

Guía docente

Identificación de la asignatura

Asignatura / Grupo	10182 - Sistema Fiscal / 1
Titulación	Máster Universitario en Contabilidad y Auditoría
Créditos	7,5
Período de impartición	Primer semestre
Idioma de impartición	Castellano

Profesores

Horario de atención a los alumnos

Profesor/a	Hora de inicio	Hora de fin	Día	Fecha inicial	Fecha final	Despacho / Edificio
María Antonia Ribas Boned marian.ribas@uib.es	10:00	11:00	Miércoles	02/09/2019	31/07/2020	DB249 / Jovellanos (cita previa)

Contextualización

La asignatura de Sistema Fiscal es de carácter optativo y tiene como función complementar los conocimientos contables adquiridos en el master a través de las diferentes asignaturas de contabilidad impartidas (contabilidad y gestión mediambiental, auditoría contable, contabilidad financiera y de sociedades, contabilidad directiva y de gestión, contabilidad internacional, etc.). En la asignatura se abordan dos de los impuestos de mayor incidencia en el ámbito empresarial: Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre el Valor Añadido, partiendo de la relación existente entre el ámbito contable y el fiscal.

Requisitos

Recomendables

Para cursar Sistema Fiscal es recomendable tener conocimientos previos de fiscalidad y de contabilidad de sociedades. Esto facilitará la comprensión y asimilación de los distintos temas de la asignatura.

Competencias

Específicas

- * CE4. Capacidad de tomar decisiones y asumir tareas de gestión en el ámbito tributario.

Guía docente

- * CE5. Capacidad de asesorar y resolver problemas tributarios referentes al Impuesto sobre Sociedades y al Impuesto sobre el Valor Añadido.

Genéricas

- * CG1. Capacidad de búsqueda y síntesis de información de diferentes fuentes con el objetivo de interpretarla y emitir juicios con espíritu crítico.
- * CG2. Capacidad de adaptación a situaciones complejas y problemas de forma autónoma tanto en el período formativo como en el futuro profesional en un entorno cambiante.
- * CG4. Capacidad de aplicar los conocimientos teóricos adquiridos a la práctica.

Básicas

- * Se pueden consultar las competencias básicas que el estudiante tiene que haber adquirido al finalizar el máster en la siguiente dirección: http://estudis.uib.cat/es/master/comp_basiques/

Contenidos

Contenidos temáticos

BLOQUE 1. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

TEMA 1. INTRODUCCIÓN: ELEMENTOS IDENTIFICATIVOS DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

- 1.1. Introducción
- 1.2. Naturaleza del Impuesto
- 1.3. Ámbito espacial
 - 1.3.1. El territorio español
 - 1.3.2. Regímenes tributarios forales
 - 1.3.3. Tratados y Convenios Internacionales
- 1.4. Hecho imponible
 - 1.4.1. Configuración
 - 1.4.2. Estimación de rentas
 - 1.4.3. Atribución de rentas
- 1.5. Sujeto pasivo
 - 1.5.1. Tipología de los sujetos pasivos
 - 1.5.2. Formas de sujeción
 - 1.5.2.1. Obligación personal
 - 1.5.2.2. Obligación real
 - 1.5.3. Exenciones
 - 1.5.3.1. Exención total
 - 1.5.3.2. Exención parcial
- 1.6. Domicilio fiscal

TEMA 2. LA BASE IMPONIBLE (I). CUESTIONES GENERALES

- 2.1. Concepto y determinación de la base imponible
- 2.2. Los Principios contables y el Impuesto sobre Sociedades
- 2.3. Ajustes al resultado contable

TEMA 3. LA BASE IMPONIBLE (II). AMORTIZACIONES

- 3.1. Métodos de amortización según el Plan General Contable
- 3.2. La amortización en el Impuesto sobre Sociedades
 - 3.2.1. Método lineal de amortización

Guía docente

- 3.2.2. Métodos de amortización degresiva
- 3.2.3. Los Planes de amortización
- 3.2.4. La amortización según depreciación justificada
- 3.2.5. Libertad de amortización
- 3.2.6. Bienes adquiridos en régimen de arrendamiento financiero
- 3.2.7. Inmovilizado intangible con vida útil definida

TEMA 4. LA BASE IMPONIBLE (III). PÉRDIDAS POR DETERIORO Y GASTOS NO DEDUCIBLES

- 4.1. Las correcciones de valor según el Plan General Contable
- 4.2. Las correcciones de valor en el Impuesto sobre Sociedades
 - 4.2.1. Pérdidas no deducibles
 - 4.2.2. Deudores
 - 4.2.3. Fondo de comercio
 - 4.2.4. Inmovilizado intangible con vida útil indefinida
 - 4.2.5. Gastos por provisiones
 - 4.2.6. Gastos no deducibles
 - 4.2.7. Deducción de gastos financieros

