

# GUÍA DOCENTE PLANIFICACIÓN FISCAL DE LA EMPRESA

Año académico 2013-14

# Información general de la asignatura

Denominación	PLANIFICACIÓN FISCAL DE LA EMPRESA
Código	101322
Semestre de impartición	1r Q Avaluació Continuada
Carácter	Obligatòria
Número de créditos ECTS	6
Créditos teóricos	0
Créditos prácticos	0
Departamento/s	Administració d'Empreses i Gestió Econòmica dels Recursos Naturals
Distribución carga docente entre la clase presencial y el trabajo autónomo del estudiante	40% presencial 60% trabajo autónomo
Información importante sobre tratamiento de datos	Consulte <u>este enlace</u> para obtener más información.
Idioma/es de impartición	Catalán
Distribución de créditos	Josep M. Rusiñol Ribes 8.4 Jordi Vilalta Miquel 6 Anna Belen Cambra Ferrer 4.8
Horario de tutoría/lugar	previa cita correo electrónico

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

## Información complementaria de la asignatura

Asignatura/materia en el conjunto del plan de estudios

La mayoría de las operaciones que hacen las empresas tienen una incidencia en el ámbito tributario. Esta asignatura es la continuación del Derecho Financiero y Tributario de segundo curso, y se dedica al estudio concreto de los impuestos más significativos en el ámbito empresarial.

## Objetivos académicos de la asignatura

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.

## Competencias

• Dominio de las Tecnologías de la Información y la Comunicación.

#### Objetivos

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

#### Objetivos

- Planificar estrategias para minimizar la factura fiscal
- Contabilizar correctamente los impuestos
- Calcular correctamente la cuota tributaria de los impuestos estudiados
- Análisis de los diferentes tipos de declaraciones para liquidar impuestos.
- Calificar correctamente la afectación fiscal de las operaciones empresariales
- Distinguir entre los diferentes impuestos que afectan a la actividad empresarial

#### Competencias específicas de la titulación

• Desempeñar las funciones relacionadas con las distintas áreas funcionales de una empresa e instituciones.

#### Objetivos

• Calificar correctamente la afectación fiscal de las operaciones empresariales

 Aplicar técnicas instrumentales en el análisis y solución de problemas empresariales y en la toma de decisiones.

#### Objetivos

- Sin Traducir 2. Strategic planning to minimise the tax bill
- Sin Traducir 1. To distinguish between the different taxes that affect the business activity
- Sin Traducir 3. Properly qualify the tax burden impact on business operations
- Intervenir en operaciones propias de entidades y mercados financieros.

#### Objetivos

- Planificar estrategias para minimizar la factura fiscal. Calificar correctamente la afectación fiscal de las operaciones empresariales. Distinguir entre los diferentes impuestos que afectan a la actividad empresarial
- Crear y dirigir una empresa atendiendo y respondiendo a los cambios del entorno en el que opera.
- Elaborar, interpretar y auditar la información económico-financiera de entidades y particulares, y prestar asesoramiento sobre los mismos.

#### Objetivos

 Planificar estrategias para minimizar la factura fiscal. Calcular correctamente la cuota tributaria de los impuestos estudiados. Análisis de los diferentes tipos de declaraciones para liquidar impuestos. Calificar correctamente la afectación fiscal de las operaciones empresariales Distinguir entre los diferentes impuestos que afectan a la actividad empresarial

#### Competencias transversales de la titulación

• Actuar en base al rigor, al compromiso personal y con orientación a la calidad.

#### Objetivos

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

#### Objetivos

• Distinguir entre los diferentes impuestos que afectan a la actividad empresarial. Planificar estrategias para minimizar la factura fiscal. Calificar correctamente la afectación fiscal de las operaciones empresariales. Distinguir entre valoraciones reales, contables y fiscales. Contabilizar correctamente los impuestos. Calcular correctamente la cuota tributaria de los impuestos estudiados. Análisis de los diferentes tipos de declaraciones para presentar liquidaciones de impuestos.

• Ser capaz de trabajar y de aprender de forma autónoma y simultáneamente interactuar adecuadamente con los demás, cooperando y colaborando.

#### Objetivos

- Distinguir entre los diferentes impuestos que afectan a la actividad empresarial. Planificar estrategias para minimizar la factura fiscal. Calificar correctamente la afectación fiscal de las operaciones empresariales. Distinguir entre valoraciones reales, contables y fiscales. Contabilizar correctamente los impuestos. Calcular correctamente la cuota tributaria de los impuestos estudiados. Análisis de los diferentes tipos de declaraciones para presentar liquidaciones de impuestos.
- Capacidad de crítica y autocrítica.

