

Guia docent de l'assignatura "Fiscalitat"**2011/2012**

Codi: 102368

Crèdits ECTS: 6

Titulació	Pla	Tipus	Curs	Semestre
2501572 Administració i Direcció d'Empreses	950 Graduat en Administració i Direcció d'Empreses	OT	0	0

Contacte

Nom : Stefan Felix Van Hemmen

Email : Stefan.vanHemmen@uab.cat

Utilització d'idiomes

Llengua vehicular majoritària: català (cat)

Algun grup íntegre en anglès: No

Algun grup íntegre en català: Sí

Algun grup íntegre en espanyol: No

Prerequisits

1- De les matèries que es cursen al primer curs d'ADE o d'ADE + DRET, la que presenta major afinitat amb la Fiscalitat Empresarial és la **Introducció a la Comptabilitat**. La raó fonamental és que bona part del curs de Fiscalitat Empresarial es dedica a l'Impost sobre Societats, impost que es basa en el concepte de Resultat Fiscal. Aquest concepte presenta una relació molt directa amb el resultat comptable.

2- D'altra banda, els estudiants més sensibilitzats amb la dimensió legal de l'empresa (**Dret**) es trobaràn amb una matèria amb un gran contingut jurídic: només cal que tingueu en compte que la capacitat normativa de l'estat en matèria fiscal es troba reconeguda per la mateixa Constitució. L'assignatura ens dona la oportunitat d'entrar en contacte directe (interpretant i trobant-ne el sentit) amb el redactat de lleis com la Llei de l'Impost de Societats i la Llei de l'Impost sobre el Valor Afegit.

3- Tanmateix, aquells estudiants que hagueu gaudit del tema sobre la Política Fiscal impartit a l'assignatura de **Introducció a l'Economia** veureu traslladat a un àmbit pràctic l'origen dels recursos que l'estat utilitza per a aplicar les seves polítiques pressupostàries i que alhora, en darrera instància, serveixen com a principal garantia del deute públic.

4- Finalment, si us ha atret l'assignatura d'**Economia Internacional**, en la nostra assignatura trobareu un complement interessant, doncs mitjançant un cas comparatiu extret dels treballs d'un grup d'estudi vinculat al Banc Mundial estudiarem aspectes de Fiscalitat Comparada que ens permetran comprendre una de les principals motivacions del moviment internacional de capitals, que no és altre que aprofitar els diferencials impositius que afecten a les rendes que resulten de les inversions productives directes.

Objectius i contextualització

Conèixer els **conceptes bàsics** i la **pràctica** de la fiscalitat empresarial.

1 - Interpretar en clau fiscal els principals conceptes amb els que es registra comptablement l'activitat de l'empresa.

2 - Calcular el Resultat Fiscal, tot vinculant aquest càlcul amb les opcions disponibles de política fiscal de l'empresa.

3 - Determinar la Quota Tributària, que s'obté de l'aplicació del tipus de gravàmen, de les minoracions que

corresponguin, tanmateix tenint en compte l'existència de diversos règims especials.

4 - Pel cas d'aquelles empreses amb activitats a diversos països, assolir una comprensió bàsica de la interrelació entre les jurisdiccions fiscals corresponents.

5 - Conèixer la dinàmica de l'Impost sobre el Valor Afegit, que és l'impost indirecte més important. S'estudiaran tant les transaccions interiors (entre subjectes que operen dins de la jurisdicció espanyola) com les exteriors (internacionals).

6 - Es donaran les bases conceptuals de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, per la seva importància en l'àmbit de l'empresari individual, així com per les solucions que cal donar a problemes com la doble imposició de la persona física i jurídica.

7 - Es treballarà la problemàtica de l'incompliment de les normes fiscals, valorant aspectes com la probabilitat de detecció de la infracció, el cost d'haver estat detectat (sancions i recàrrecs) així com les garanties de que disposen les empreses front a l'activitat impositiva i sancionadora de l'estat (recursos tributaris).

8 - Entrarem en contacte amb un dels projectes més complets de Fiscalitat Comparativa empresarial: el Doing Business (Fer Negocis) promogut pel Banc Mundial. La informació generada per aquest projecte ens permetrà aplicar els conceptes anteriors i ubicar el cas d'Espanya en un àmbit internacional. Entre d'altres objectius, estudiarem les diverses opcions de política fiscal dels estats vers a les empreses que hi operen en els seus respectius territoris (pes relatiu de la imposició directa i indirecta...), així com els possibles efectes de la pressió fiscal sobre la localització de les inversions i l'incompliment de les normes.

Competències i resultats d'aprenentatge

1908:E05 - Aplicar els coneixements teòrics de les finances per a millorar les relacions amb les fonts de finançament i identificar les diferents formes de finançament i els avantatges i inconvenients tant per a les empreses com per als seus proveïdors.

1908:E05.01 - Valorar la utilitat de la comptabilitat per als usuaris potencials.

1908:E05.02 - Identificar les transaccions econòmiques i els fluxos que hi intervenen, d'acord amb les normes del pla general de comptabilitat.

