



centro adscrito a:



UNIVERSITAT POLITÈCNICA
DE CATALUNYA
BARCELONATECH

GUIA DOCENT DE DRET FISCAL II 2023-24

DADES GENERALS

Nom:	DRET FISCAL II
Codi:	801111 (ADE)
Curs:	2023-24
Titulació:	Grau en Administració i Direcció d'Empreses
Nº de crèdits (ECTS):	6
Ubicació al pla d'estudis:	3r Curs, 2n Quatrimestre
Departament:	Ciències socials a l'empresa
Responsable departament:	Dra. Cristina Caliz
Data d'última revisió:	Gener 2024
Professor responsable:	Prof. Enric Juan López Prof. Jordi Rius Perramon

1. DESCRIPCIÓ GENERAL

L'assignatura de Dret Fiscal II té com a finalitat proporcionar a l'estudiant una formació que asseguri l'establiment d'uns coneixements bàsics sobre dues de les figures impositives principals del sistema tributari espanyol: l'Impost sobre Societats i l'Impost sobre el Valor Afegit. Aquesta formació permetrà poder actualitzar i ampliar en el futur els seus coneixements en matèria tributària.

2. OBJECTIUS

En finalitzar el curs, els estudiants seran capaços de:

- Aplicar la normativa bàsica de l'Impost sobre Societats i de l'Impost sobre el Valor Afegit
- Conèixer l'esquema de liquidació de l'Impost sobre Societats i saber identificar les principals diferències existents entre la normativa comptable i la normativa de l'impost.
- Saber identificar la imposició indirecta associada a determinades transaccions.
- Conèixer l'esquema de liquidació de l'Impost sobre el Valor Afegit, i saber identificar els aspectes essencials de l'impost.

3. CONTINGUTS

BLOC 1: IMPOST SOBRE SOCIETATS

TEMA 1: NATURALES A I FET IMPOSABLE

Resultats d'aprenentatge

L'estudiant després d'estudiar els temes i fer els exercicis, serà capaç de:

- Conèixer qui són els contribuents d'aquest impost
- Identificar els supòsits de fet sotmesos a gravamen (fet imposable)
- Conèixer l'esquema de liquidació de l'impost

Contingut

- 1.1 La comptabilitat com a punt de partida de l'impost
- 1.2 Concepte i naturalesa de l'impost
- 1.3 Fet imposable
- 1.4 Contribuents i entitats exemptes

TEMA 2: DETERMINACIÓ DE LA BASE IMPOSABLE

Resultats d'aprenentatge

L'estudiant després d'estudiar els temes i fer els exercicis, serà capaç de:

- Determinar la base imposable de l'impost, identificant les diferències principals entre la normativa comptable i fiscal
- Aplicar els ajustaments necessaris al resultat comptable per obtenir la base imposable de l'impost

Contingut

- 1.1 Mètodes de determinació de la base imposable
- 1.2 Ajustaments extracomptables. Concepte i naturalesa dels ajustaments
- 1.3 Regles d'imputació temporal
- 1.4 Provisions comptables
- 1.5 Despeses no deduïbles
- 1.6 Deduïbilitat de les despeses financeres
- 1.7 Amortització d'actius
- 1.8 Pèrdues per deteriorament de valor dels elements patrimonials

- 1.9 Contractes d'arrendament financer
- 1.10 Regles especials de valoració
- 1.11 Operacions vinculades

TEMA 3: LA DOBLE IMPOSICIÓ A L'IMPOST SOBRE SOCIETATS

Resultats d'aprenentatge

L'estudiant després d'estudiar els temes i fer els exercicis, serà capaç de:

- Identificar els supòsits en què es genera doble imposició en l'àmbit societari
- Conèixer els mecanismes que preveu l'impost per corregir la doble imposició

Contingut

- 3. 1. Concepte de doble imposició en l'àmbit societari
- 2.1 Dividends i rendes derivades de la transmissió de participacions
- 2.2 Rendes negatives derivades de la transmissió de participacions

TEMA 4: DETERMINACIÓ DE LA QUOTA TRIBUTÀRIA

Resultats d'aprenentatge

L'estudiant després d'estudiar els temes i fer els exercicis, serà capaç de:

