



Universitat Autònoma de Barcelona

Assignatura

FISCALITAT EMPRESARIAL

Curs	Cicle	Quadrimestre
1997-98	2a	octubre-gener/febrer-maig

PROGRAMA

Grup	Professor
Mati	Jordi Capelleras

Grup	Professor
Tarda	Jordi Capelleras

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: dividends i participacions en beneficis (art. 30 i 30 bis)
- Deduccions per a incentivar la realització de determinades activitats (art. 33 al 37)

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 prorrata i activitats diferenciades
- Operacions exterritoris
- 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 impositió.
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. Impositió als no residents.

Conceptes d'obligació real i obligació personal de contribuir
Tipus de gravamen a no residents
Convenis de doble impositió

Tema 9. Altres figures impositives

Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentals
Impost sobre el Patrimoni
Impost sobre Successions i Donacions
Imposos Locals

Tema 10. Principis generals tributaris

Jerarquia normativa
Infamacions i sancions
Recurso 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. 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 10.

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 ARZNAVARRETA, José Luis, Sistema fiscal español, Editorial Ariel.

Diversos autors, Memento Práctico Ederesa Lefebvre, Editorial Ederesa 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

Professor	Tutoria	Despatx	Teléfono
Capelleras, Jordi	Dm de 8.00 a 9.00 i dv de 17.00 a 18.00	B1-001-C	58131155