



Universitat de Lleida

DEGREE CURRICULUM  
**TAX PLANNING FOR THE  
ENTERPRISE**

Coordination: VILALTA MIQUEL, JORDI

Academic year 2017-18

## Subject's general information

<b>Subject name</b>	TAX PLANNING FOR THE ENTERPRISE			
<b>Code</b>	101322			
<b>Semester</b>	1st Q(SEMESTER) CONTINUED EVALUATION			
<b>Typology</b>	<b>Degree</b>	<b>Course</b>	<b>Typology</b>	<b>Modality</b>
	Double bachelor's degree: Degree in Computer Engineering and Degree in Business Administration and Management	5	COMPULSORY	Attendance-based
	Bachelor's Degree in Business Administration and Management	3	COMPULSORY	Attendance-based
<b>ECTS credits</b>	6			
<b>Groups</b>	3GG			
<b>Theoretical credits</b>	0			
<b>Practical credits</b>	0			
<b>Coordination</b>	VILALTA MIQUEL, JORDI			
<b>Department</b>	ADMINISTRACIO D'EMPRESES			
<b>Teaching load distribution between lectures and independent student work</b>	40% presencial 60% treball autònom			
<b>Important information on data processing</b>	Consult <a href="#">this link</a> for more information.			
<b>Language</b>	Català			
<b>Distribution of credits</b>	Josep M. Rusiñol Ribes 8.4 Jordi Vilalta Miquel 6 Anna Belen Cambra Ferrer 4.8			
<b>Office and hour of attention</b>	previa cita correu electrònic			

Teaching staff	E-mail addresses	Credits taught by teacher	Office and hour of attention
CAMBRA FERRER, ANA BELEN	acambra@aegern.udl.cat	6	
RUSIÑOL RIBES, JOSEP M.	rribes@aegern.udl.cat	6	
VILALTA MIQUEL, JORDI	jvilalta@aegern.udl.cat	6	

## Subject's extra information

The course as part of the academic plan

Most of the transactions entered into by the companies have an impact on taxation. This subject is the continuation of second year Financial Law and Taxation and specifically focuses on the most relevant taxes on business.

## Learning objectives

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.

## Competences

### University of Lleida strategic competences

- Correctness in oral and written language.

### Goals

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

- Master Information and Communication Technologies.

### Goals

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

## Degree-specific competences

- Create and direct a business, which listens and responds to the changes of the environment in which it operates.
- Apply instrumental techniques to the analysis and solution of business problems and to the taking of decisions.

### Goals

- 2. Strategic planning to minimise the tax bill
- 1. To distinguish between the different taxes that affect the business activity
- 3. Properly qualify the tax burden impact on business operations

- Intervene in operations belonging to financial entities and markets.

### Goals

- 2. Strategic planning to minimise the tax bill

- Perform the roles related to the different functional areas of a business and institutions.

### Goals

- 3. Properly qualify the tax burden impact on business operations

- Elaborate, interpret and audit the economical-financial information of entities and individuals, and provide them with assessment.

### Goals

- 2. Strategic planning to minimise the tax bill

## Degree-transversal competences

- Ability to criticise and be self-critical.

### Goals

- 3. Properly qualify the tax burden impact on business operations
- 4. To distinguish between actual, accounting and tax assessments

- Ability to organise and plan.

## Goals

- 1. To distinguish between the different taxes that affect the business activity
- Teamwork and leadership.

## Goals

- 2. Strategic planning to minimise the tax bill
- Be able to work and to learn in an autonomous way and simultaneously adequately interact with others, through cooperation and collaboration.

## Goals

- 1. To distinguish between the different taxes that affect the business activity
- Ability to analyse and synthesise.

## Goals

- 1. To distinguish between the different taxes that affect the business activity
- Act in accordance with rigour, personal compromise and in a quality orientated way.

## Goals

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

## Subject contents

Subject contents

### **Corporate income tax (topics 1-7)**

1. The accounting profit and its relationship with the tax base for Corporate income tax.
2. Depreciation and amortisation. Leasing and renting contracts.
3. Write-downs of outstanding debt due to debtor insolvency. Overall handling of Value Added Taxes. Expenses and their supporting documentation. Tax deductible and non-deductible expenses.
4. Income from sales and the rendering of services. Income recognition and its timing. Prior year loss carry forward offsets. The tax payable due. The tax rate. Deductions from the tax amount payable.
5. Tax incentives for small and medium-sized enterprises.
6. Special tax regimes: AIE, UTE, Cooperatives and Not-for-profit entities.
7. The Corporate income tax return.

### **Value Added Tax (topics 8-13)**

8. The taxable fact. Subject transactions. The entrepreneur or professional person concept. The delivery of the goods. The providing of services. Self-consumption.
9. The exemptions. The delimitation between VAT and the property transfer tax.
10. The taxable base amount. General rule. Special rules.
11. Intra-Community transactions. The tax rates. Deductibles. Requirements to be entitled to deduct.
12. The prorata rule. Special VAT regimes: Simplified, Agriculture, livestock and fishing, used goods, travel agents, and lower rate VAT offset.
13. Mandatory invoices and accounting records. The tax return.

### **Personal income tax (topics 14-15)**

14. Rents from financial activities. Direct estimate method.
15. Rents from financial activities. Objective estimate method.

## Methodology

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.		

## Evaluation

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	
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.

## Bibliography

**Resources on the virtual campus:**



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

## **BASIC BIBLIOGRAPHY:**

- 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<sup>a</sup> 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>