

Departament d' Economia de l'Empresa

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



## **FISCALITAT EMPRESARIAL**

Programa del curs 2005/2006

**Professors: Jordi Capelleras / Raquel Delgado**

### **DESCRIPCIÓ 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 2 i 3)
- Conceptes més utilitzats en Dret Tributari (LGT 20, 21, 22, 35, 36, 50, 54, 55, 56)
- Classes de tributs (LGT 2)
- Classificació dels impostos atenent al seu fet imposable.

## **TEMA 2: Impost sobre Societats (I): Determinació del resultat fiscal**

- Principis generals de l'Impost de Societats (LIS 1, 4, 9, 10, 26 i 29)
- Estructura de la liquidació de l'Impost sobre Societats.
- Amortitzacions (LIS 11)
- Leasing (LIS 11 i 115)
- Provisions per pèrdua de valor d'elements 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 15.10) 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 25)

## **TEMA 3: Impost sobre Societats (II): Determinació de la quota tributària**

- Tipus de gravamen (LIS 28)
- Deducció per doble imposició interna (LIS 30)
- Bonificacions (LIS 33 i 34)
- Deducció per reinversió (LIS 42)
- Deduccions per incentius (LIS 35 a 44)
- Pagaments fraccionats (LIS 45 i 46)

## **TEMA 4: Impost sobre Societats (III): Règims especials**

- Petites i mitjanes empreses (LIS 108 a 114, LIS 36)
- Reorganitzacions societàries (LIS 83 a 96)
- Consolidació (LIS 64 a 82)

## **TEMA 5: Fiscalitat Internacional en la imposició sobre beneficis**

- Residència fiscal (LIRPF 9, LIS 8)
- Repartiment de la potestat tributària.
- Mètodes per a evitar la dobles imposició en rendes ordinàries (LIS 22, 31)
- Mètodes per a evitar la dobles imposició subjacent (LIS 21, 32)

## **TEMA 6: Impost sobre el Valor Afegit (I): Operacions interiors**

- Impost sobre el valor afegit *versus* impost en cascada.
- Fet imposable (LIVA 1, 3, 4, 6, 8, 11, 13, 17, 19)
- 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 107)
- Sectors diferenciats (LIVA 9, 101)
- Autoconsum i mostres promocionals (LIVA 9, 12, 79.3, 7.2º)
- Operacions immobiliàries (LIVA 5, 7, 20, LITP 7)
- Facturació, liquidacions i devolucions (LIVA 164)
- Règims especials.

### **TEMA 7: Impost sobre el Valor Afegit (II): Operacions exteriors**

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

### **TEMA 8: Impost sobre la Renda de les Persones Físiques**

- 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.
- Règim especial de les societats patrimonials (LIS 61).

### **TEMA 9: Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats**

### **TEMA 10: Impost sobre el Patrimoni**

### **TEMA 11: Impost sobre Successions i Donacions**

### **TEMA 12: Infraccions, sancions, recàrrecs. recursos tributaris**

#### **ABREVIACIONS:**

LGT: Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributaria. (BOE 18 desembre)

- LIS: Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats. (BOE 11 març)
- LIRPF: Reial Decret Legislatiu 3/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques. (BOE 10 març)
- LIVA: Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit. (BOE 29 desembre)
- LITP: Reial Decret Legislatiu 1/1993, de 24 de setembre, de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats. (BOE 20 octubre)
- LIRNR: Reial Decret Legislatiu 5/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost de la Renda de No Residents. (BOE 12 març)

## **BIBLIOGRAFIA**

ALARCÓN GARCÍA, GLORIA, Manual del Sistema fiscal español, Editorial Thompson, 2005

ALBI IBÁÑEZ, E. Y GARCÍA ARIZNAVARRETA, J.L. Sistema Fiscal español. EDITORIAL Ariel, 20a. edició, Setembre 2004.

DD. AA. Memento práctico fiscal. Francis Lefebvre, Març 2005.

PEDRÓS ABELLÓ, A. Manual bàsic del sistema fiscal espanyol. Edicions UB. 2<sup>a</sup> edició, 2003.

RUBIO GERRERO, J.J. (Dir) Manual del Impuesto sobre Sociedades, Instituto Estudios Fiscales, 2003.

SERRANO ANTÓN, F. (Coord.) Fiscalidad internacional, Centro Estudios Financieros. 2<sup>a</sup> edició, 2005.

Adicionalment, s'ha de disposar del Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Societats i de la Llei de l'IVA i és recomanable consultar la LGT, la LIRPF i la LIRNR pels temes en què s'analitzen els respectius impostos. Poden tenir-se gratuïtament a [www.aeat.es](http://www.aeat.es). En tot cas, es treballarà amb els textos vigents a 1 de gener de 2005.

## **TUTORIES SEGON SEMESTRE**

Jordi Capelleras: Setmanes lectives: dimecres de 8.30 a 9.00 i de 10.20 a 10.45  
Setmanes no lectives: dimecres de 8.30 a 10