

Departament d' Economia de l'Empresa

Edifici B
08193 Bellaterra (Barcelona). Spain
Tel:(3)5811209
Fax(3)5812555



Assignatura

FISCALITAT EMPRESARIAL

Curs	Cicle	Quadrimestre	Codi de l'assignatura
1999-2000	2on	setembre-maig	22331

Grup	Professors
01	Jordi Capelleras / Mercè Magaña
02	Jordi Capelleras/ Mercè Magaña
51	Jordi Capelleras / Mercè Magaña

DESCRIPTOR DE L'ASSIGNATURA

Anàlisi de la normativa tributària en relació amb les diferents àrees de decisió de l'empresa.

OBJECTIUS DE L'ASSIGNATURA :

Es persegueix que l'alumne conegui el sistema fiscal en un grau suficient per permetre-li incorporar l'efecte impositiu, com una variable més, en l'anàlisi de les decisions que ha d'adoptar l'empresa. Per tant, no es busca únicament l'acumulació de coneixements sobre la legislació sinó que es considera prioritari disposar de les eines que permetin l'estudi dels canvis normatius que es donen en totes les jurisdiccions fiscals.

MÈTODE DE TREBALL :

En els apartats en què se senyalen expressament els articles de la legislació vigent els alumnes hauran d'assistir a classe amb el text de les normes que es comentaran per tal d'analitzar el seu contingut. Durant el curs hauran de resoldre's en grups de treball diversos quaderns d'exercicis, utilitzant no només la informació odonada pels professors sinó també la legislació i la bibliografia de referència. La seva resolució serà comentada a classe pels diferents grups de treball i serà una part important de la qualificació acadèmica dels alumnes.

PROGRAMA :

PRIMERA PART : INTRODUCCIÓ

TEMA 1 : ESTRUCTURA DEL SISTEMA FISCAL ESPANYOL

- Principis generals (Art 2 a 5, 7, 16 i 19 LGT)
- Tipus de tributs (Art 26 LGT)
- Conceptes impositius : fet imposable, exempció, subjecte passiu, domicili fiscal, base imposable, quota tributària, deute tributari, prescripció (Arts 28,30,31,32,45 a 51, 55, 58, 64 a 67 LGT)

SEGONA PART : IMPOST SOBRE ELS BENEFICIS EMPRESARIALS

TEMA 2 : VISIÓ GENERAL DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS

- Esquema general de l'Impost sobre Societats
- Relacions entre comptabilitat i fiscalitat

TEMA 3 : DETERMINACIÓ DEL RESULTAT FISCAL

- Amortitzacions (Art 19.3, 11.1 a 11.5 LIS)
- Leasing (Art 11.3, 12.8, 122, 128 LIS)
- Provisions per pèrdua de valor d'elements de l'actiu (Art 12 LIS)
- Provisions per responsabilitats (Art 13, 14.1, 19.5, 19.6 LIS)
- Despeses no deduïbles (Art 14 de la a) a la g) LIS)
- Normes de valoració en supòsits específics (Art 14.1, 15.1 a 15.10, 18, 140, 153 LIS)
- Correcció del valor d'adquisició en transmissions d'actius (Art 15.11 LIS)
- Actualització de balanços (Art 5 RDL 7/1996)
- Operacions vinculades (Art 15.1, 15.2 , 16 i 20 LIS)
- Subcapitalització (Art 30 LIS)
- Imputació temporal de rendes. Inscripció comptable d'ingressos i despeses (Art 19 LIS)
- Compensació de bases imposables negatives (Art 23 LIS)

TEMA 4 : DETERMINACIÓ DE LA QUOTA TRIBUTÀRIA

- Tipus de gravàmen (Art 26 LIS)
- Deducció per doble imposició interna (Art 28 LIS)
- Deduccions per doble imposició internacional (Art 29, 30 i 30 bis LIS)
- Bonificacions (Art 31 i 32 LIS)
- Deduccions per incentius (33 a 37 LIS)
- Pagaments fraccionats (Art 38, 39 i D.A. 9ª LIS)

TEMA 5 : REGIMS TRIBUTARIS ESPECIALS

- Incentius fiscals per a les empreses de reduïda dimensió (Art 122 a 127 LIS)

- Transparència fiscal (Art 75 LIS)
- Fusions, escissions, aportacions d'actius i canvi de valors (Art 97 a 110 LIS)
- Grups de societats (Art 78 a 96 LIS)

