

Assignatura

FISCALITAT EMPRESARIAL

Curs	Cicle	Quadrimestre
1996-97	2on	octubre-gener/febrer-maig

PROGRAMA

Grup	Professor	Grup	Professor
Mati	J. Capelleras/J. Albalade	Tarda	J. Capelleras/J. Albalade

RESUM TEMÀTIC

El sistema fiscal incideix en la majoria de les àrees de decisió de l'empresa. El seu coneixement ha de permetre incorporar, com una variable més, l'efecte fiscal de qualsevol actuació en la política econòmica de l'empresa. A més, els coneixements en aquest àmbit han de servir per a definir les actuacions que minimitzin els costos impositius dins de l'àmbit legislatiu vigent. Finalment, el curs pretén proporcionar les eines necessàries per analitzar tant la normativa vigent com els canvis que continuament es produeixen.

PROGRAMA DEL CURS

Primera Part: INTRODUCCIÓ

Tema 1. Estructura del sistema fiscal.

Conceptes bàsics: fet imposable, base imposable, subjecte passiu
Classes de tributs: impostos, taxes i contribucions especials.
Classificació dels impostos en funció del fet imposable.

Segona Part: IMPOST SOBRE ELS BENEFICIS EMPRESARIALS.

Tema 2. Visió general de l'impost sobre societats.

Fet imposable.
Relació entre fiscalitat i comptabilitat.
Esquema de l'impost.

Tema 3. Determinació del resultat fiscal: la base imposable.

Amortitzacions (art. 11)
Béns adquirits en lising (art. 128)
Valoració d'elements patrimonials (art. 12)
Actualització de balanços
Provisió per a riscos i despeses (art. 13)
Despeses no deduïbles (art. 14)
Regles de valoració en operacions no dineràries (art. 15)
Regles de valoració en operacions vinculades (art. 16)
Efectes de la substitució del valor comptable pel valor normal de mercat (art. 18)
Imputació temporal
Subcapitalització (art. 20)
Reinversió de beneficis extraordinaris (art. 21)
Compensació de bases imposables negatives (art. 23)

Tema 4. Quota íntegra i deduccions

Deducció per evitar la doble de imposició interna (art. 28)
Deducció per evitar la doble imposició internacional: impost suportat pel subjecte passiu (art. 29)
Deducció per evitar la doble imposició internacional: dividendes i participacions en beneficis (art. 30 i 30 bis)
Deduccions per a incentivar la realització de determinades activitats (art. 33 al 37 i Disposició Addicional 12a)

Tema 5. Règims especials

Transparència fiscal
Consolidació fiscal: règim dels grups de societats
Règim especial de fusions, escissions, aportacions d'actius i canvi de valors.
Petites i mitjanes empreses
Entitats de tenència de valors estrangers

Tercera Part. LA COL·LABORACIÓ DE L'EMPRESA AMB LA HISENDA PÚBLICA

Tema 6. Impostos sobre el consum. L'Impost sobre el Valor Afegit

Impost en cascada versus Impost sobre el Valor Afegit
Fet imposable
Exempcions
Base imposable
Taxes impositives
Deduccions
Regla de la prorata i activitats diferenciades

Operacions exteriors
Operacions immobiliàries
Règims especials

Tema 7. Impost sobre la Renda de Persones Físiques.

Coordinació i integració entre l'Impost sobre la Renda i l'Impost sobre Societats. La deducció per doble imposició.

El sistema de retencions

Rendiments del treball

Rendiments del capital mobiliari

Rendiments del capital immobiliari

Rendiments d'activitats empresarials i professionals

Alteracions patrimonials

Rendes regulars i irregulars

Escala. Problemàtica de l'acumulació de rendes a nivell familiar

Deduccions

Tema 8. Imposició als no residents.

Conceptes d'obligació real i obligació personal de contribuir

Tipus de gravamen a no residents

Convenis de doble imposició

Tema 9. Principis generals tributaris

Jerarquia normativa

Infraccions i sancions

Recursos i reclamacions

Inspecció

Prescripció

Recaptació

BIBLIOGRAFIA

1. Per a la segona part del programa serà imprescindible seguir les classes amb la Llei 43/1995, de 27 de desembre (BOE del 28.12.95) de l'Impost sobre Societats, tenint en compte les modificacions del reial Decret-Llei 7/1996, de 7 de juny (BOE 8.6.96) i del Reial Decret-Llei 8/1996, de 7 de juny (BOE 8.6.96). Aquestes normes podran obtenir-se al servei de publicacions.

2. És convenient disposar d'algun codi que contingui la següent legislació actualitzada:

- Llei de Reglament de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, pels temes 7 i 8.
- Llei i Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit, pel tema 6.
- Llei General Tributària, pel tema 9.

3. És convenient disposar d'algun manual de consulta, sempre que es complementi amb els apunts de classe. En qualsevol cas, l'estudi a través dels manuals pot portar a confusió si no es contrasta la vigència dels seus comentaris amb la legislació vigent, degut a l'elevat ritme de modificació de les disposicions de caràcter tributari.

MARTÍN-BEJARANO ARIANES, Antonio y ARCILLA MARTÍN, Manuel, Régimen fiscal de la empresa, Editorial Tecnos.

ALBI IBÁÑEZ, Emilio y GARCÍA ARIZNAVARRETA, José Luis, Sistema fiscal español, Editorial Ariel.

Diversos autors, Memento Práctico Edersa Francis Lefebvre, Editorial Edersa Francis Lefebvre.

Diversos autors, Guía del Impuesto sobre sociedades, Editorial CISS.

CABRERA FERNÁNDEZ, José Manuel. Nuevo Impuesto sobre el Valor Añadido. Guía del IVA, Editorial CISS.

HORARI DE CONSULTA

Jordi Capelleras. Cada dilluns de 8.00 a 9.00 h

Joan Albalate. Cada dimecres de 8.00 a 9.00 h

Es prega que els alumnes que vulguin fer ús de l'hora de consulta ho facin saber prèviament als professors.

SISTEMA D'AVUACIÓ

Exàmens tipus test. Un examen parcial, al febrer, alliberatori. Els que aprovin aquest parcial només hauran de fer l'examen de juny de la segona part. Els alumnes que no s'hi presentin o el suspenguin, hauran de fer l'examen final de tota l'assignatura. Els alumnes que suspenguin la convocatòria de juny hauran de presentar-se a la convocatòria de setembre de tota l'assignatura.