

Règim fiscal de l'empresa (20693)

Titulació/estudi: Grau en ADE

Curs: Tercer i Quart

Trimestre: tercer

Nombre de crèdits ECTS: 5 crèdits

Hores de dedicació de l'estudiant: 125 hores (entre teoria i seminaris)

Llengua o llengües de la docència: català

Professor: Antoni Durán-Sindreu Buxadé

1. Presentació de l'assignatura

Qualsevol empresari o directiu, a l'hora de realitzar o dirigir una activitat econòmica, ha d'analitzar, valorar i tenir en compte una sèrie de factors per tal de fer viable, fructífer i exitós el projecte empresarial.

Factors com ara haver de prendre una decisió sobre el tipus de finançament (propri o bé extern), estudi de la possible competència, valoració de la mesura del negoci, etc., requereixen de la màxima atenció.

Un factor més que té també elevada importància i que s'ha de conèixer i analitzar per tal d'optimitzar la gestió econòmica, és el del marc fiscal que envoltarà l'activitat de negoci.

Un adequat coneixement i estudi de la fiscalitat permet, per exemple, poder reduir o bé optimitzar l'impacte de càrregues tributàries, com ara l'Impost de Societats, bé per diferir, bé per retallar els cost fiscal de l'empresa, sempre amb l'objectiu d'impedir comportaments erronis que puguin originar sancions en el negoci produïts per la incorrecta aplicació de la normativa fiscal.

La fiscalitat està present en qualsevol acte que l'empresari o directiu efectui durant la seva activitat diària; els impostos són presents a l'hora de fer un contracte de treball, a l'hora de constituir una societat, a l'hora de pagar proveïdors o vendre qualsevol material o servei, a l'hora de fer una exportació o bé a l'hora de fer una importació. En definitiva, per tal de desenvolupar una correcta activitat econòmica, és necessari conèixer-ne la seva fiscalitat, els impostos que conformen el sistema fiscal i ser conscient de la forma amb la qual han d'aplicar-se a l'empresa.

Aquesta assignatura ofereix als alumnes una perspectiva des de la qual comprendran que la gestió empresarial i directiva està integrada per un conglomerat de factors en els quals la fiscalitat hi incideix, en ocasions, de forma molt important, donant una visió global del sistema tributari i explicant els principals impostos que poden afectar una activitat econòmica.

Igualment, també s'analitza l'afectació que pot crear segons quina sigui la fórmula que s'escolleixi per portar endavant una activitat econòmica, s'estudien les principals diferències entre l'empresari com a persona física i l'empresari com a persona jurídica, així com les conseqüències que es deriven del fet d'adoptar una forma o l'altra respecte els impostos directes, l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (d'ara endavant "IRPF") i Impost

sobre Societats. S'estudia també quins efectes es poden derivar de la doble imposició econòmica a l'hora de repartir dividends per part de societats a persones físiques.

Es considera també la fiscalitat que es genera a partir de la propietat d'empreses, siguin de caràcter individual o bé a través de participació en entitats amb personalitat jurídica i la incidència fiscal que recau en l'Impost sobre el Patrimoni i la transmissió hereditària el gravàmen de la qual queda reflectit l'Impost sobre Successions i Donacions.

A la segona i tercera part de l'assignatura, de major duració, es contempla l'esquema de funcionament de l'Impost sobre Societats, fent especial menció de les principals diferències entre la norma comptable i la norma fiscal, així com el tractament fiscal aplicat a les empreses de reduïda dimensió.

També s'expliquen les eines previstes a l'impost l'objecte de les quals és el diferiment o l'estalvi fiscal, com per exemple són l'acceleració de les amortitzacions o bé l'aplicació de la deducció per reinversió, així com l'actuació a seguir per tal d'obtenir el màxim profit.

Així mateix, s'analitzen les polítiques de diferiment i d'estalvi fiscal que la normativa de l'Impost sobre Societats posa a disposició dels empresaris, els riscos associats a aquestes polítiques fiscals i la seva incidència i vinculació amb la presa de decisions empresarials. Així mateix s'analitzen les estretes relacions entre fiscalitat empresarial i comptabilitat, tant des d'un punt de vista formal com material.

A la quarta part de l'assignatura s'analitzen els processos de reorganització empresarial i el tractament fiscal específic previst a la normativa de l'Impost sobre Societats pels mateixos. L'estudi tindrà un enfocament eminentment pràctic i es durà a terme mitjançant l'anàlisi d'un exemple típic de reorganització i les principals implicacions fiscals que s'han de tenir en compte en la planificació i execució d'aquest tipus de processos.

2. Competències que s'han d'assolir

COMPETÈNCIES GENERALS:

Comprendre e interpretar de manera pertinent i raonada textos escrits de nivell i caràcter acadèmic.

