



Universitat de Lleida

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

Coordinació: VILALTA MIQUEL, JORDI

Any acadèmic 2023-24

## Informació general de l'assignatura

<b>Denominació</b>	PLANIFICACIÓ FISCAL DE L'EMPRESA			
<b>Codi</b>	103322			
<b>Semestre d'impartició</b>	1R Q(SEMESTRE) AVALUACIÓ CONTINUADA			
<b>Caràcter</b>	Grau/Màster	Curs	Caràcter	Modalitat
	Grau en Administració i Direcció d'Empreses	3	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>	2.4		3.6
	<b>Nombre de grups</b>	1		1
<b>Coordinació</b>	VILALTA MIQUEL, JORDI			
<b>Departament/s</b>	ECONOMIA I EMPRESA			
<b>Distribució càrrega docent entre la classe presencial i el treball autònom de l'estudiant</b>	40% presencial 60% treball autònom			
<b>Informació important sobre tractament de dades</b>	Consulteu <a href="#">aquest enllaç</a> per a més informació.			
<b>Idioma/es d'impartició</b>	Català			
<b>Distribució de crèdits</b>	Joaquin Roca Marti 6			

Professor/a (s/es)	Adreça electrònica professor/a (s/es)	Crèdits impartits pel professorat	Horari de tutoria/lloc
ROCA MARTI, JOAQUIN	joaquim.roca@udl.cat	6	
VILALTA MIQUEL, JORDI	jordi.vilalta@udl.cat	0	

## Objectius acadèmics de l'assignatura

1. Distingir entre els diferents impostos que afecten a l'activitat empresarial.
2. Planificar estratègies per tal de 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.

## 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 temporàries i permanents. Imputació temporal d'ingressos i despeses.

Tema 3. La base imposable. Despeses no deduïbles. Les insolvències. Limitació deduïbilitat 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. Mecanismes per reduir 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 deduïbles. Requisits per a poder deduir.

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

## Sistema d'avaluació

Prova individual escrita obligatòria Temes 1 a 5 Impost de Societats. Setmana 9. 45% de la nota

Prova individual escrita obligatòria. Temes 6 a 10 Impost sobre el Valor Afegit. Setmana 16. 45% de la nota

Entrega selecció articles de premsa. Prova grupal. Setmana 16. 10% de la nota

### Criteris d'avaluació

Les dos proves individuals son obligatòries per obtenir la qualificació final.

Per aprovar l'assignatura cal treure un mínim de 4 en cadascuna de les dos proves individuals.

L'alumne que no obtingui qualificació en un mínim de dos proves, obtindrà com a nota final NO PRESENTAT.

Cada activitat es valorarà amb una nota entre 1 i 10.

En cas de 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 o bé qualsevol altra causa relacionada amb la conciliació familiar de la normativa de la UdL i per tant no pot complir amb els requisits establerts per a l'avaluació continuada, podrà optar per a 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. El termini per renunciar a l'avaluació continuada serà fins al 20 d'octubre.

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. L'article 43 de la Normativa de la convivència de la UdL descriu les sancions aplicables, que inclouen, entre d'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

Abans de cada classe es proporcionen uns apunts que s'utilitzen en forma diapositiva per seguir l'explicació.

### **ALTRA BIBLIOGRAFIA**

Manual pràctic Impost de Societats. Agència Tributària (<http://www.aeat.es>)

Manual pràctic Impost sobre el Valor Afegit. Agència Tributària (<http://www.aeat.es>)

POVEDA BLANCO, F, SANCHEZ SANCHEZ, A "Supuestos prácticos del sistema fiscal". Edit. ARANZADI

GUTIERREZ DUARTE, MV Y TRES MAS. "Fiscalidad empresarial". Edit. PIRÀMIDE

BECERRA GUIBERT, I. "El cierre fiscal y contable". Ejercicio 2022. Edit. CISS

GABINETE JURÍDICO DEL CEF. "Fiscalidad de las personas jurídicas".

LAGOS RODRIGUEZ, M<sup>a</sup> G, ALAMO CERRILLO, R. "Fiscalidad empresarial. Introducción y fiscalidad personal". Edit. PIRAMIDE

Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats. BOE 28 novembre 2014

Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit (BOE 29 desembre 1992)

Llei 28/2014, de 27 de novembre per la que es modifica la Llei 37/1992 de l'IVA (BOE 28 novembre 2014)