

FISCALITAT EMPRESARIAL

Programa del curs 2002/2003

Professors: Jordi Capelleras / Mercè Magaña

DESCRIPTOR DE L'ASSIGNATURA

Anàlisi de la normativa tributària com a condicionant de les diferents àrees de decisió de l'empresa.

OBJECTIUS DE L'ASSIGNATURA

Es pretén que l'alumne conegui el sistema fiscal en un grau suficient per a permetre-li incorporar l'efecte impositiu, com a una variable més, en l'anàlisi de les decisions que adopta l'empresa. Per tant, a més dels coneixements sobre la normativa vigent, es considera prioritari que l'alumne disposi de les eines d'anàlisi que li permetin l'estudi dels canvis normatius que es donen a totes les legislacions fiscals.

MÈTODE DE TREBALL

En els apartats del programa en què s'esmenten expressament articles de la legislació vigent els alumnes hauran d'assistir a classe amb el text de les normes que es comentaran per analitzar-ne el contingut. Durant el curs hauran de resoldre diversos quaderns d'exercicis, treballant en grup, en els que no només faran servir els apunts de classe sinó també la legislació i la bibliografia de referència. La seva resolució serà defensada a classe pels diferents grups de treball i serà una part important de la qualificació acadèmica dels alumnes

PROGRAMA

TEMA 1: INTRODUCCIÓ AL SISTEMA TRIBUTARI ESPANYOL

- Principis generals (LGT 3, 10)
- Conceptes més utilitzats en Dret Tributari (LGT 28, 30, 53, 54, 58)
- Classes de tributs (LGT 26)
- Classificació dels impostos atenent al seu fet imposable

TEMA 2: IMPOST SOBRE SOCIETATS (I): VISIÓ GENERAL

- Principis generals de l'Impost sobre Societats (LIS 1, 4, 9, 10, 24, 27)
- Estructura de la liquidació de l'Impost sobre Societats

TEMA 3. IMPOST SOBRE SOCIETATS (II): DETERMINACIÓ DEL RESULTAT FISCAL

- Amortitzacions (LIS 11)
- Leasing (LIS 11, 128)
- Provisions per pèrdua de valor d'element de l'actiu (LIS 12)
- Provisions per contingències i responsabilitats (LIS 13)
- Despeses no deduïbles (LIS 14)
- Normes de valoració (LIS 15)
- Correcció de valor en transmissions d'actius (LIS 15.11) i actualització de balanços
- Valoració d'operacions vinculades (LIS 16)
- Infra - capitalització (LIS 20)
- Imputació temporal de les rendes. Inscripció comptable d'ingressos i despeses (LIS 19)
- Compensació de bases imposables negatives (LIS 23)

TEMA 4. IMPOST SOBRE SOCIETATS (III): DETERMINACIÓ DE LA QUOTA TRIBUTÀRIA

- Tipus de gravamen (LIS 26)
- Deducció per doble imposició interna (LIS 28)
- Bonificacions (LIS 31, 32)
- Deducció per reinversió (LIS 36 ter) i diferiment per reinversió
- Deduccions per incentius (LIS 33 a 37)
- Pagaments fraccionats (LIS 38,39)

TEMA 5. IMPOST SOBRE SOCIETATS (IV): RÈGIMS ESPECIALS

- Petites i mitjanes empreses (LIS 122 a 127, LIS 33bis)
- Transparència fiscal (LIS 75)
- Reorganitzacions societàries (LIS 97 a 110)
- Consolidació (LIS 78 a 96)

TEMA 6. FISCALITAT INTERNACIONAL EN LA IMPOSICIÓ SOBRE BENEFICIS

- Residència fiscal (LIRPF 9, LIS 8.3)
- Repartiment de la potestat tributària
- Mètodes per a evitar la doble imposició en rendes ordinàries (LIS 20ter, 29)
- Mètodes per a evitar la doble imposició subjacent (LIS 20bis, 30)

TEMA 7. IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT (I): OPERACIONS INTERIORS

- Impost sobre el valor afegit versus impost en cascada.
- Fet imposable (LIVA 1, 4.1, 8.1, 11.1, 3.2, 6.2, 6.1.b)
- Exempcions (LIVA 20)
- Base imposable (LIVA 78, 79, 80)
- Subjecte passiu (LIVA 84, 88)
- Deduccions (LIVA 92 a 96)
- Pro rata (LIVA 102, 104, 105, 106)

- Regularització de béns d'inversió (LIVA 108)
- Sectors diferenciats (LIVA 9, 101)
- Autoconsum i mostres promocionals (LIVA 9, 12, 79, 7)
- Operacions immobiliàries (LIVA 5, 7, 20, LITP 7)
- Facturació, liquidacions i devolucions (LIVA 164)
- Règims especials

TEMA 8: IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT (II): OPERACIONS EXTERIORS

- Principis generals
- Importacions (LIVA 17, 18, 77, 83, 86)
- Exportacions (LIVA 21, 94)
- Adquisicions intra-comunitàries (LIVA 15, 16, 13, 82, 92)
- Transferències intra-comunitàries (LIVA 25)
- Operacions triangulars (LIVA 26)
- Prestacions de serveis (LIVA 69, 70, 84, 119)

TEMA 9: IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES

- Impostos sintètics i impostos analítics
- Classes de renda
- Tractament dels dividendes
- Productes financers
- Part general i part especial de la base imposable
- Règim transitori dels guanys i les pèrdues patrimonials

TEMA 10: IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS

TEMA 11. IMPOST SOBRE EL PATRIMONI

TEMA 12: IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS

TEMA 13: IMPOSTOS LOCALS

Abreviacions:

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

LIRNR – Llei 41/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda del No-Residents i altres normes tributàries, BOE 10 de 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 i altres normes tributàries, 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

ALBI IBÁÑEZ, E. Y GARCÍA ARIZNAVARRETA, J.L. Sistema Fiscal español.
Editorial Ariel S.A.

PEDRÓS ABELLÓ, A. Manual bàsic del sistema fiscal espanyol, Edicions UB, 2001

Diversos autors, Memento pràctico fiscal, Francis Lefebvre, 2002

Adicionalment, s'ha de disposar de la LIS i la LIVA, i és recomanable consultar la LGT, la LIRPF i la LIRNR per els temes en què s'analitzen els respectius impostos. Poden consultar-se a [www. aeat.es](http://www.aeat.es). En tot cas, es treballarà amb els textos vigents a 1.1.2002

TUTORIES

Jordi Capelleras: Dilluns 10.30 a 11.15
Mercè Magaña.