1908:E05.05 - Demostrar un comportament ètic en l'elaboració dels estats financers.

1908:E10 - Generar i transmetre la informació necessària per a la presa de decisions al si de les empreses.

1908:E10.01 - Sintetitzar la informació comptable i presentar-la a través dels comptes anuals.

1908:E10.02 - Identificar les decisions que es poden prendre a través de la informació comptable.

1908:T01 - Tenir capacitat de comunicar-se oralment i per escrit en català, castellà i anglès, per tal de sintetitzar i presentar oralment i per escrit la feina feta.

1908:T01.00 - Tenir capacitat de comunicar-se oralment i per escrit en català, castellà i anglès, per tal de sintetitzar i presentar oralment i per escrit la feina feta.

1908:T02 - Seleccionar i generar la informació necessària per a cada problema, analitzar-la i prendre decisions partint d'aquesta informació.

1908:T02.00 - Seleccionar i generar la informació necessària per a cada problema, analitzar-la i prendre decisions partint d'aquesta informació.

1908:T04 - Organitzar la feina, pel que fa a una bona gestió del temps i a la seva ordenació i planificació.

1908:T04.00 - Organitzar la feina, pel que fa a una bona gestió del temps i a la seva ordenació i planificació.

1908:T09 - Utilitzar les tecnologies de la informació disponibles i adaptar-se als nous entorns tecnològics.

1908:T09.00 - Utilitzar les tecnologies de la informació disponibles i adaptar-se als nous entorns tecnològics.

1908:T10 - Capacitat de continuar aprenent en el futur de manera autònoma, aprofundint els coneixements adquirits o iniciant-se en noves àrees de coneixement.

1908:T10.00 - Capacitat de continuar aprenent en el futur de manera autònoma, aprofundint els

coneixements adquirits o iniciant-se en noves àrees de coneixement.

1908:T11 - Valorar el compromís ètic en l'exercici professional.

1908:T11.00 - Valorar el compromís ètic en l'exercici professional.

1908:T12 - Mostrar una motivació per la qualitat de la feina feta i una sensibilitat per les seves conseqüències en el medi ambient i en la societat.

1908:T12.00 - Mostrar una motivació per la qualitat de la feina feta i una sensibilitat per les seves conseqüències en el medi ambient i en la societat.

Continguts

Tema 1 - Introducció al Sistema Tributari Espanyol.

Tema 2 - Impost sobre Societats (I): Determinació del Resultat Fiscal.

Tema 3 - Impost sobre Societats (II): Determinació de la Quota Tributària.

Tema 4 - Impost sobre Societats (III): Règims Especials.

Tema 5 - Fiscalitat Internacional en la Imposició sobre Beneficis.

Tema 6 - Impost sobre el Valor Afegit (I): Operacions Interiors.

Tema 7 - Impost sobre el Valor Afegit (II): Operacions Exteriors.

Tema 8 - Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

Tema 9 - Altres impostos.

Tema 10 - L'incompliment de les obligacions fiscals: riscos i conseqüències.

Cas d'estudi - Fiscalitat comparada.

Metodologia

Sense oblidar la importància d'assolir una mínima seguretat en els conceptes teòrics, la metodologia s'orienta preferentment cap a una aproximació pràctica de l'objecte d'estudi. A tal efecte, realitzarem les següents activitats:

A - Activitats dirigides:

A1 - Teoria: definició de conceptes en 20 hores de classes presencials.

A2 - Pràctica: treballarem la resolució d'exercicis en 30 hores de classes presencials.

Nota: com a part de les sessions teòriques i pràctiques presencials, el professor introduirà la metodologia del projecte Doing Business del Banc Mundial, que posteriorment ens permetrà comparar diverses legislacions fiscals a nivell internacional.

B - Activitats autònomes:

B1 - L'assoliment dels conceptes teòrics implicarà 18 hores de treball autònom.

B2 - El treball dels exercicis implicarà 28 hores de treball autònom.

Nota - El taller sobre el Cas pràctic de Fiscalitat comparada es realitzarà en grup i amb l'ajut del professor, pel que no ho considerem com a Activitat autònoma.

C - Activitats supervisades:

C1 - Les hores de treball autònom dedicades a la teoria vindran reforçades per 8 hores de tutoria, requerint aproximadament 1 hora addicional en activitats d'avaluació.

C2 - Les hores de treball autònom dedicades a la pràctica vindran reforçades per 12 hores de tutoria, requerint aproximadament 3 hores addicionals en activitats d'avaluació.

C3 - Es formaran grups (aproximadament 5 persones) per a la realització de Tallers al voltant de la fiscalitat d'un país estranger (p.e. Irlanda), amb l'objecte de comparar-la amb la legislació espanyola. S'espera que els grups dediquin 30 hores a aquest exercici de fiscalitat comparada: i) determinant el cas (jurisdicció) a comparar; ii) analitzant les diferències entre jurisdiccions; iii) obtenint-ne les principals conclusions; iv) redactant-ne un document que es lliurarà al professor, qui en funció de la qualitat o interès del treball realitzat podrà demanar que es presenti a la resta d'alumnes.