Ser capaç de justificar amb arguments consistents les pròpies postures, així com defensar-les públicament.

Ser capaç de comunicar-se amb propietat de forma oral i escrita en qualsevol de les dues llengües oficials de Catalunya, és a dir, en català i en castellà, tant davant audiències expertes como inexpertes.

Ser capaç de treballar en equip, participant activament en les tasques i negociant davant opinions discrepants fins arribar a posicions de consens.

Desenvolupar la capacitat de raonament autònom amb distància crítica en temes o qüestions controvertides.

Acceptar la diversitat de punts de vista como un ingredient fonamental de la vida acadèmica i consubstancial a la societat contemporània, i ser capaç de donar a conèixer les pròpies opinions dins del respecte a les opinions divergents.

Tenir consolidats hàbits d'auto disciplina, autoexigència i rigor en la realització del treball acadèmic, així com en la organització i en la seva correcta temporalització.

Tenir una actitud pro activa en el desig de conèixer allò ignorat, imprescindible en tot procés formatiu i en tota activitat professional amb projecció.

Ser capaç d'aplicar amb flexibilitat i creativitat els coneixements adquirits i de adaptar-los a contextos i situacions noves.

Demostrar un nivell de coneixements suficients per a l'actuació professional.

Utilitzar la informació adequada en la formulació de propostes i la resolució de problemes.

Aplicar el raonament econòmic a la presa de decisions.

Aplicar els coneixements i procediments rellevants a un ventall de situacions complexes.

Identificar els factors claus d'un problema.

Demostrar una aproximació crítica davant de situacions diverses.

COMPETÈNCIES ESPECÍFIQUES:

Capacitat d'identificació dels principals impostos que incideixen sobre l'activitat empresarial i coneixement de la seva normativa reguladora bàsica.

Capacitat per a plantejar les implicacions fiscals de qualsevol problema d'una empresa i desenvolupar els coneixements per optimitzar la fiscalitat en la presa de decisions.

Desenvolupar una visió multi disciplinar en l'anàlisi de l'eficiència i les decisions empresarials.

3. Continguts

L'assignatura es distribueix en 4 parts que es descriuen a continuació. La segona i tercera part es desenvoluparan de forma més àmplia a causa de la seva importància:

1. Introducció a la fiscalitat de les activitats econòmiques.
 - a. Explicació del sistema fiscal espanyol i dels impostos que el componen.
 - b. Diferenciació de la fiscalitat directa aplicable a l'empresari individual i l'empresari persona jurídica.
 - c. El concepte de progressivitat de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i els efectes de la doble imposició econòmica en el repartiment de beneficis per part de persones jurídiques.

- d. La evolució de l'empresari. D'empresari individual, Societat Civil Privada, Societat Mercantil fins als esquemes patrimonials complexes.

2. L'Impost sobre Societats.

- a. Aspectes de territorialitat.
- b. Les exempcions el l'Impost sobre Societats.
- c. El vincle del resultat comptable i resultat fiscal i la problemàtica que se'n deriva.
- d. Les principals diferències o ajustos entre comptabilitat i fiscalitat i els seus principals efectes. El diferiment i l'estalvi fiscal.
- e. El tipus impositiu i la seva aplicació en base a les característiques de la persona jurídica.
- f. Les deduccions de la quota i els incentius a la inversió empresarial.
- g. La determinació de la quota a pagar.
- h. El règim fiscal especial aplicable a es empreses de reduïda dimensió i les micro-empreses. Requisits i característiques.

3. Polítiques empresarials de diferiment i estalvi fiscal.

- a. Els conceptes de polítiques de diferiment i d'estalvi d'impostos.
- b. Polítiques d'estalvi fiscal: les deduccions per incentius a la inversió, la correcció monetària i la compensació de bases imposables negatives.
- c. Polítiques de diferiment fiscal: les amortitzacions, els instruments d'inversió i les operacions a termini.
- d. Factors de risc associats a les polítiques d'estalvi i diferiment fiscal
- e. La fiscalitat com a element de presa de decisions empresarials: relació entre fiscalitat i presa de decisions empresarials.
- f. Relacions entre fiscalitat empresarial i comptabilitat: aspectes formals i materials.

4. Les reorganitzacions empresarials.

- a. Les reorganitzacions empresarials i el règim fiscal especial de fusions, escissions, aportacions d'actius i bescanvi de valors.
- b. Estudi, per mitjà d'un exemple, de l'esquema d'una reorganització i les seves implicacions fiscals.

- c. Els objectius dels processos de reorganització empresarial i les seves implicacions fiscals.
- d. La societat holding i les seves característiques fiscals.

4. Avaluació

Avaluació final mitjançant un examen, obligatori, al final del trimestre, que suposarà un 80% de la nota.

