



Assignatura: POLITICA FISCAL DE L'EMPRESA Curs: 5è 1992 - 93

362 alumnes

PROGRAMA

Grup (Matí)	Professor	Grup (Tarda)	Professor
A-B	J. Capelleras / J. Albalate	C-D	J. Capelleras / J. Albalate

RESUM TEMATIC

El sistema fiscal incideix en la majoria de les àrees de decisió de l'empresa. El seu coneixement ha de permetre, d'una banda, introduir la variable fiscal en l'anàlisi de qualsevol tipus d'estratègia empresarial i, per altra part, definir les actuacions necessàries per minimitzar els costos impositius d'acord amb el marc legislatiu vigent. El curs pretén, també, proporcionar les eines necessàries per analitzar tan la normativa vigent com els canvis que continuament es produeixen.

PROGRAMA DEL CURS

Primera Part: INTRODUCCIO

1. Estructura del sistema fiscal

Concepte de fet imposable.
Classificació dels impostos en funció del fet imposable.
Obligacions de l'empresa enfront de la Hisenda Pública.

Segona Part: ESTRATEGIA FISCAL

2. Visió General de l'impost sobre Societats

Esquema de l'impost sobre Societats.
Nocions bàsiques d'estratègia fiscal.

3. Normes per a la valoració fiscal d'estats financers

Immobilitzat material. Amortitzacions. Actualitzacions.
Leasing.
Immobilitzat immaterial.
Despeses amortitzables.
Immobilitzat financer.
Existències.
Comptes a cobrar.
Passiu exigible.

4. Determinació del resultat fiscal: la base imposable.

Imputació temporal d'ingresos i despeses.
Valoració d'ingresos i despeses. Operacions vinculades.
Ingresos computables.
Despeses deduïbles.
Incrementos i disminucions de patrimoni.
Càlcul de l'impost diferit.

5. Càlcul de la quota

Tipus impositiu.
Deducció per doble imposició internacional.
Deducció per doble imposició intersocietària.
Impost subjacent.
Deduccions per inversions.
Deducció per creació d'ocupació.
Deducció per investigació i desenvolupament.
Deduccions sectorials.

6. El sistema de transparència fiscal.

7. Problemàtica dels grups d'empreses.

Valoració de l'immobilitzat financer.
Consolidació.
Fusió.
Escissió.
Preus de transferència.

Tercera Part: LA COL.LABORACIO DE L'EMPRESA AMB LA HISENDA PUBLICA

8. Impostos sobre el consum

Impost en cascada i impost sobre el valor afegit.
Operacions no gravades.
Tipus impositiu.
Deducció de quotes suportades.
Autoconsum.
Operacions vinculades.
Operacions exteriors.
Operacions immobiliàries.
Conciliació de bases amb els estats financers.

9. Retencions a compte del I.R.P.F.

Concepte i finalitat de la retenció.
Rendiments del treball.
Rendiments del capital mobiliari. Incrementos i disminucions de patrimoni.
Altres Rendes.
Conciliació de bases amb els estats financers.

10. Imposició a no residents

Conceptes obligació real i obligació personal de contribuir.
Connexió amb el sistema de control de canvis.
Tipus de gravamen a no residents.
Convenis de doble imposició.

11. Principis generals tributaris.

Infraccions i sancions.
Recursos i reclamacions
Inspecció.
Prescripció.
Recaptació.

BIBLIOGRAFIA

Degut a la dinàmica de canvis legislatius en la que es troba immers el sistema fiscal espanyol en els darrers anys, i molt en particular en el moment actual, no existeix cap publicació suficientment actualitzada que cobreixi el contingut del programa, rao per la que el curs hauria de seguir-se amb els apunts de classe i les publicacions que vagin apareixent. No obstant això, per a un bon seguiment de l'assignatura és recomenable disposar d'algun codi que contingui la legislació següent actualitzada:

- Llei i Reglament de l'Impost sobre Societats, per als temes 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9 i 10 del Programa.
- Llei i Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit, per al tema 8.
- Llei i Reglament de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, per als temes 9 i 10.
- Llei General Tributària, per al tema 10.

HORARI DE CONSULTA:

Prof. J. Capelleras

Cada dimarts de 8.00 a 9.00 del matí. Prèviament s'haurà de concertar entrevista.

Prof. J. Albalate

Dijous de 15.30 a 16.30 hores

NOTA IMPORTANT

Les fitxes d'alumne hauran d'entregar-se el dia de l'examen del primer parcial, en el cas dels alumnes que s'hi presentin, i el dia de l'examen final, en la resta dels casos. Si no s'acompleix aquest requisit, no serà possible presentar-se a l'examen.