Activitats formatives

Activitat	Hores	ECTS	Resultats d'aprenentatge
Tipus: Dirigides			
Classes Presencials (Temes 1 - 5)	25	1	1908:E05.01 , 1908:E05.02 , 1908:E05.05 , 1908:E10.02 , 1908:T02.00 , 1908:T01.00 , 1908:E10.01
Classes Presencials (Temes 6 - 10)	25	1	
Tipus: Supervisades			
Taller: cas d'estudi en Fiscalitat Comparada	27	1,08	1908:T04.00 , 1908:T10.00 , 1908:T11.00 , 1908:T12.00 , 1908:T09.00
Tutories Part I (temes 1- 5)	10	0,4	1908:T02.00 , 1908:T04.00
Tutories Part II (temes 6- 10)	10	0,4	1908:T02.00 , 1908:T04.00
Tipus: Autònomes			
Estudi dels Temes 1 - 5 i preparació per la prova de la Part I	23	0,92	1908:E05.01 , 1908:E05.05 , 1908:E10.02 , 1908:T01.00 , 1908:T02.00 , 1908:E10.01 , 1908:E05.02
Estudi dels Temes 6 - 10 i preparació per la prova de la Part II	23	0,92	1908:E05.01 , 1908:E05.02 , 1908:E10.01 , 1908:T01.00 , 1908:T02.00 , 1908:E10.02 , 1908:E05.05

Avaluació

La qualificació final s'obtindrà mitjançant el promig ponderat de la nota obtinguda a les següents activitats d'avaluació:

1. **Parcial I: 40% de la nota.** Dedicació: 25 hores d'activitats dirigides + 10 hores de tutories + 23 hores d'estudi autònom + 2 hores d'examen

2. **Parcial II: 40% de la nota.** Dedicació: 25 hores d'activitats dirigides + 10 hores de tutories + 23 hores d'estudi autònom + 2 hores d'examen

3. **Taller (cas d'estudi): 20% de la nota.** Dedicació: 30 hores d'activitat supervisada.

Per **superar** l'assignatura caldrà:

- Haver obtingut com a mínim un 3,5 a cada una de les tres activitats d'avaluació (Parcial I / Parcial II / Taller).

- Que el promig ponderat de les tres activitats d'avaluació superi la xifra de 5.

Es considerarà com a **'No presentat'** a qui no es presenti a cap dels parcials i no participi a les sessions de treball del Taller (Cas d'estudi).

Durant la darrera setmana del semestre es realitzarà una prova de **re-avaluació** per als estudiants que, havent obtingut com a mínim un 3,5 a cada una de les activitats d'avaluació, hagin obtingut un promig ponderat superior a 4 però inferior a 5. Els professors de l'assignatura comunicaran la modalitat de la prova de re-avaluació com a mínim una setmana abans de la seva realització. El màxim que es podrà obtenir a la re-avaluació serà 1 punt, de manera que la nota final serà la resultant de la suma del promig ponderat inicial i la nota de la reavaluació. Només si aquesta darrera suma supera el 5 es considerarà aprovada l'assignatura.

Activitats d'avaluació

Activitat	Pes	Hores	ECTS	Resultats d'aprenentatge
Cas d'estudi: comparació de la fiscalitat empresarial d'Espanya respecte a un altre país	20%	3	0,12	1908:E05.05 , 1908:T01.00 , 1908:T02.00 , 1908:T09.00 , 1908:T11.00 , 1908:T12.00 , 1908:T10.00 , 1908:T04.00
Prova parcial I	40%	2	0,08	1908:E05.01 , 1908:E05.05 , 1908:E10.01 , 1908:T01.00 , 1908:T02.00 , 1908:E10.02 , 1908:E05.02
Prova parcial II	40%	2	0,08	1908:E05.01 , 1908:E05.05 , 1908:E10.01 , 1908:T01.00 , 1908:T02.00 , 1908:E10.02 , 1908:E05.02

Bibliografia

Fonts principals:

1. Capelleras, Jordi (2011) Exercicis de Fiscalitat Empresarial. Apunts de l'assignatura de la Universitat Autònoma de Barcelona.
2. Agència Tributària. Normativa fiscal. Disponible a www.aeat.es

Fonts complementàries addicionals:

3. Garcia Prats, F.A., García Moreno, V. A. i S. Montesinos Oltra (2010) Tributación empresarial. Supuestos prácticos. Ed. Tirant lo Blanch, 8a edició. València.
4. Albi Ibáñez, E. (2010) Sistema Fiscal Español. Ed. Ariel, 25a edició.
5. Martín Queralt, J. i altres (2009) Manual de Derecho Tributario. Parte especial. Ed. Thomson Aranzadi. 6a edició.
6. Poveda Blanco, F. i A. Sánchez Sánchez (2010) Sistema Fiscal. Esquemas y Supuestos prácticos. Ed. Thomson Aranzadi. 20a edició.