TEMA 5. LA BASE IMPONIBLE (IV). VALORACIÓN DE LAS OPERACIONES VINCULADAS

- 5.1. Concepto de vinculación
- 5.2. Análisis de las reglas de valoración en operaciones vinculadas
- 5.3. Acuerdos previos de valoración de operaciones entre personas o entidades vinculadas
- 5.4. Otros casos de valoración por el valor de mercado

TEMA 6. LA BASE IMPONIBLE (V). VARIACIONES PATRIMONIALES Y COMPENSACIÓN DE PÉRDIDAS

- 6.1. Las variaciones patrimoniales en el Impuesto sobre Sociedades
 - 6.1.1. Transmisiones lucrativas y societarias
 - 6.1.2. Efectos de la sustitución del valor contable por el valor de mercado
- 6.2. Reducción de ingresos procedentes de determinados activos intangibles
- 6.3. Reserva de capitalización
- 6.4. Compensación de bases imponibles negativas

TEMA 7. PERÍODO DE IMPOSICIÓN Y VARIABLES LIQUIDATORIAS

- 7.1. El período impositivo
- 7.2. Devengo
- 7.3. Tipo de gravamen
- 7.4. Cuota íntegra
- 7.5. El pago fraccionado

TEMA 8. DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES DE LA CUOTA ÍNTEGRA

- 8.1. Exención para evitar la doble imposición sobre dividendos y rentas procedentes de la transmisión de valores
- 8.2. Exención de rentas obtenidas en el extranjero a través de establecimiento permanente
- 8.3. Deducción para evitar la doble imposición jurídica: impuesto soportado por el contribuyente
- 8.4. Deducción para evitar la doble imposición económica internacional: dividendos y participaciones en beneficios
- 8.5. Reglas comunes en la aplicación de las deducciones

Guía docente

TEMA 9. BENEFICIOS FISCALES APLICABLES A LAS EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN

- 9.1. Concepto de empresa de reducida dimensión
- 9.2. Libertad de amortización para inversiones generadoras de empleo
- 9.3. Amortización acelerada de los elementos nuevos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias y del inmovilizado intangible.
- 9.4. Dotación global por pérdidas por insolvencias de deudores
- 9.5. Reserva de nivelación de bases imponibles
- 9.6. Arrendamiento financiero

TEMA 10. GESTIÓN, LIQUIDACIÓN Y RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO

- 10.1. Índice de Entidades
- 10.2. Obligaciones contables
- 10.3. Declaración, autoliquidación y liquidación provisional
- 10.4. Devolución de oficio
- 10.5. Obligación de retener e ingresar a cuenta
- 10.6. Obligaciones formales

BLOQUE 2. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

TEMA 1. ELEMENTOS IDENTIFICATIVOS DEL IVA

- 1.1. Introducción
- 1.2. Concepto y características
- 1.3. Naturaleza y ámbito espacial

TEMA 2. HECHO IMPONIBLE

- 2.1. Operaciones interiores
- 2.2. Adquisiciones intracomunitarias de bienes y operaciones asimiladas
- 2.3. Importación de bienes y operaciones asimiladas
- 2.4. Exenciones

TEMA 3. LUGAR DE REALIZACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE

- 3.1. Operaciones interiores
- 3.2. Operaciones intracomunitarias

TEMA 4. SUJETO PASIVO

- 4.1. Sujeto pasivo en las operaciones interiores, adquisiciones intracomunitarias e Importaciones
- 4.2. Inversión del sujeto pasivo
- 4.3. Obligatoriedad de la repercusión
- 4.4. Rectificación de las cuotas impositivas repercutidas

TEMA 5. DEVENGO, BASE IMPONIBLE Y TIPOS IMPOSITIVOS

- 5.1. Devengo
- 5.2. Base imponible
- 5.3. Tipos impositivos

TEMA 6. DEDUCCIONES DE LA CUOTA. REGLA DE LA PRORRATA

- 6.1. IVA deducible
- 6.2. Cuotas no deducibles
- 6.3. Cálculo del IVA deducible según la Regla de la Prorrata.
- 6.4. Realización de actividades en sectores diferenciados
- 6.5. Regularización de bienes de inversión
- 6.6. Dedución de cuotas soportadas con anterioridad al comienzo de la actividad

Guía docente

6.7. Rectificación de las deducciones

TEMA 7. LIQUIDACIONES Y DEVOLUCIONES

7.1. Procedimiento general

7.2. Solicitud de devolución después de cada período de liquidación

TEMA 8. GESTION DEL IMPUESTO

8.1. Gestión del impuesto

Metodología docente

Actividades de trabajo presencial (2,24 créditos, 56 horas)

