Universitat de Lleida

GUIA DOCENT

PLANIFICACIÓ FISCAL DE L'EMPRESA

Coordinació: VILALTA MIQUEL, JORDI

Any acadèmic 2021-22

2021-22

Informació general de l'assignatura

Denominació	PLANIFICACIÓ FISCAL DE L'EMPRESA
Codi	101322
Semestre d'impartició	1R Q(SEMESTRE) AVALUACIÓ CONTINUADA

Caràcter

Grau/Màster	Curs	Caràcter	Modalitat
Doble titulació: Grau en Administració i Direcció d'Empreses i Grau en Turisme (ADETUR 2016)	5	OBLIGATÒRIA	Presencial
Doble titulació: Grau en Enginyeria Informàtica i Grau en Administració i Direcció d'Empreses	5	OBLIGATÒRIA	Presencial
Grau en Administració i Direcció d'Empreses	3	OBLIGATÒRIA	Presencial

Nombre de crèdits assignatura (ECTS)	6

Tipus d'activitat, crèdits i grups

Tipus d'activitat	PRAULA	TEORIA
Nombre de crèdits	2.4	3.6
Nombre de grups	3	3

Coordinació	VILALTA MIQUEL, JORDI
Departament/s	ADMINISTRACIÓ D'EMPRESES
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	Ana Belen Cambra Ferrer 9 Jordi Vilalta Miquel 9

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	9	
VILALTA MIQUEL, JORDI	jordi.vilalta@udl.cat	9	

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.

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

Impost sobre Societats

Tema 1. Introducció. Conceptes generals. Concepte d'activitat econòmica-lloguer immobles-societats patrimonials. Esquema de liquidació.

Tema 2. La base imposable. Ajustaments extracomptables: les diferències temporaries i permanents. Imputació temporal d'ingressos i despeses.

Tema 3. La base imposable. Despeses no deduibles. Les insolvències. Limitació deduibilitat despeses financeres.

Tema 4. La base imposable. Les amortitzacions. El leasing. La reserva de capitalització. La reserva d'anivellament.

Tema 5. La compensació de bases imposables negatives. Exempcions per eliminar la doble imposició. Tipus impositius. Deduccions i bonificacions. Els pagaments a compte.

Impost sobre el Valor Afegit

Tema 6. El fet imposable. Operacions subjectes. El subjecte passiu. Concepte d'empresari o professional. L'entrega de bens. La prestació de serveis. L'autoconsum.

Tema 7. Les exempcions. Delimitació entre IVA i Impost sobre Transmissions Patrimonials.

Tema 8. La meritació. La base imposable. Regla general. Regles especials.

Tema 9. Les operacions intracomunitaries. Els tipus impositius. Les quotes deduibles. Requisits per a poder deduir.

Tema 10. La regla de la prorrata i la regularització de bens d'inversió.

Eixos metodològics de l'assignatura

Dates (Setmanes)	Descripció:		
1	T: Presentació assignatura i Tema 1 P: Pràctica 1		
2	T: Tema 2 P: Pràctica 2		
3	T: Tema 3 P: Pràctica 3		
4	T: Tema 3 P: Pràctica 3		2h. 1h. 30 m
5	T: Tema 4 P: Pràctica 4		
6	T: Tema 4 P: Pràctica 4		
7	T: Tema 5 P: Pràctica 5		

8	T: Tema 5 P: Pràctica 5
9	Activitat d'avaluació.Temes 1 a 5
10	T: Tema 6 P: Pràctica 6
11	T: Tema 7 P: Pràctica 7
12	T: Tema 8 P: Pràctica 8
13	T: Tema 9 P: Pràctica 9
14	T: Tema 10 P: Pràctica 10
15	REPAS TEMES 6 A 10
16	NO LECTIVA: PERIODE EXAMENS
17	Activi. d'avaluació. Temes 6 a 10

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 5	29%	Setmana 9	O	I	Prova escrita
Aplicació dels continguts teòrics	Entrega Cas Pràctic Impost s/. Societats	14%	Setmana 14	V	G	
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 6 a 10	29%	Setmana 16	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.

En cas que un/a estudiant acrediti documentalment (contracte de treball i resum de la vida laboral expedit per la Tresoreria de la Seguretat Social) que està treballant amb jornada laboral completa durant el curs docent i per tant no pot complir amb els requisits establerts per a l'avaluació continuada, podrà optar per la realització d'una prova única de validació de competències i coneixements que es realitzarà en les setmanes assenyalades a aquests efectes en el calendari d'avaluació del grau.

D'acord amb l'article 3.1 de la normativa d'avaluació de la UdL, l'estudiant no pot utilitzar, en cap cas, durant la realització de les proves 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, haurà d'abandonar l'examen o la prova, i quedarà subjecte a les conseqüències previstes en aquesta normativa o en qualsevol altra normativa de règim intern de la UdL.

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://wwwaeat.es)
- Manual Pràctic Impost sobre la Renda de les Persones Físiques de l'Agència Tributària. (http://wwwaeat.es)
- POVEDA BLANCO, F.; SANCHEZ SANCHEZ, A. “Supuestos prácticos del sistema fiscal”. Editorial Aranzadi, 4ª edición.
- GUTIÉRREZ DUARTE, M.V., Y TRES MAS. "Fiscalidad Empresarial". Editorial Pirámide
- BECERRA GUIBERT, I. “El cierre fiscal y contable”. Ejercicio 2020. Editorial CISS
- GABINETE JURIDICO DEL CEF. "Fiscalidad de las personas jurídicas". 5ª edición.
- LAGOS RODRIGUEZ, MªG, ALAMO CERRILLO, R. "Fiscalidad empresarial". Introducción y fiscalidad personal. Edit. Pirámide
- Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats. B.O.E. 28 novembre 2014
- Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit. (BOE 29/12/1992)
- Llei 28/2014, de 27 de novembre, per la que es modifica La Llei 37/1992 de l'IVA. B.O.E. 28 novembre 2014

http://www.aeat.es

http://www.e-tributs.net

https://biblioguies.udl.cat/ade