#### Objetivos

- Calificar correctamente la afectación fiscal de las operaciones empresariales.
- Distinguir entre valoraciones reales, contables y fiscales.
- Trabajo en equipo y liderazgo.

#### Objetivos

- Planificar estrategias para minimizar la factura fiscal.
- Capacidad de análisis y de síntesis.

#### Objetivos

 Distinguir entre los diferentes impuestos que afectan a la actividad empresarial. Planificar estrategias para minimizar la factura fiscal. Calificar correctamente la afectación fiscal de las operaciones empresariales. Distinguir entre valoraciones reales, contables y fiscales. Contabilizar correctamente los impuestos. Calcular correctamente la cuota tributaria de los impuestos estudiados. Análisis de los diferentes tipos de declaraciones para presentar liquidaciones de impuestos.

## Contenidos fundamentales de la asignatura

Contenidos de la materia

#### Impuesto sobre sociedades (temas 1-7)

- 1. El resultadocontable y la relación con la base imponible del Impuesto sobre sociedades.
- 2. Las amortizaciones. El leasing y el renting.
- 3. Deterioro decréditos por insolvencias de los deudores. Tratamiento conjunto con el Impuestosobre el Valor Añadido. Los gastos y la justificación documental. Gastosdeducibles y no deducibles fiscalmente.
- 4. Los ingresospor ventas y prestación de servicios. La imputación de los ingresos y superiodificación. La compensación de bases imponibles negativas. La cuotaíntegra. Tipo de gravamen. Deducciones de la cuota.
- 5. Los incentivosfiscales a las empresas de reducida dimensión.
- 6. Los regímenestributarios especiales: AIE, UTE, Cooperativas y Entidades sin finalidadlucrativa.

7. La declaracióndel Impuesto sobre sociedades.

#### Impuesto sobre el Valor Añadido (temas 8-13)

- 8. El hechoimponible. Operaciones sujetas. Concepto de empresario o profesional. Loentrega de corderos. La prestación deservicios. El autoconsumo.
- 9. Las exenciones. Delimitación entre IVA e Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales.
- 10. La baseimponible. Regla general. Reglas especiales.
- 11. Las operaciones intracomunitarias. Los tipos impositivos. Las cuotas deducibles. Requisitos para poder deducir.
- 12. La regla de laprorrata. Los regímenes especiales al IVA: Simplificado, Agricultura, ganaderíay pesca, Corderos usados, Agencias de viaje, y recargo de equivalencia.
- 13. Las facturas ylos registros contables obligatorios. La declaración del Impuesto.

#### Impuesto sobre la renta de las personas físicas (temas 14-15)

- 14. Rendimientos de actividades económicas. Método de estimación directa.
- 15. Rendimientos de actividades económicas. Método de estimación objetiva.

## Ejes metodológicos de la asignatura

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: Práctica 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: Práctica 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 de evaluación

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	0	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	0	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.

## Bibliografía y recursos de información

Bibliografía recomendada

#### Recursos del campus virtual:

Las clases lectivas se complementan con el material de apoyo de la asignatura que consiste en ejercicios y casos.

#### **BIBLIOGRAFÍA BÁSICA:**

- · Real Decreto Legislativo4/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobreSociedades. (B.O.E. 11/3/2004).
  - Ley 37/1992, de 28 dediciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido (B.O.E. 29/12/1992).
  - Ley 35/2006, de 28 denoviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial delas leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de No Residentes ysobre el Patrimonio.
  - Orden EHA/3063/2010, de 25de noviembre, por el que se desarrollan para el año 2011 el método deestimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el régimenespecial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido.
  - POVEDA BLANCO, F.; SANCHEZSANCHEZ, A. "Supuestos prácticos del sistema fiscal". Editorial Aranzadi, 4ª edición.
  - · MARTÍNEZ ARIAS, A;FERNÁNDEZ RODRÍGUEZ, E. "Contabilidad de los impuestos empresariales" EditaConsejo General de Colegios de Economistas de España. Registro de EconomistasAsesores Fiscales.
  - BECERRA GUIBERT, I. "Elcierre fiscal y contable". Ejercicio 2010. Editorial CISS

http://www.aeat.es

http://www.e-tributs.net