



Universitat de Lleida

GUIA DOCENT

# COMPTABILITAT I FISCALITAT

Coordinació: CAMBRA FERRER, ANA BELEN

Any acadèmic 2023-24

## Informació general de l'assignatura

<b>Denominació</b>	COMPTABILITAT I FISCALITAT			
<b>Codi</b>	14265			
<b>Semestre d'impartició</b>	2N Q(SEMESTRE) AVALUACIÓ CONTINUADA			
<b>Caràcter</b>	Grau/Màster	Curs	Caràcter	Modalitat
	Màster Universitari en Comptabilitat, Auditoria i Control de Gestió	1	OBLIGATÒRIA	Presencial
<b>Nombre de crèdits assignatura (ECTS)</b>	6			
<b>Tipus d'activitat, crèdits i grups</b>	<b>Tipus d'activitat</b>	PRAULA	TEORIA	
	<b>Nombre de crèdits</b>	3.5	2.5	
	<b>Nombre de grups</b>	1	1	
<b>Coordinació</b>	CAMBRA FERRER, ANA BELEN			
<b>Departament/s</b>	ECONOMIA I EMPRESA			
<b>Informació important sobre tractament de dades</b>	Consulteu <a href="#">aquest enllaç</a> per a més informació.			
<b>Idioma/es d'impartició</b>	Castellà 50% Català 50%			

Professor/a (s/es)	Adreça electrònica professor/a (s/es)	Crèdits impartits pel professorat	Horari de tutoria/lloc
CAMBRA FERRER, ANA BELEN	anabelen.cambra@udl.cat	2,25	
VILALTA MIQUEL, JORDI	jordi.vilalta@udl.cat	3,75	

## Objectius acadèmics de l'assignatura

L'objectiu és que l'alumne adquireixi les nocions bàsiques, tan des d'un punt de vista teòric com pràctic dels principals tributs, directes i indirectes, que graven les transaccions realitzades per persones físiques i jurídiques, com son: Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF), Impost sobre Successions i Donacions, l'Impost sobre Societats (IS), Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF), Impost sobre el Valor Afegit (IVA) i Impost sobre Transmissions patrimonials i Actes Jurídics Documentats (ITP-AJD).

Tan important és aprendre els tributs en sí, com conèixer els instruments i procediments en matèria tributària dels quals disposa el contribuïent per relacionar-se amb les Administracions.

## Competències

Competències estratègiques de la Universitat de Lleida:

- Domini de les Tecnologies de la Informació i la Comunicació.
- Domini d'una llengua estrangera.
- Correcció en l'expressió oral i escrita.

Competències específiques de la titulació:

- Identificar i interpretar els factors econòmics, ambientals, polítics, sociològics i tecnològics en els àmbits local, nacional i internacional i la seva repercussió sobre les organitzacions.
- Aplicar tècniques instrumentals en l'anàlisi i solució de problemes empresarials i en la presa de decisions.
- Elaborar, interpretar i auditar la informació economico financera d'entitats i particulars i prestar-los assessorament.
- Comprendre i assimilar el procés d'elaboració d'un Quadre de Comandament Integral.
- Conèixer i aplicar els mètodes mes usuals de Reporting financer.

Competències transversals de la titulació:

- Capacitat de treballar i d'aprendre de forma autònoma i simultàniament interactuar adequadament amb els altres, cooperant i col.laborant.
- Capacitat de crítica i autocrítica.
- Treball en equip i lideratge.
- Actuar sobre la base del rigor, el compromís personal i l'orientació a la qualitat.
- Capacitat d'organitzar i planificar.
- Capacitat d'anàlisi i de síntesi.

## Continguts fonamentals de l'assignatura

### Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF)

- a. Liquidació de l'IRPF.
- b. Instruments de planificació fiscal respecte a la base imposable general i la base de l'estalvi.
- c. Resolució de casos pràctics.

### Impost sobre Patrimoni (IP)-Impost sobre Successions i Donacions (ISD)

- a. Liquidació de l'IP i de l'ISD.
- b. Mecanismes de planificació fiscal. Cas especial de l'empresa familiar.
- c. Resolució de casos pràctics.

### Impost sobre Societats(IS)

- a. Liquidació de l'IS:
  - Determinació de la base imposable
  - Règims de tributació
  - Deduccions
  - Pagaments a compte
- a. Planificació fiscal:
  - Règim individual versus Règim especial per a grups d'empreses. Ventatges i inconvenients.
  - Operacions de reestructuració empresarial.
  - Resolució de casos pràctics.

