presupostos generals de l'estat.
- \*Real Decreto-ley 8/2020, de 17 de marzo, de medidas urgentes extraordinarias para hacer frente al impacto económico y social del COVID-19
- \*Real Decreto-Ley 18/2020, BOE 13-05-20, de medidas sociales en defensa del empleo.
- \*Real Decreto-Ley 19/2020, BOE 27-05-20, por el que se adoptan medidas complementarias en materia agraria, científica, económica, de empleo y Seguridad Social y tributarias para paliar los efectos del COVID-19
- \*Real Decreto-Ley 21/2020, BOE 10-06-20 de medidas urgentes de prevención, contención y coordinación para hacer frente a la crisis sanitaria ocasionada por el COVID-19.
- Agencia Tributaria. Normativa fiscal disponible a [www.aeat.es](http://www.aeat.es)

## Programari

Sabi date base

Excel

### Grups i idiomes de l'assignatura

La informació proporcionada és provisional fins al 30 de novembre.  
A partir d'aquesta data, podreu consultar l'idioma de cada grup a través d'aquest [enllaç](#). Per accedir a la informació, caldrà introduir el CODI de l'assignatura

| Tipus de docència | Grup | Idioma | Semestre | Torn |
|-------------------|------|--------|----------|------|
|                   |      |        |          |      |

|                          |     |        |                     |       |
|--------------------------|-----|--------|---------------------|-------|
| (TE) Teoria              | 50  | Català | primer quadrimestre | tarda |
| (PAUL) Pràctiques d'aula | 501 | Català | primer quadrimestre | tarda |