Fiscalitat 2014/2015

Codi: 102368
Crèdits: 6

Titulació	Tipus	Curs	Semestre
2501572 Administració i Direcció d'Empreses	OT	2	0
2501572 Administració i Direcció d'Empreses	OT	4	0

Professor de contacte

Nom: Stefan Felix Van Hemmen
Correu electrònic: Stefan.vanHemmen@uab.cat

Utilització de llengües

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

Equip docent extern a la UAB

Jordi Ballonga Xaver

Prerequisits

De les matèries que es cursen al primer curs d'ADE o d'ADE + DRET, la que presenta major afinitat amb la Fiscalitat Empresarial és la Introducció a la Comptabilitat. La raó fonamental és que bona part del curs de Fiscalitat Empresarial es dedica a l'Impost sobre Societats, impost que es basa en el concepte de Resultat Fiscal. Aquest concepte presenta una relació molt directa amb el resultat comptable.

Objectius

Conèixer els conceptes bàsics i la pràctica de la fiscalitat empresarial.

1 - Interpretar en clau fiscal els principals conceptes amb els que es registra comptablement l'activitat de l'empresa.

2 - Calcular el Resultat Fiscal, tot vinculant aquest càlcul amb les opcions disponibles de política fiscal de l'empresa.

3 - Determinar la Quota Tributària, que s'obté de l'aplicació del tipus de gravàmen, de les minoracions que corresponguin, tanmateix tenint en compte l'existència de diversos règims especials.

4 - Assolir una comprensió bàsica de l'incompliment de les normes fiscals.

5 - Conèixer la dinàmica de l'Impost sobre el Valor Afegit, que és l'impost indirecte més important. S'estudiaran tant les transaccions interiors (entre subjectes que operen dins de la jurisdicció espanyola) com les exteriors (internacionals).

6 - Entrarem en contacte amb un dels projectes més complets de Fiscalitat Comparativa empresarial: el Doing Business (Fer Negocis) promogut pel Banc Mundial.La informació generada per aquest projecte ens permetrà aplicar els conceptes anteriors i ubicar el cas d'Espanya en un àmbit internacional. Entre d'altres objectius,

estudiarem les diverses opcions de política fiscal dels estats vers a les empreses que hi operen en els seus respectius territoris (pes de la imposició directa i indirecta...), així com els possibles efectes de la pressió fiscal sobre la localització de les inversions i l'incompliment de les normes.

Competències

Administració i Direcció d'Empreses

- Aplicar els coneixements teòrics de les finances per a millorar les relacions amb les fonts de finançament i identificar les diferents formes de finançament i els avantatges i inconvenients tant per a les empreses com per als seus proveïdors
- 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.
- Generar i transmetre la informació necessària per a la presa de decisions al si de les empreses.
- Mostrar una motivació per la qualitat de la feina feta i una sensibilitat per les seves conseqüències en el medi ambient i en la societat.
- Organitzar la feina, pel que fa a una bona gestió del temps i a la seva ordenació i planificació.
- Seleccionar i generar la informació necessària per a cada problema, analitzar-la i prendre decisions partint d'aquesta informació.
- Utilitzar les tecnologies de la informació disponibles i adaptar-se als nous entorns tecnològics.
- Valorar el compromís ètic en l'exercici professional.

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 un comportament ètic en l'elaboració dels estats financers.
4. Identificar les decisions que es poden prendre a través de la informació comptable.
5. Identificar les transaccions econòmiques i els fluxos que hi intervenen, d'acord amb les normes del pla general de comptabilitat.
6. Mostrar una motivació per la qualitat de la feina feta i una sensibilitat per les seves conseqüències en el medi ambient i en la societat.
7. Organitzar la feina, pel que fa a una bona gestió del temps i a la seva ordenació i planificació.
8. Seleccionar i generar la informació necessària per a cada problema, analitzar-la i prendre decisions partint d'aquesta informació.
9. Sintetitzar la informació comptable i presentar-la a través dels comptes anuals.
10. Utilitzar les tecnologies de la informació disponibles i adaptar-se als nous entorns tecnològics.
11. Valorar el compromís ètic en l'exercici professional.
12. Valorar la utilitat de la comptabilitat per als usuaris potencials.

Continguts

Tema 1 - Introducció.

Tema 2 - Impost sobre Societats (I): Determinació del Resultat Fiscal.