### Impost sobre el Valor Afegit(IVA)-Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats (ITP-AJD)

- a. Fet imposable, subjecte passiu, localització de l'entrega de béns i de la prestació de serveis i data de meritació.
- a. Incompatibilitats entre impostos.
- b. Reglament de facturació.
- c. Règims de l'IVA.
- d. Resolució de casos pràctics, entre d'altres:
  - Transmissions de béns immobles:
    - Primera, segona i ulteriors transmissions.
    - Dació en pagament, execució hipotecària i subrogació Hipotecària.
  - Altres operacions immobiliàries: arrendament amb opció de compra,...
  - Execucions d'obra.
  - Recuperació IVA davant de les situacions d'insolvència del deutor.

## Eixos metodològics de l'assignatura

La metodologia emprada per al desenvolupament de l'assignatura consistirà:

- En les primeres sessions de classe, es procedirà a la presentació de l'assignatura als alumnes, on s'exposaran els objectius, continguts i la metodologia que se seguirà en el seu desenvolupament, així com les competències que hauran de desenvolupar els alumnes en acabar la mateixa. També es detallaran els instruments i criteris d'avaluació, així com el moment de la seva realització.

- A l'espai "Recursos" del Campus Virtual es deixarà el material de suport corresponent a cadascun dels temes de l'assignatura. Aquest material estarà disponible abans de l'inici de cada sessió, amb la finalitat de que els alumnes puguin treballar-lo abans de venir a classe i portar-lo imprès.
  - Les sessions presencials tindran un caràcter marcadament pràctic, tot i que, es combinarà teoria i pràctica.
  - Les classes pràctiques es basaran en la resolució d'exercicis i casos de discussió de diferents casos/supòsits de IRPF, Impost de Societats e IVA. Es realitzaran activitats d'aprenentatge que incloguin treball autònom, activitats basades en casos reals.
  - La metodologia s'orienta a la participació activa de l'alumnat. Per dotar a l'estudiant de la capacitat de resoldre les pràctiques fa falta que, des del principi, s'acostumi a resoldre-les per si mateix, i no a copiar les solucions directament. És per això, que en les classes de es realitzarà una explicació dels conceptes bàsics de cada tema seguint el "material de suport" que els alumnes tindran publicat al Campus Virtual. Recolzant-se en els coneixements adquirits en la part teòrica, es desenvoluparà la classe pràctica. Proposant-se exercicis que els estudiants resoldran en classe o hauran de resoldre a casa, i que posteriorment seran corregits a classe o a través del Campus Virtual.
- L'horari de cada sessió és de 16:00-21:00h.

## Pla de desenvolupament de l'assignatura

- 13 Gener: IRPF I
- 20 Gener: IRPF II
- 27 Gener: Impost sobre patrimoni i successions i donacions
- 3 Febrer: IVA e Impost sobre transmissions patrimonials
- 10 Febrer: Impost Societats I
- 17 Febrer: Impost Societats II
- 24 Febrer: Impost Societats III
- 3 Març: Casos pràctics
- 10 Març: Casos pràctics II

## Sistema d'avaluació

L'avaluació dels mòduls es farà 100% amb un examen.

### **Plagi**

L'article 9 de la Normativa d'Avaluació estableix que l'estudiant no pot utilitzar durant la realització de les activitats d'avaluació mitjans no permesos o mecanismes fraudulents. L'estudiant que utilitzi qualsevol mitjà fraudulent relacionat amb la prova i/o porti aparells electrònics no permesos, quedarà subjecte a les conseqüències previstes en aquesta normativa o en qualsevol normativa de règim intern de la UdL.

L'article 43 de la Normativa de convivència de la UdL descriu les sancions aplicables, que inclouen, entre altres i depenent de la gravetat de la falta, la pèrdua del dret a ser avaluat de l'assignatura, la pèrdua de la matrícula d'un semestre o un curs o l'expulsió fins a tres anys.

## Bibliografia i recursos d'informació

Editorial Tecnos. "Curso de derecho tributario. Parte especial". Autores: Pérez Royo, Fernando; García Berro, Florián; Pérez Royo, Ignacio; Escribano, Francisco; Cubero Truyo, Antonio; Carrasco González, Francisco M.

- Editorial CEF. "Impuesto sobre Sociedades. Casos prácticos". Autores: Navarro Alcázar, José Vicente; Borrás Amblar, Fernando.

- Editorial CEF. "Impuesto sobre el Valor Añadido, Comentarios y casos prácticos". Autor: Longás Lafuente, Antonio.

- Editorial Aranzadi. "Guía práctica del IVA". Autor: Serna Blanco, Loures.

- Editorial CISS. "Manual del Impuesto sobre Sociedades". Autores: Argente Alvarez, Javier; Mellado Benavente, Francisco Manuel.

- Ediciones Francis Lefebvre. Memento Fiscal

- Editorial Wolters Kluwer España (CISS). Todo Fiscal

- AEAT. Manual práctico de renta y patrimonio

- AEAT. Manual IVA

- AEAT. Manual Práctico de Sociedades