Modalidad	Nombre	Tip. agr.	Descripción	Horas
Clases teóricas		Grupo grande (G)	Sesiones teóricas en las que se explican los conceptos básicos relativos a la regulación del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre el Valor Añadido para facilitar el conocimiento de ambos impuestos.	32
Clases prácticas		Grupo grande (G)	Sesiones prácticas en las que se resuelven ejercicios prácticos y supuestos de liquidación del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre el Valor añadido para afianzar los conceptos teóricos explicados anteriormente.	13
Tutorías ECTS		Grupo pequeño (P)	Sesiones con los alumnos en grupo pequeño	7
Evaluación		Grupo grande (G)	Examen de carácter teórico práctico del Bloque I (Impuesto sobre Sociedades). Examen de carácter teórico práctico del Bloque II (Impuesto sobre el Valor Añadido).	4

Al inicio del semestre estará a disposición de los estudiantes el cronograma de la asignatura a través de la plataforma UIBdigital. Este cronograma incluirá al menos las fechas en las que se realizarán las pruebas de evaluación continua y las fechas de entrega de los trabajos. Asimismo, el profesor o la profesora informará a los estudiantes si el plan de trabajo de la asignatura se realizará a través del cronograma o mediante otra vía, incluida la plataforma Aula Digital.

Actividades de trabajo no presencial (5,26 créditos, 131,5 horas)

Modalidad	Nombre	Descripción	Horas
Estudio y trabajo autónomo individual		Realización de ejercicios de forma individual que se entregaran para su evaluación.	15
Estudio y trabajo autónomo individual o en grupo		Estudio de los conceptos teóricos así como resolución de ejercicios y supuestos prácticos sobre los impuestos estudiados en la asignatura.	116.5

Guía docente

Riesgos específicos y medidas de protección

Las actividades de aprendizaje de esta asignatura no conllevan riesgos específicos para la seguridad y salud de los alumnos y, por tanto, no es necesario adoptar medidas de protección especiales.

Evaluación del aprendizaje del estudiante

El peso de las pruebas de evaluación será del 50% para el Bloque I (Impuesto sobre sociedades) y el 30% para el Bloque II (Impuesto sobre el Valor Añadido).

Para poder superar la asignatura será necesario obtener una nota mínima de 4 en cada una de las pruebas de evaluación correspondientes a cada uno de los bloques (Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre el Valor Añadido).

Fraude en elementos de evaluación

De acuerdo con el artículo 33 del Reglamento Académico, "con independencia del procedimiento disciplinario que se pueda seguir contra el estudiante infractor, la realización demostrablemente fraudulenta de alguno de los elementos de evaluación incluidos en guías docentes de las asignaturas comportará, a criterio del profesor, una minusvaloración en su calificación que puede suponer la calificación de «suspense 0» en la evaluación anual de la asignatura".

Evaluación

Modalidad	Evaluación
Técnica	Pruebas objetivas (recuperable)
Descripción	Examen de carácter teórico práctico del Bloque I (Impuesto sobre Sociedades). Examen de carácter teórico práctico del Bloque II (Impuesto sobre el Valor Añadido).
Criterios de evaluación	Examen teórico práctico liberatorio de los contenidos del bloque I (Impuesto sobre Sociedades). (50% de la nota). Examen teórico práctico de los contenidos del bloque II (Impuesto sobre el Valor Añadido). (30% de la nota).

Porcentaje de la calificación final: 80% con calificación mínima 4

Guía docente

Estudio y trabajo autónomo individual

Modalidad	Estudio y trabajo autónomo individual
Técnica	Pruebas objetivas (no recuperable)
Descripción	Realización de ejercicios de forma individual que se entregaran para su evaluación.
Criterios de evaluación	Evaluación de diferentes ejercicios teórico-prácticos del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre el valor Añadido, presentados por el alumno a lo largo del curso.

Porcentaje de la calificación final: 20%

Recursos, bibliografía y documentación complementaria

Se consultarán siempre las referencias bibliográficas más actualizadas, ya que estas contendrán las modificaciones más recientes.

Bibliografía básica

Memento práctico fiscal. Ediciones Francis Lefebvre, Madrid.
Memento práctico Impuesto sobre Sociedades. Ediciones Francis Lefebvre, Madrid.
Memento práctico IVA. Ediciones Francis Lefebvre, Madrid.
MORENO MORENO, M^a C., y PAREDES GÓMEZ, R. : Fiscalidad individual y empresarial. Ejercicios resueltos. Civitas, Madrid.
POVEDA BLANCO, F. y SÁNCHEZ SÁNCHEZ, A.: Sistema fiscal: esquemas y supuestos prácticos. Editorial Aranzadi, Navarra.

Bibliografía complementaria

Manual práctico del Impuesto sobre Sociedades de la Agencia Tributaria
Manual Práctico del Impuesto sobre el Valor Añadido de la Agencia Tributaria

Otros recursos

Base de Datos: QMemento
Agencia Estatal de la Administración Tributaria: <http://www.agenciatributaria.es>