Tema 3 - Impost sobre Societats (II): Determinació de la Quota Tributària.

Tema 4 - Impost sobre Societats (III): Règims Especials.

Tema 5 - Incompliment de normes fiscals i fiscalitat comparada.

Tema 6 - Impost sobre el Valor Afegit (I): Operacions Interiors.

Tema 7 - Impost sobre el Valor Afegit (II): Operacions Exteriors.

Metodologia

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

A - Activitats dirigides:

A1 - Teoria: definició de conceptes en 20 hores de classes presencials.

A2 - Pràctica: treballarem la resolució d'exercicis en 30 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, que posteriorment ens permetrà comparar diverses legislacions fiscals a nivell internacional.

B - Activitats autònomes:

B1 - L'assoliment dels conceptes teòrics implicarà 18 hores de treball autònom.

B2 - El treball dels exercicis implicarà 28 hores de treball autònom.

C - Activitats supervisades:

C1 - Les hores de treball autònom dedicades a la teoria vindran reforçades per 8 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 12 hores de tutoria, requerint aproximadament 3 hores addicionals en activitats d'avaluació.

C3 - S'espera que l'estudiant dediqui 30 hores a analitzar la fiscalitat del cas (una PIME) que anirem desenvolupant en les sessions presencials.

Activitats formatives

Títol	Hores	ECTS	Resultats d'aprenentatge
Tipus: Dirigides			
Classes Presencials (Temes 1 - 4)	34	1,36	5, 12
Classes Presencials (Temes 5 - 7)	16	0,64	
Tipus: Supervisades			
Tutories Part I (Temes 1 - 4)	37	1,48	
Tutories Part II (Temes 5 - 7)	10	0,4	
Tipus: Autònomes			
Estudi dels Temes 1 - 4 i preparació per la prova de la Part I	31	1,24	5, 12
Estudi dels Temes 5 - 7 i preparació per la prova de la Part II	15	0,6	5, 12

Avaluació

La qualificació final s'obtindrà mitjançant el promig ponderat de la nota obtinguda a les següents activitats d'avaluació:

1. Parcial I: 60% de la nota.

2. Parcial II: 40% de la nota.

Per superar l'assignatura caldrà:

- Haver obtingut com a mínim un 3,5 a cada una de les activitats d'avaluació (Parcial I / Parcial II).

- Que el promig ponderat de les activitats d'avaluació superi la xifra de 5.

Es considerarà com a 'No presentat' a qui no es presenti a cap dels parcials.

Per aquells estudiants que en l'avaluació del curs hagin obtingut una nota que sigui igual o superior a 4 i inferior a 5 hi haurà una re-avaluació. Els professors de l'assignatura decidiran la modalitat d'aquesta re-avaluació. La data de la re-avaluació estarà programada en el calendari d'exàmens de la Facultat. La nota de la re-avaluació serà qualitativa i només tindrà dues possibles opcions: Apte o No-apte. Si l'estudiant obté una nota d'Apte es considera que ha superat l'assignatura amb una nota numèrica màxima igual a 5. Si l'alumne obté una qualificació de No-apte, no supera l'assignatura i la nota final serà igual a la nota obtinguda abans de la re-avaluació.

Activitats d'avaluació

Títol	Pes	Hores	ECTS	Resultats d'aprenentatge
Prova parcial I	60%	4	0,16	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12
Prova parcial II	40%	3	0,12	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12

Bibliografia

Fonts principals:

1. Cas d'estudi disponible al Campus Virtual

2. Agència Tributària. Normativa fiscal. Disponible a www.aeat.es

Fonts complementàries addicionals:

3. Garcia Prats, F.A., García Moreno, V. A. i S. Montesinos Oltra (2010) Tributación empresarial. Supuestos prácticos. Ed. Tirant lo Blanch, 8a edició. València.

4. Albi Ibáñez, E. (2010) Sistema Fiscal Español. Ed. Ariel, 25a edició.

5. Martín Queralt, J. i altres (2009) Manual de Derecho Tributario. Parte especial. Ed. Thomson Aranzadi. 6a edició.

6. Poveda Blanco, F. i A. Sánchez Sánchez (2010) Sistema Fiscal. Esquemas y Supuestos prácticos. Ed. Thomson Aranzadi. 20a edición.