- Obtenir la quota tributària de l'impost mitjançant l'aplicació del mecanisme de liquidació de l'impost

Contingut

- 3.1 Reserva de capitalització
- 3.2 Tractament de les pèrdues fiscals
- 3.3 Tipus de gravamen
- 3.4 Deduccions en quota

TEMA 5. RÈGIM ESPECIAL DE LES EMPRESES DE REDUÏDA DIMENSIÓ

Resultats d'aprenentatge

L'estudiant després d'estudiar els temes i fer els exercicis, serà capaç de:

- Conèixer els principals règims especials de l'impost
- Conèixer el règim previst per a les empreses de reduïda dimensió

Contingut

- 4.1 Règims especials previstos a l'impost
- 4.2 Règim especial de les empreses de reduïda dimensió
- 4.3 Beneficis fiscals previstos al règim de les empreses de reduïda dimensió

BLOC 2: IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

TEMA 6. NATURALESIA I FET IMPOSABLE

Resultats d'aprenentatge

L'estudiant després d'estudiar els temes i fer els exercicis, serà capaç de:

- Conèixer les principals característiques de l'impost i el seu àmbit d'aplicació
- Identificar els diferents fets imposables de l'impost.
- Conèixer les operacions no subjectes i les operacions exemptes
- Determinar el lloc de realització del fet imposable

Contingut

- 5.1 Naturalesa i àmbit d'aplicació
- 5.2 Fet imposable de l'impost
- 5.3 Supòsits de no subjecció
- 5.4 Operacions exemptes
- 5.5 Lloc de realització del fet imposable

TEMA 7. QUANTIFICACIÓ DEL TRIBUT

Resultats d'aprenentatge

L'estudiant després d'estudiar els temes i fer els exercicis, serà capaç de:

- Conèixer quan es produeix el meritament de l'impost
- Determinar la base imposable de l'impost
- Identificar el subjecte passiu de les diferents operacions sotmeses al tribut
- Conèixer el règim de repercussió de l'impost
- Quantificar l'impost
- Conèixer el règim de deducció de l'impost

Contingut

- 6.1 Meritament de l'impost
- 6.2 Determinació de la base imposable
- 6.3 Supòsits de modificació de la base imposable
- 6.4 Subjecte passiu de l'impost
- 6.5 Repercussió de l'impost i rectificació de la repercussió
- 6.6 Tipus de gravamen
- 6.7 Règim de deducció de l'impost

4. METODOLOGIA D'ENSENYAMENT I APRENENTATGE

La metodologia emprada s'articula al voltant de tres principis bàsics:

- **MODEL COMPETENCIAL.** L'assignatura s'imparteix posant el focus en el desenvolupament de les destreses de l'alumnat necessàries per a la comprensió de la normativa tributària i la resolució dels supòsits pràctics. Aquest aspecte és especialment rellevant, atès que en l'àmbit tributari resulta imprescindible, en primer lloc, ser capaç d'identificar la normativa aplicable i, en segon lloc, ser capaç d'entendre-la i interpretar-la.
- **MODEL PROFESSIONAL.** L'assignatura s'imparteix desenvolupant les competències necessàries per a què l'alumnat que així ho desitgi pugui dirigir la carrera professional al camp de l'assessorament fiscal.
- **MODEL PRÀCTIC.** Les classes tenen un component pràctic molt rellevant, basant-se en exemples reals de la pràctica professional que permeten comprendre millor el contingut teòric.

Els principis anteriors es concreten en classes expositives, que requereixen la participació de l'alumnat, i que seran complementades amb l'aprenentatge del temari obligatori, la lectura d'articles recomanats i la realització d'exercicis i casos pràctics.

Per tal de desenvolupar correctament els exercicis, es recomana que l'alumnat porti a classe un ordinador o una Tablet.

La realització de les proves d'avaluació s'ajusta als coneixements plantejats a classe i facilitats al campus per comprovar que l'alumnat els ha consolidat.

