

3. Consideració comptable de l'impost sobre societats.
4. Càlcul de la despesa per impost i l'impost a pagar; anàlisi dels impostos anticipats i diferits.
5. Efectes de les variacions en el tipus impositiu.

## 20254 - FISCALITAT DE L'EMPRESA

### Objectius

Proporcionar una formació bàsica a la Part General del Dret Tributari (concepte, classes i elements essencials del tribut, naixement i extinció de la relació jurídic-tributària, procediments de gestió i revisió tributàries).

A la Part Especial del Dret Tributari, es pretén el coneixement teòric-pràctic dels principals impostos empresarials del sistema tributari espanyol: IRPF, IS, IVA, junt amb altres figures impositives que poden tenir incidència sobre l'empresa.

### Programa

#### A) PART GENERAL DE DRET TRIBUTARI

##### Tema 1 LES CATEGORIES TRIBUTÀRIES

1. El tribut: concepte i classes.
2. L'impost: concepte i classes.
3. La taxa. Els preus públics.
4. La contribució especial.
5. L'exacció parafiscal.
6. El règim fiscal de l'empresa: el seu contingut.

##### Tema 2 LA RELACIÓ JURÍDICO-TRIBUTÀRIA

1. El fet imposable. Concepte. Estructura.
2. L'obligació tributària: concepte. Exempció i no subjecció.
3. Els subjectes de l'obligació tributària. Subjectes actius. Subjectes passius: concepte i classes. El subjecte passiu contribuent. El substitut del contribuent. El retenidor. El responsable tributari. La translació jurídica de la quota. La repercussió tributària.
4. Representació i domicili.

##### Tema 3 OBJECTE DE L'OBLIGACIÓ TRIBUTÀRIA

1. La prestació tributària. Concepte. Modes de determinació de la prestació.
2. La Base Imposable: concepte. Règims de determinació de la base.
3. La Base Liquidable. El tipus de gravamen: concepte i classes.
4. La quota tributària i el deute tributari.
5. Extinció de l'obligació tributària. Modes d'extinció.

#### Tema 4 PROCEDIMENTS TRIBUTARIS

1. La gestió tributària. Delimitació i àmbit.
2. Procediment de liquidació tributària. Declaració tributària. Declaració-liquidació. Els actes de liquidació tributària. Les nomenades "liquidacions paral·leles."
3. Procediment de comprovació i inspecció tributària.
4. Procediment de recaptació tributària.
5. Procediment de revisió tributària. La reclamació econòmico-administrativa.

#### Tema 5 PROCEDIMENT SANCIONATORI. EL DRET PENAL TRIBUTARI

1. Les infraccions tributàries. Conceptes i elements. Classes. Subjectes de la infracció.
2. Les sancions tributàries. Concepte. Classes. Aplicació de la sanció.
3. Els delictes contra la Hisenda Pública.

#### B) PART ESPECIAL DE DRET TRIBUTARI

##### 1. Impostos directes

##### Tema 6 IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSiques (I)

1. Naturalesa jurídica i àmbit d'aplicació de l'IRPF.
2. Anàlisi del fet imposable. Concepte i composició de la renda en l'IRPF. Exempcions i supòsits de no subjecció.
3. Subjecte passiu. Unitat familiar. Obligació real i obligació personal de contribuir.
4. Període d'imposició i pagament de l'Impost.

##### Tema 7 IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSiques (II)

1. Règims d'estimació de la base imposable: estimació directa i objectiva.
2. La base liquidable.
3. Els rendiments de treball personal.
4. Els rendiments de capital: capital mobiliari i immobiliari.
5. Els rendiments de les activitats empresarials i professionals.
6. Increments i disminucions de patrimoni. La compensació de pèrdues.
7. La transparència fiscal.
8. Tipus de gravamen. Quota íntegra.
9. Deduccions de la quota. Quota líquida.
10. Pagaments a compte. Retencions. Ingressos a compte. Pagaments fraccionats.
11. La gestió de l'Impost. Tributació individual i tributació conjunta. Declaració ordinària i simplificada.

## Tema 8 IMPOST SOBRE SOCIETATS (I)

1. Naturalesa jurídica i àmbit d'aplicació.
2. Anàlisi del fet imposable. La renda gravada en l'Impost de Societats: concepte i composició. Supòsits de no subjecció.
3. Subjectes passius. Residència i domicili. Obligació personal i real de contribuir. Les exempcions subjectives. El règim de transparència fiscal.
4. Període impositiu i pagament.

## Tema 9 IMPOST SOBRE SOCIETATS (II)

1. Base imposable. Concepte i determinació.
2. Determinació directa. Ingressos computables. Partides deduïbles i no deduïbles. Incrementos i disminucions patrimonials: criteris de quantificació. Exempció per reinversió. Valoració d'ingressos computables i partides deduïbles.
3. L'estimació indirecta.
4. Tipus de gravamen i quota íntegra. Deduccions i bonificacions en la quota. Quota líquida. Retencions.
5. Gestió de l'impost.
6. Règims especials. Les societats no residents en territori espanyol. Grups de societats: la tributació consolidada. Règim tributari de les cooperatives.

## Tema 10 IMPOST SOBRE EL PATRIMONI

1. Naturalesa jurídica i àmbit d'aplicació.
2. Anàlisi del fet imposable.
3. Concepte i composició del patrimoni. Exempcions.
4. Període impositiu i pagament de l'impost.
5. Subjectes passius. Obligació personal i real de contribuir.
6. Base imposable. Valoració dels components de la base imposable. La base líquida.
7. Tipus de gravamen. Quota. Deute tributari.
8. Gestió de l'impost.

## Tema 11 IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS

1. Naturalesa i àmbit d'aplicació. Obligació personal i real de contribuir.
2. Anàlisi del fet imposable. Pagament. Subjectes passius.
3. Base imposable i liquidable.
4. Tipus de gravamen. Quota íntegra. Quota líquida. Coeficients multiplicadors.
5. Gestió.

2. *Impostos indirectes*

## Tema 12 IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS

1. Naturalesa i àmbit d'aplicació. Estructura. Relacions de compatibilitat interna i externa.
2. Transmissions patrimonials oneroses. Anàlisi del fet imposable. Exempcions. Pagament. Subjectes passius. Base imposable. Tipus de gravamen. Quota tributària. Gestió.
3. Operacions societàries. Anàlisi del fet imposable. Exempcions. Pagament. Subjectes passius. Base imposable. Tipus de gravamen. Quota tributària. Gestió.
4. Actes jurídics documentats. Anàlisi del fet imposable. Exempcions. Pagament. Subjectes passius. Base imposable. Tipus de gravamen. Quota tributària. Gestió.
5. Gestió de l'impost. Comprovació de valors.

## Tema 13 L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT (I)

1. Naturalesa jurídica i àmbit d'aplicació. Relacions de compatibilitat externa.
2. Fet Imposable: Lliurament de béns i prestacions de serveis. Adquisicions intracomunitàries de béns. Importacions. Operacions no subjectes.
3. Exempcions. Exempcions en operacions interiors. Exempcions en les importacions. Exempcions en les exportacions. Efectes de l'exempció.
4. Pagament i lloc de realització del fet imposable.
5. Subjectes passius.
6. La repercussió legal. Naturalesa jurídica.
7. La base imposable: regla general i regles especials. Els tipus impositius.
8. El dret a la deducció. Concepte. Naturalesa. Funcions. Règim jurídic del dret a la deducció.
9. Règim de deducció en activitats diferenciades.
10. La regla de prorrata. Fonament. Classes de prorrata: especial i general.
11. Deduccions per béns d'inversió. Regularització.
12. Deducció especial per quotes suportades amb anterioritat al començament de les activitats.
13. Rectificació de les deduccions.
14. La gestió.
15. Els deures formals derivats de l'aplicació de l'Impost: deures registrals i expedició de factures. Deures tributaris en les transaccions intracomunitàries de béns.

## Tema 14 L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT (II)

1. Règims especials.
2. Règims especials en operacions realitzades a l'interior del país.
3. Règim simplificat.
4. Règim especial d'agricultura, ramaderia i pesca.
5. Règim dels béns usats.
6. Règim dels objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció.

7. Règim de les agències de viatge.
8. Règim especial del comerç minorista: determinació proporcional de les bases imposables i recàrrec d'equivalència.
9. Règims especials derivats del comerç intracomunitari. Vendes a distància. Mitjans de transport nous. Vendes a persones exemptes o institucions. Treballs per encàrrec. Transferències de béns entre Estats. Transports intracomunitaris.
10. Règim especial de les botigues lliures d'impostos.
11. Els Impostos Especials.

#### Tema 15 RECURSOS TRIBUTARIS DE LES HISENDES LOCALS

1. El sistema tributari local. Principis informadors.
2. Recursos tributaris de la Hisenda municipal.
3. Impostos municipals. Classes. Règim jurídic.
4. Taxes locals.
5. Contribucions especials.
6. Preus públics.

#### Bibliografia

##### Legislació

*Código de las Leyes Tributarias.* Aranzadi. Vols. I i II. Última edició.

##### Bibliografia de referència

###### PART GENERAL

–CORRAL GUERRERO, R.: *Introducción al Derecho Tributario ( para Ciencias Empresariales )*, Trivium, Madrid, última edició.

–FERREIRO LAPATZA, J.J.: *Curso de Derecho Financiero español*. Marcial Pons, última ed.

–MARTÍN QUERALT, J. y LOZANO SERRANO, C.: *Derecho Tributario*, Ed. Tirant lo Blanc, última ed.

–MARTÍN QUERALT, J. i LOZANO SERRANO, C.: *Curso de Derecho Financiero y Tributario*, Ed. Tecnos, última ed.

–PEREZ ROYO, F.: *Derecho Financiero y Tributario. Parte General*, Cívitas, última ed.  
*Casos prácticos de Derecho Financiero y Tributario. Parte General.*

###### PART ESPECIAL

–ALBI IBÁÑEZ, E.: *Sistema fiscal español*, Ed. Ariel, última ed. I i II vols.

–GARCÍA AÑOVAROS, J.: *Manual del sistema tributario español*, Cívitas, última ed.

–POVEDA BLANCO, F.: *Sistema fiscal: esquemas y supuestos prácticos*, Deusto, última ed.

–CAYÓN GALIARDO, A. y Otros: *Sistema impositivo estatal. Los impuestos sobre la Renta, el Patrimonio y el Valor Añadido*, Seminario de Derecho Financiero y Tributario, Universitat de Saragossa, 3a. ed. 1994.

FERREIRO LAPATZA, J.J. y Otros: *Curso de Derecho Tributario. Parte Especial. Sistema tributario: los tributos en particular*, Marcial Pons, última ed.

#### Avaluació

Es farà un examen teòrico-pràctic en finalitzar el quadrimestre.

#### 20262 - SOCIOLOGIA DE L'EMPRESA

#### Objectius

L'assignatura coadjuva que els alumnes siguin capaços de contextualitzar el seu exercici professional, present o futur, vinculant conceptualment i pràctica el món de l'empresa amb l'entorn social immediat en el qual està immersa.

Els coneixements específics que proporciona permeten que l'alumne pugui conèixer els reptes i condicionaments que experimenten les empreses, com també les tendències que apareixen com a respostes empresarials destacades davant d'aquests condicionaments. S'intenta amb això oferir una capacitació suficient per a la comprensió del funcionament intern de l'empresa, i de l'entorn social immediat que incideix sobre ella.

Esquemàticament podem desglossar els objectius perseguits del següent mode:

- Conèixer el procés d'estructuració de l'empresa com a organització.
- Conèixer el marc de relacions laborals en el qual es mouen les empreses i que condiciona la seva actuació.
- Conèixer els enfocaments, les tendències i els criteris relatius a l'organització del treball i les seves arrels socials.
- Conèixer les tendències empresarials actuals respecte de la producció, l'organització i la gestió dels recursos humans.

#### Programa

##### Tema 1 L'ANÀLISI SOCIOLÒGICA DE L'EMPRESA

1. Origen, evolució i objecte de la sociologia industrial
2. La sociologia de l'empresa
3. L'empresa com a institució social

##### Tema 2 LA DIVISIÓ DEL TREBALL: Un procés històric en l'organització de l'empresa i del treball

1. Revolució industrial i capitalisme. La fàbrica.
2. Divisió del treball i parcel·lació i especialització de les tasques. La destrucció de l'ofici com a mecanisme de control del treball.
3. L'accentuació de la divisió del treball: la disciplina taylorista.
4. El sistema taylorista-fordista. Producció i consum en massa en el fordisme. Sistema de legitimació i consens: l'origen de l'Estat del Benestar.