

Règim fiscal de l'empresa (21864)

Titulació/estudi: Grau en Ciències Empresarials Management

Curs: Tercer i Quart

Trimestre: Segon

Nombre de crèdits ECTS: 5 crèdits

Hores de dedicació de l'estudiant: 39 hores lectives (entre teoria i seminaris)

Llengua o llengües de la docència: català

Professors: Sílvia Gabarró i Font/ Enric Monfort i Aguilar /Albert Sagués Cuxart

1. Presentació de l'assignatura

La realització d'una activitat econòmica és una tasca complexa en la que intervenen multitud de variables que l'empresari ha de contemplar, valorar i intentar optimitzar per a obtenir el millor resultat possible en la seva tasca. Aspectes com decidir entre el finançament propi o aliè, la dimensió del negoci, anàlisi de possibles competidors, etc... son variables a les que habitualment presta molta atenció. En aquest àmbit, i a l'hora de valorar possible factors externs a tenir en compte en la realització d'activitats econòmiques, el marc fiscal que sobre el mateix recaurà també hauria de ser una variable més a tenir en compte i a intentar optimitzar.

Partint, per exemple, de la fiscalitat més elemental, si en el nostre negoci perseguiu un lucre, cal tenir en compte que per exemple, l'Impost sobre Societats gravarà aquests beneficis a un tipus del 30% (gairebé una tercera part) Una adequada comprensió de la fiscalitat permetria, si s'escau, intentar reduir o optimitzar aquesta càrrega tributària, ja sigui per diferir o retallar els cost fiscal de l'empresari, ja sigui per evitar mals comportaments que puguin repercutir de forma negativa en el negoci en poder ésser sancionats si no s'aplica la norma fiscal correctament.

Els impostos afecten qualsevol acte que realitza l'empresari. Tot té connotacions fiscals: Contractar un treballador, constituir una empresa, importar mercaderies, vendre béns, pagar un lloguer, signar un contracte d'arrendament, cobrar un pagaré, etc.... i és necessari un coneixement dels mateixos a l'hora de participar en una activitat econòmica. Per aquest motiu, l'empresari hauria de tenir consciència dels principal impostos que integren el sistema fiscal i ser conscient de la seva aplicació en el àmbit del seu negoci.

Aquesta assignatura dona a l'estudiant una visió global del sistema tributari a nivell conceptual tot esmentant-ne els principals impostos que poden recauen sobre una activitat econòmica.

S'analitza també la incidència de la fórmula triada per desenvolupar una activitat econòmica, veient les principals diferències entre l'empresari com a persona física i com a persona jurídica i les conseqüències d'adoptar una forma o l'altra des de la vessant dels impostos directes (IRPF i Impost sobre Societats) tot fent esment a la progressivitat que genera l'IRPF i els efectes que es deriven de la doble imposició econòmica en el cas de repartiment de dividends per part de societats a persones físiques.

Especial atenció també mereix la fiscalitat que es deriva de la propietat sobre empreses, ja sigui individuals, ja siguin a través de participació en entitats amb personalitat jurídica i la incidència fiscal que es genera en l'Impost sobre el Patrimoni i la transmissió hereditària que resulta gravada per l'Impost sobre Successions.

En la segona part de l'assignatura, de major durada, es desenvolupa l'esquema de funcionament de l'Impost sobre Societats tot incidint en les principals diferències entre la norma comptable i la norma fiscal i al tractament fiscal que s'aplica a les empreses de reduïda dimensió.

També es fa referència a aquelles eines previstes en l'Impost que tenen com a objecte el diferiment o l'estalvi fiscal, com són l'acceleració de les amortitzacions o per exemple l'aplicació de la deducció per reinversió, i com actuar per a obtenir-ne el màxim profit.

A la tercera part de l'assignatura, es fa també una referència a la fiscalitat indirecta que recau sobre els empresaris, esent-ne el màxim exponent l'Impost sobre el Valor Afegit. Es realitza un estudi de l'esquema general de funcionament, territorialitat (incloent la integració a nivell de la U.E.) règim d'exempcions, i esquema de liquidació de l'Impost sobre el Valor Afegit, per tal d'obtenir un coneixement global d'aquest impost.

2. Competències que s'han d'assolir

COMPETÈNCIES GENERALS:

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

Capacitat per plantejar les implicacions fiscals de qualsevol problema d'una empresa (reestructuració empresarial, dissolució ...) i desenvolupar els Coneixements per optimitzar la fiscalitat en la presa de decisions.

Desenvolupar una visió multidisciplinar en l'anàlisi de l'eficiència i les decisions empresarials

COMPETÈNCIES ESPECÍFIQUES:

Estudi dels supòsits de fet tributaris que assumeix l'empresa en cada fase o moment del seu procés evolutiu, des de la seva constitució, desenvolupament, patrimoni, transformació i extinció.

Fiscalitat empresarial en el sistema tributari espanyol, com a complement descriptiu de la perspectiva dinàmica: aspectes jurídics més importants de l'Impost de Societats i l'IVA, així com dels altres impostos que tinguin importància recaptatòria o econòmica o simplement complementària de les anteriors, com l'IRPF (amb les seves retencions), IRNR i ITP.

Incentius fiscals de les PIMES, incidència de la fiscalitat en la comptabilitat de les empreses, fonaments i / o principis que justifiquen la imposició societària, la doble imposició interna i internacional, fonaments econòmics de l'IVA, etc.

Incidència de la fiscalitat en la presa de decisions empresarials: optimització de les polítiques d'amortització, alternatives fiscals d'inversió empresarial, incentius fiscals de les PIMES. Incidència de la fiscalitat en la comptabilitat de les empreses.

3. Continguts

L'assignatura es distribueix en 3 parts que es descriuen a continuació. Per la seva rellevància la segona i tercera part seran desenvolupades amb major amplitud en la impartició de l'assignatura.

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, normes internacionals i normes forals
- b. Les exempcions en 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
- 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. Impost sobre el Valor Afegit:

- a. Aspectes de territorialitat de l'IVA, referència al territori de la U.E.
- b. Les exempcions en el l'Impost sobre el valor afegit i les seves conseqüències en l'activitat econòmica
- c. Aspectes essencials de l'IVA. La base imposable, el tipus impositius, etc....
- d. Aspectes formals de l'Impost, les factures, llibres obligatoris.
- e. La liquidació de l'IVA. Determinació de la quota.

4. Avaluació

Avaluació final mitjançant un examen, obligatori, al final del trimestre, que suposarà un 70% de la nota.

L'examen és tipus test, amb preguntes teòriques i preguntes pràctiques, en el qual resten 0,25 punts les preguntes mal contestades i cal contestar a un número mínim de preguntes. Les preguntes seran de caire teòric i pràctic en les que caldrà fer càlculs numèrics.

En les classes pràctiques de seminari es proposarà als estudiants la resolució de pràctiques, que es posaran a la seva disposició de forma prèvia a l'aula global. La resolució de les pràctiques ha de ser individual i hauran de ser entregades al professor segons s'indiqui.

En els diferents seminaris a dur a terme el professor triarà determinats estudiants que exposaran de forma pública les pràctiques resoltes i se'n farà un comentari a classe. Tant les practiques realitzades com les exposicions fetes seran avaluades pel professor. La nota derivada de les pràctiques ponderarà un 30% sobre la nota final de l'assignatura.

Per superar l'assignatura és imprescindible aprovar tant l'examen de forma individual com les pràctiques que es plantegin.

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

El procés de recuperació el podran realitzar aquells alumnes que hagin assistit als seminaris i hagin entregat les corresponents pràctiques obligatòries i les hagin aprovat. El procés de recuperació consistirà en un examen del mateix tipus, sistema i forma de qualificació que l'examen obligatori a final de trimestre.

5. Bibliografia i recursos didàctics

Nota a tenir en compte:

Donat que es prioritzarà la liquidació dels impostos de l'exercici 2012, cal que la bibliografia de consulta escollida per el estudiant contempli aquest exercici de forma prioritària, donat la continua modificació legislativa a la que estan sotmesos aquests impostos.

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 21^a 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 Chico de la Cámara, Pablo Títol **Introducción al sistema tributario español** / **Pablo Chico de la Cámara, Luis María Cazorla Prieto** Publicació : Aranzadi, 2011

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

KKT3594 .P47 2008 La Empresa familiar: fiscalidad, organización y protocolo familiar Pérez-Fadón Martínez, J. Javier
Bilbao: CISS Wolters-Kluwer , 20082^a ed.

FERREIRO LAPATZA i altres. Curso de Derecho Tributario Sistema Tributario español. Ed. Marcial Pons. 6a Edició. 2011

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 fòrum de l'assignatura.

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

6. Metodologia

En les classes de teoria, el professor exposa el contingut de l'assignatura, utilitzant uns 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 dels diferents temes a tractar, que seran desenvolupats de forma detallada en les sessions impartides pel professor. Addicionalment, es recomana disposar també de la normativa legal que regula la matèria a estudiar.

En les classes pràctiques, 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 sàpiguin efectuar les liquidacions tributàries corresponents.

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

Tot aquest material es posa 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 al mateix.

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 i l'entreguin també abans del seminari.