

Assignatura

**FISCALITAT EMPRESARIAL**

Curs	Cicle	Quadrimestre
1994-95	2on	Octubre-gener/febrer-maig

**PROGRAMA**

Grup	Professor
Mati	J.Capelleras/J.Albalade

Grup	Professor
Tarda	J.Capelleras/J.Albalade

**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.

Nota prèvia

En el moment de preparar aquest programa hi ha pendent d'aprovació per les Corts un projecte de Llei de l'Impost de Societats. En cas de que s'aprovés abans d'iniciar la Tercera Part del programa, aquesta es modificaria per recollir-hi les modificacions pertinents.

**PROGRAMA DEL CURS**

**Primera Part: INTRODUCCIÓ**

**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: LA COL·LABORACIO DE L'EMPRESA AMB LA HISENDA PUBLICA**

**2. 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.

**3. 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.

**4. Imposició a no residents**

- Conceptes obligació real i obligació personal de contribuir.
- Tipus de gravamen a no residents.
- Convenis de doble imposició.

**5. Principis generals tributaris.**

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

**Tercera Part: IMPOST SOBRE BENEFICIS**

**6. Visió General de l'impost sobre Societats.**

- Esquema de l'impost sobre Societats.
- Elements de la política fiscal de l'empresa.

**7. Normes per a la valoració fiscal d'estats financers.**

- Inmobilitzat material. Amortitzacions.
- Leasing.
- Inmobilitzat immaterial.
- Despeses amortitzables.
- Inmobilitzat financer.
- Existències.
- Comptes a cobrar.
- Passiu exigible.

8. Determinació del resultat fiscal: la base imposable.

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

9. Càlcul de la quota.

- Tipus impositiu.
- Deducció per doble imposició internacional.
- Deducció per doble imposició intersocietària.
- Impost subjacent.
- Deduccions per inversions.
- Deducció per investigació i desenvolupament.
- Deduccions sectorials.

10. El sistema de transparència fiscal.

11. Problemàtica dels grups d'empreses.

- Consolidació.
- Fusió.
- Escissió.

## BIBLIOGRAFIA

Degut a la dinàmica de canvis legislatius en la que es troba inmers 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, raó 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 6 al 11 del Programa.

-Llei i Reglament de l'impost sobre el Valor Afegit, per al tema 2.

-Llei i Reglament de l'impost sobre la Renda de les Persones Físiques, per als temes 3 i 4.

-Llei General Tributària, per al tema 5.

Aquesta legislació, entre d'altres llocs, pot trobar-se a les últimes edicions dels següents llibres.

-Legislación básica del sistema tributario español.  
CALERO, JUAN; ESCRIBANO, FRANCISCO; NAVAS, RAFAEL. Editorial Civitas.  
Conté la normativa esmentada de l'Impost sobre Societats, el I.V.A. i el I.R.P.F.

-Impuesto sobre Sociedades.

RODRIGUEZ ONDARZA, J.A.; GUERRERO, J.J.; Editora General de Derecho, S.A.

Conté la normativa del I.S.

-Leyes Generales de Derecho Financiero y Tributario.

CASAL BRAVO, MANUEL Ma. Editorial Civitas, S.A.

Conté la Llei General Tributària.

Com a manuals de consulta, poden utilitzar-se els següents:

-MARTIN-BEJARANO ARIANES, ANTONIO y ARCILLA MARTIN, MANUEL, Régimen fiscal de la empresa. Editorial Tecnos.

-QUERENDEZ AUZMENDI, FRANCISCO. Manual sobre Contabilidad y el Impuesto sobre Sociedades. Ediciones Deusto.

-ALBI IBAÑEZ, E. y GARCIA ARIZNAVARRETA, J.L. Sistema Fiscal Español. Editorial Ariel.

-LEFEBRE, FRANCIS. Varios Autores. Memento Práctico. Ed. Edersa.

-SANZ GADEA, Eduardo. Impuesto sobre Sociedades.

S'ha de tenir sempre en compte de que existeix la possibilitat de que algun canvi normatiu s'hagi produït amb posterioritat a la publicació de la bibliografia indicada, raó per la qual es necessari en qualsevol cas complementar-la amb els apunts de classe. En especial, cal tenir en compte la possibilitat de modificació de l'Impost de Societats, esmentada a la Nota Prèvia.

## HORARI DE CONSULTA:

Prof. J.Capelleras

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

Prof. J.Albalade

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

## NOTA IMPORTANT

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