Grup presencial:

Es basa en classes expositives participatives complementades amb la resolució a classe de diferents exercicis pràctics de cadascun dels temes que componen l'assignatura. Amb les pràctiques a classe i els treballs a casa s'espera reafirmar els conceptes presentats i desenvolupats a classe.

Les principals activitats que es faran són:

- Activitats de resolució de problemes, individuals i en grup.
- Resolució de casos pràctics.
- Lectura i discussió de notícies rellevants relacionades amb els continguts de la matèria.

Grup semipresencial:

Es basa en classes de repàs participatives per consolidar la lectura de material didàctic, exercicis i articles relacionats amb els continguts de la matèria prèviament publicats al campus virtual. Amb les pràctiques a classe i els treballs a casa s'espera reafirmar els conceptes i procediments que s'han presentat a classe.

- Activitats de resolució en grup d'exercicis relacionats amb la matèria de l'assignatura.
- Resolució de casos pràctics.
- Lectura a casa de notícies rellevants relacionades amb els continguts de la matèria.

5. AVALUACIÓ

D'acord amb el Pla Bolonya, el model premia l'esforç constant i continuat de l'estudiant. Un 40% de la nota s'obté de l'avaluació contínua de les activitats dirigides i el 60% percentatge restant, de l'examen final presencial. L'examen final té dues convocatòries.

La nota final de l'assignatura (NF) es calcularà a partir de la següent fórmula:

- **NF = Nota Examen Final x 60% + Nota Avaluació Continuada x 40%**
- Nota mínima de l'examen final per a calcular la NF serà de 40 punts sobre 100.
- L'assignatura queda aprovada amb una NF igual o superior a 50 punts sobre 100.

L'avaluació continuada es concreta en la realització per part de l'alumnat de diversos supòsits pràctics, que serviran per exercitar els conceptes teòrics desenvolupats prèviament a classe, així com exercicis tipus test.

Així mateix, en el desenvolupament de l'assignatura estan previstos exàmens parcials, de caràcter eminentment pràctic, que l'alumnat haurà de fer a classe.

Per a la realització dels supòsits pràctics, els exercicis tipus test i els exàmens parcials l'alumnat podrà disposar de la documentació facilitada que conté el contingut teòric desenvolupat a classe, la normativa que pugui resultar d'aplicació i qualsevol altre document que faciliti la resolució dels exercicis de l'avaluació continuada.

Grup presencial:

Tipus d'activitat	Descripció	% Avaluació contínua	
Lliuraments:			24%
Cas pràctic 1	Base imposable de l'Impost sobre Societats (I)	8,33%	
Cas pràctic 2	Base imposable de l'Impost sobre Societats (II)	8,33%	
Cas pràctic 3	Base imposable de l'Impost sobre Societats (III)	8,33%	
Cas pràctic 4	Càlcul de la liquidació de l'Impost sobre Societats	16,66%	
Cas pràctic 5	Examen parcial	41,66%	
Cas pràctic 6	Liquidació de l'IVA	16,66%	
Qüestionaris:			16%
Test 1	Impost sobre Societats (I)	25%	
Test 2	Impost sobre Societats (II)	25%	
Test 3	Impost sobre el Valor Afegit (I)	25%	
Test 4	Impost sobre el Valor Afegit (II)	25%	
Examen final			60%
	Examen final	100%	

Grup semipresencial:

Tipus d'activitat	Descripció	% Avaluació contínua	
Lliuraments:			34%
Cas pràctic 1	Impost sobre societats (I)	5,90%	
Cas pràctic 2	Impost sobre societats (II)	11,80%	
Cas pràctic 3	Impost sobre societats (III)	23,50%	
Cas pràctic 4	Impost sobre societats (IV)	35,30%	
Cas pràctic 5	Impost sobre el Valor Afegit	23,50%	
Qüestionaris:			6%
Test 1	Impost sobre el Valor Afegit	100%	

Examen final			60%
	Examen final	100%	

6. BIBLIOGRAFIA

- Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats
- Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit

- Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel que s'aprova el Pla General de Comptabilitat
- Reial Decret 634/2015, de 10 de juliol, pel que s'aprova el Reglament de l'Impost sobre Societats
- Reial Decret 1624/1992, de 29 de desembre, pel que s'aprova el Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit