



Universitat de Lleida

GUIA DOCENT
**PLANIFICACIÓ FISCAL DE
L'EMPRESA**

Any acadèmic 2013-14

Informació general de l'assignatura

Denominació	PLANIFICACIÓ FISCAL DE L'EMPRESA
Codi	101322
Semestre d'impartició	1r Q Avaluació Continuada
Caràcter	Obligatòria
Nombre de crèdits ECTS	6
Crèdits teòrics	0
Crèdits pràctics	0
Departament/s	Administració d'Empreses i Gestió Econòmica dels Recursos Naturals
Distribució càrrega docent entre la classe presencial i el treball autònom de l'estudiant	40% presencial 60% treball autònom
Informació important sobre tractament de dades	Consulteu aquest enllaç per a més informació.
Idioma/es d'impartició	Català
Distribució de crèdits	Josep M. Rusiñol Ribes 8.4 Jordi Vilalta Miquel 6 Anna Belen Cambra Ferrer 4.8
Horari de tutoria/lloc	previa cita correu electrònic

Josep M. Rusiñol Ribes
 Jordi Vilalta Miquel
 Anna Belen Cambra Ferrer

Informació complementària de l'assignatura

La majoria de les operacions que fan les empreses tenen una incidència en l'àmbit tributari. Aquesta assignatura és la continuació del Dret Financer i Tributari de segon curs, i es dedica a l'estudi concret dels impostos més significatius en l'àmbit empresarial.

Objectius acadèmics de l'assignatura

1. Distingir entre els diferents impostos que afecten a l'activitat empresarial. 2. Planificar estratègies per minimitzar la factura fiscal. 3. Qualificar correctament l'afectació fiscal de les operacions empresarials. 4. Distingir entre valoracions reals, comptables i fiscals. 5. Comptabilitzar correctament els impostos. 6. Calcular correctament la quota tributària dels impostos estudiats. 7. Anàlisi dels diferents tipus de declaracions per presentar liquidacions d'impostos.

Competències

Competències estratègiques de la Universitat de Lleida

- Domini de les Tecnologies de la Informació i la Comunicació.

Objectius

- Sense Traduir - 4. To distinguish between actual, accounting and tax assessments
- Sense Traduir - 2. Strategic planning to minimise the tax bill.
- Sense Traduir - 1. To distinguish between the different taxes that affect the business activity
- Sense Traduir - 3. Properly qualify the tax burden impact on business operations
- Sense Traduir - 5. To account for taxation properly
- Sense Traduir - 6. To properly calculate the tax payable of the studied taxes
- Sense Traduir - 7. Analysis of the different types of tax returns to be filed for settling taxes

- Correcció en l'expressió oral i escrita

Objectius

- Planificar estratègies per tal de minimitzar la factura fiscal.
- Comptabilitzar correctament els impostos.
- Calcular correctament la quota tributària dels impostos estudiats.
- Anàlisi dels diferents tipus de declaracions per presentar liquidacions d'impostos.
- Qualificar correctament l'afectació fiscal de les operacions empresarials.
- Distingir entre els diferents impostos que afecten a l'activitat empresarial.

Competències específiques de la titulació

- Ocupar les funcions relacionades amb les diferents àrees funcionals d'una empresa i institucions.

Objectius

- Qualificar correctament l'afectació fiscal de les operacions empresarials.

- Aplicar tècniques instrumentals en l'anàlisi i solució de problemes empresarials i en la presa de decisions.

Objectius

- Sense Traduir - 2. Strategic planning to minimise the tax bill

- Sense Traduir - 1. To distinguish between the different taxes that affect the business activity
- Sense Traduir - 3. Properly qualify the tax burden impact on business operations
- Crear i dirigir una empresa atenent i responent als canvis de l'entorn en el qual opera.
- Elaborar, interpretar i auditar la informació economicofinancera d'entitats i particulars i prestar-los assessorament.
 - Planificar estratègies per tal de minimitzar la factura fiscal.
- Intervenir en operacions pròpies d'entitats i mercats financers.
 - Planificar estratègies per tal de minimitzar la factura fiscal.

Competències transversals de la titulació

- Ser capaç de treballar i d'aprendre de forma autònoma i simultàniament interactuar adequadament amb els altres, cooperant i col·laborant.

Objectius

- Distingir entre els diferents impostos que afecten a l'activitat empresarial.
- Capacitat de crítica i autocrítica.

Objectius

- Qualificar correctament l'afectació fiscal de les operacions empresarials.
- Distingir entre valoracions reals, comptables i fiscals.
- Treball en equip i lideratge.

Objectius

- Planificar estratègies per tal de minimitzar la factura fiscal.
- Actuar sobre la base del rigor, el compromís personal i l'orientació a la qualitat.

Objectius

- Planificar estratègies per tal de minimitzar la factura fiscal.
- Qualificar correctament l'afectació fiscal de les operacions empresarials.
- Distingir entre valoracions reals, comptables i fiscals.
- Comptabilitzar correctament els impostos.
- Calcular correctament la quota tributària dels impostos estudiats.
- Anàlisi dels diferents tipus de declaracions per presentar liquidacions d'impostos.
- Capacitat d'organitzar i planificar.

Objectius

- Distingir entre els diferents impostos que afecten a l'activitat empresarial.
- Capacitat d'anàlisi i de síntesi.

Objectius

- Distingir entre els diferents impostos que afecten a l'activitat empresarial.

Continguts fonamentals de l'assignatura

Tema 1. El Sistema Fiscal Espanyol.

Tema 2. Fiscalitat bàsica empresarial. L'empresari individual a l'IRPF. La fiscalitat d'una societat. La fiscalitat del soci d'una societat. Diferències entre un empresari individual i una societat. La progresivitat de la tarifa a

l'IRPF. La deducció per doble imposició. La separació del patrimoni empresarial de la gestió. Les estructures societàries. La financiació empresarial i la fiscalitat.

Tema 3. El resultat comptable i la relació amb la base imposable de l'Impost de Societats. La naturalesa de l'impost. L'àmbit espacial. El subjecte passiu. El domicili fiscal.

Tema 4. La base imposable: Les amortitzacions. El leasing i el renting.

Tema 5. La base imposable: les insolvències. Les despeses deduïbles i no deduïbles.

Tema 6. La base imposable: la correcció monetària en cas de transmissió d'immobles. La imputació dels ingressos i despeses. La compensació de bases imposables negatives. Els tipus de gravamen.

Tema 7. Les deduccions de la quota. Els incentius fiscals a les empreses de reduïda dimensió. La declaració de l'Impost de Societats.

Tema 8. El fet imposable. Operacions subjectes. Concepte d'empresari o professional. L'entrega de bens. La prestació de serveis. L'autoconsum.

Tema 9. Les exempcions. Delimitació entre IVA i Impost sobre Transmissions Patrimonials.

Tema 10. La base imposable. Regla general. Regles especials.

Tema 11. Les operacions intracomunitàries. Els tipus impositius. Les quotes deduïbles. Requisits per a poder deduir.

Tema 12. La regla de la prorrata. Els règims especials al IVA: Simplificat, Agricultura, ramaderia i pesca, Bens usats, Agències de viatge, i recàrrec d'equivalència.

Tema 13. Les factures i els registres comptables obligatoris. La declaració del Impost.

Eixos metodològics de l'assignatura

Dates (Setmanes)	Descripció:	Activitat Presencial	HTP (2) (Hores)	Activitat treball autònom	HTNP (3) (Hores)
1	GG: Presentació assignatura i Tema 1 GM: Pràctica 1	Lliçó magistral i problemes Resolució activitats	2h. 30m 1h. 30 m	Estudi teoria i realització exercicis	6h.
2	GG: Tema 2 GM: Pràctica 2	Lliçó magistral i problemes Resolució activitats	2h. 30m 1h. 30 m	Estudi teoria i realització exercicis	6h.
3	GG: Tema2 GM: Pràctica 2	Lliçó magistral i problemes Resolució activitats	2h. 30m 1h. 30 m	Estudi teoria i realització exercicis	6h.
4	GG: Tema 3 GM: Pràctica 3	Lliçó magistral i problemes Resolució activitats	2h. 30m 1h. 30 m	Estudi teoria i realització exercicis	6h.
5	GG: Tema 4 GM: Pràctica 4	Lliçó magistral i problemes Elaboració treball	2h. 30m 1h. 30 m	Estudi teoria i realització exercicis	6h.
6	GG: Tema 5 GM: Pràctica 5	Lliçó magistral i problemes Resolució activitats	2h. 30m 1h. 30 m	Estudi teoria i realització exercicis	6h.