TEMA 6 : FISCALITAT INTERNACIONAL

- Doble imposició internacional
- Fiscalitat dels no residents a l'Impost sobre Societats

TERCERA PART : ALTRES FIGURES TRIBUTÀRIES

TEMA 7 : IMPOSTOS SOBRE EL CONSUM. OPERACIONS INTERIORS

- Impostos en cascada i impostos sobre el valor afegit
- Fet imposable (Art 4 LIVA)
- Subjecte passiu (Art 84.1.1 LIVA)
- Base imposable (Art 78 i 79 LIVA)
- Devengo (Art 75 i seg. LIVA)
- Tipus impositius (Art 90 i 91 LIVA)
- Deduccions i regla de la prorrata (Art 92 i 101 a 114 LIVA)
- Règims especials (Art 120 a 163 LIVA)
- Operacions immobiliàries (Art 20.1.20, 20.1.22, 20.1.23 i 91 LIVA)

TEMA 8 : IMPOSTOS SOBRE EL CONSUM. OPERACIONS EXTERIORS

- Importacions i exportacions (Art 17 a 21, 83.1, 92.1.2, 116 LIVA)
- Operacions intracomunitàries (Art 13 a 16, 25, 69, 70, 84, 85, 92.1.4 LIVA)

TEMA 9 : IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES

- Implicació de l'empresa a l'impost sobre la renda
- Rendiments del treball (Art. 16, 17, 18 LIRPF)
- Rendiments del capital immobiliari (Art. 20, 21, 22 LIRPF)
- Rendiments del capital mobiliari (Art. 23 i 24 LIRPF)
- Rendiments d'activitats econòmiques (Art. 25 a 30 LIRPF)
- Guany i pèrdues patrimonials.(Art. 31 a 37 LIRPF)
- Integració dels impostos sobre beneficis i sobre la renda

TEMA 10 : IMPOST SOBRE TRANSMISIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS (LITP)

TEMA 11 : IMPOST SOBRE EL PATRIMONI

- Visió general (LIP)
- Exempció d'actius i participacions empresarials (Art 6.3 LIP)

TEMA 12 : IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS

- Visió general (LISC)
- Bonificació transmissió d'actius i participacions empresarials (LISC)

TEMA 13 : IMPOSTOS LOCALES

Abreviacions :

LIS - Llei 43/1995 de 27 de desembre de l'Impost sobre Societats. BOE 28 desembre

LGT - Llei 230/1963 de 28 de desembre , General Tributària, BOE 31 de desembre

LIVA - Llei 37/1993 de 28 de desembre de L'Impost sobre el valor Afegit , BOE 29 desembre

LIRPF - Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, BOE 10 de desembre

LITP- RDL 1/1993 de 24 de setembre, Llei de l'Impost sobre Transmissions patrimonials i Actes jurídics documentats.

LIP - Llei 19/1991 de 6 de juny de l'Impost sobre el Patrimoni, BOE de 7 de juny.

BIBLIOGRAFIA :

OBLIGATÒRIA

ALBI IBAÑEZ, EMILIO Y GARCÍA ARIZNAVARRETA, J.L. Sistema Fiscal español. Editorial Ariel S.A. Edició 1999-2000.

LLEIS : IMPOST DE SOCIETATS

IVA

IRPF

LLEI GENERAL TRIBUTÀRIA

COMPLEMENTÀRIA :

ALONSO FERNANDEZ, FELIPE i altres, Memento práctico fiscal. Ediciones Francis Lefebvre, Edició 24.03.99

MARTIN-BEJARANO ARJANES, ANTONIO Y ARCILLA MARTIN, MANUEL. Régimen fiscal de la empresa. Editorial TECNOS, Edició 1997-1998

Diversos autors, Guía del Impuesto sobre Sociedades, Editorial CISS. Ed. 1997

CABRERA FERNÁNDEZ, José Manuel. Nuevo Impuesto sobre el Valor Añadido. Guía del IVA. Editorial CISS. Ed. 1997

TUTORIES:

Professor	Tutoria	Despatx	Telèfon
Jordi Capelleras	Dimarts de 8.00 a 9.00 h	B1-001-B	581 3155
Mercè Magaña	Dimecres de 18.00 a 19.00 h	B1-001-B	581 3155