L'examen és tipus test, i consta de preguntes teòriques i preguntes pràctiques. Les preguntes contestades de forma incorrecta resten 0,25 punts. Caldrà contestar a un número mínim de preguntes. Les preguntes seran de caire teòric i de caire pràctic, en les que caldrà fer càlculs numèrics.

A les classes pràctiques de seminari es proposarà als estudiants la resolució de pràctiques, les quals, prèviament, estaran disponibles a l'aula global. La resolució de les pràctiques es realitzarà de forma individual i es lliuraran al professor segons s'indiqui.

En els diferents seminaris, el professor escollirà alguns estudiants determinats per tal que exposin de forma pública les pràctiques resoltes, fent-se'n posteriorment un comentari a classe. Tant les pràctiques realitzades com les exposicions fetes seran avaluades pel professor. La nota derivada de les pràctiques ponderarà un 20% sobre la nota final de l'assignatura.

Per superar l'assignatura és imprescindible aprovar l'examen i les pràctiques que s'hagin plantejat durant el transcurs de l'assignatura.

L'examen de setembre es regirà pels mateixos criteris.

Llevat de les pràctiques, no es demanarà la presentació de cap treball addicional.

5. Bibliografia i recursos didàctics

5.1. Bibliografia bàsica

Topogràfic KKT3592 .R45 2011 Títol **Régimen fiscal de la empresa** / Luis Malvárez Pascual; J. Pablo Martínez Gálvez ; Salvador Ramírez Gómez ; Antonio José Sánchez Pino Publicació Madrid : Tecnos, 2011

Topogràfic HJ2840 .P68 2011 Autor Poveda Blanco, Francisco Títol **Sistema fiscal : esquemas y supuestos prácticos** / Francisco Poveda Blanco, Ángel Sánchez Sánchez Publicació Cizur Menor (Navarra) : Thomson Aranzadi, 2011 Edició 21ª ed. Actualizada

Autor Marín Lama, Carlos Títol **El Cierre fiscal y contable del ejercicio 2010 [Recurs electrònic]** / Carlos Marín Lama, Juan Pedro Rodríguez Blanco Publicació [Barcelona] : Planificación Jurídica, 2010

Topogràfic KKT3550 .A93 2007 Autor Albi Ibáñez, Emilio Títol **Sistema fiscal español / Emilio Albi Ibáñez** Publicació Barcelona : Ariel, 2007 Edició 22^a ed. rev. y puesta al día, edición 2007-2008

5.2. Bibliografia complementària

Topogràfic KKT3526 .A28 2011 Autor corporatiu Espanya Títol **Derecho financiero y tributario español : normas básicas / edición preparada y anotada por el Dr. D. Alejandro Menéndez Moreno** Publicació Valladolid : Lex Nova, 2011 Edició 23^a ed.

Autor Moreno Moreno, M. Carmen Títol **Fiscalidad individual y empresarial : ejercicios resueltos / Ma. Carmen Moreno Moreno ; Raquel Paredes Gómez** Publicació Madrid : Civitas, 2010

5.3. Recursos didàctics

Esquemes resum de cadascun dels temes a desenvolupar preparats pels professors, per a seguir el desenvolupament de les sessions teòriques.

Questions plantejades de forma genèrica en els fòrums de l'assignatura.

Supòsits pràctics a desenvolupar en els seminaris de l'assignatura.

6. Metodologia

Classes de teoria: el professor exposa el contingut de l'assignatura, per mitja d'esquemes resum. L'objectiu és donar als alumnes els coneixements teòrics suficients per tal que puguin aplicar-los durant el desenvolupament de les classes pràctiques.

El material per seguir les classes teòriques són uns esquemes resum sobre els diferents temes a tractar, i que es desenvoluparan de forma detallada en les sessions impartides pel professor. Adicionalment, és recomanable disposar de la normativa legal que regula la matèria a estudiar.

Classes de pràctiques (seminaris): els alumnes han de treballar els conceptes teòrics estudiats a través de la resolució de diferents casos pràctics. L'objectiu és comprovar que els alumnes saben aplicar els coneixements teòrics adquirits i que saben efectuar les liquidacions tributàries corresponents.

El material per a seguir les classes pràctiques (seminaris) són uns exercicis a resoldre, que els alumnes hauran de lliurar i que seran exposats de forma aleatòria pels propis alumnes sota la direcció del professor, qui avaluarà tant el treball presentat com la forma en que s'exposa.

Tot aquest material es posarà a disposició dels alumnes a través de l'Aula Global.

7. Programació d'activitats

En les classes teòriques, de forma prèvia al desenvolupament de cada tema, el professor posa a disposició dels alumnes els esquemes resum corresponents.

En les classes pràctiques, el professor també posa a disposició dels alumnes els diferents supòsits pràctics que seran resolts als seminaris, amb temps suficient perquè puguin dur a terme la pràctica de la seva resolució abans de la celebració del seminari.