7	GG: Tema 6 GM: Pràctica 6	Lliçó magistral i problemes Resolució activitats	2h. 30m 1h. 30 m	Estudi teoria i realització exercicis	6h.
8	GG: Tema 7 GM: Pràctica 7	Lliçó magistral i Problemes Resolució activitaqts	2h. 30m 1h. 30 m		6h.
9	Activitat d'avaluació. Temes 1 a 7	Prova escrita	2h.		
10	GG: Tema 8 GM: Pràctica 8	Lliçó magistral i problemes Resolució activitats	2h. 30m 1h. 30 m	Estudi teoria i realització exercicis	6h..
11	GG: Tema 9 GM: Pràctica 9	Lliçó magistral i problemes Elaboració treball	2h. 30m 1h. 30 m	Estudi teoria i realització exercicis	6h.
12	GG: Tema 10 GM: Pràctica 10	Lliçó magistral i problemes Elaboració treball	2h. 30m 1h. 30 m	Estudi teoria i realització exercicis	6h.
13	GG: Tema 11 GM: Pràctica 11	Lliçó magistral i problemes Resolució activitats	2h. 30m 1h. 30 m	Estudi teoria i realització exercicis	6h.
14	GG: Tema 12 GM: Pràctica 12	Lliçó magistral i problemes Resolució activitats	2h. 30m 1h. 30 m	Estudi teoria i realització exercicis	6h.
15	GG: Tema 12 GM: Pràctica 12	Lliçó magistral i problemes Resolució activitats	2h. 30m 1h. 30 m	Estudi teoria i realització exercicis	6h.
16	GG: Tema 13 GM: Pràctica 13	Lliçó magistral i Problemes Resolució activitats	2h. 30m 1h. 30 m	Estudi teoria i realització exercicis	6h.
17/18	Activi. d'avaluació. Temes 8 a 13	Prova escrita	2h.		

Sistema d'avaluació

Objectius	Activitats d'Avaluació Criteris	%	Dates	O/V (1)	I/G (2)	Observacions
Avaluar els coneixements adquirits fins la data	Activitat d'avaluació 1 Temes 1 a 7	29%	Setmana 9	O	I	Prova escrita
Aplicació dels continguts teòrics	Entrega Cas Pràctic Impost de Societats	14%	Setmana 11	V	G	

Objectius	Activitats d'Avaluació Criteris	%	Dates	O/V (1)	I/G (2)	Observacions
Aplicació dels continguts teòrics	Entrega selecció articles de premsa	14%	Setmana 16	V	G	
Aplicació dels continguts teòrics	Entrega Cas Pràctic IVA	14%	Setmana 16	V	G	
Avaluar els coneixements adquirits fins la data	Activitat d'avaluació 2. Temes 8 a 13	29%	Setmana 18	O	I	Prova escrita

(1)Obligatòria / Voluntària (2)Individual / Grupal

Criteris d'avaluació

Les dues activitats d'avaluació són individuals i obligatòries per obtenir la qualificació final.

Per aprovar l'assignatura cal treure un mínim de 4 en el promig de les dos proves d'avaluació.

L'alumne que no obtingui qualificació en un mínim de tres activitats d'avaluació, obtindrà com a nota final d'aquesta assignatura la qualificació de *NO PRESENTAT*.

Cada activitat es valorarà amb una nota entre 0 i 10.

Bibliografia i recursos d'informació

Recursos al campus virtual:

Les classes lectives es complementen amb el material de suport de l'assignatura que consisteix en exercicis i casos.

BIBLIOGRAFIA BÀSICA:

- Manual Pràctic Impost de Societats Agència Tributària. (<http://www.aeat.es>)
- Manual Pràctic Impost sobre el Valor Afegit de l'Agència Tributària. (<http://www.aeat.es>)
- Manual Pràctic Impost sobre la Renda de les Persones Físiques de l'Agència Tributària. (<http://www.aeat.es>)
- POVEDA BLANCO, F.; SANCHEZ SANCHEZ, A. "Supuestos prácticos del sistema fiscal". Editorial Aranzadi, 4^a edició.
- MARTÍNEZ ARIAS, A; FERNÁNDEZ RODRÍGUEZ, E. "Contabilidad de los impuestos empresariales" Edita Consejo General de Colegios de Economistas de España. Registro de Economistas Asesores Fiscales.
- BECERRA GUIBERT, I. "El cierre fiscal y contable". Ejercicio 2012. Editorial CISS
- RD 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats. (BOE [11/3/2004](http://www.boe.es)).
- Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit. (BOE 29/12/1992)
- Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de modificació parcial de les Lleis dels Impostos sobre Societats, sobre la Renda de No Residents i sobre el Patrimoni.

<http://www.aeat.es>

<http://www.e-tributs.net>

