

Titulació	Tipus	Curs	Semestre
2501572 Administració i Direcció d'Empreses	OT	2	0
2501572 Administració i Direcció d'Empreses	OT	4	0

Professor de contacte

Nom: Stefan Felix Van Hemmen

Correu electrònic: Stefan.vanHemmen@uab.cat

Utilització d'idiomes a l'assignatura

Llengua vehicular majoritària: català (cat)

Grup íntegre en anglès: Sí

Grup íntegre en català: Sí

Grup íntegre en espanyol: No

Prerequisits

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.

Objectius

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 - Assolir una comprensió bàsica de l'incompliment de les normes fiscals.

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 - Entrarem en contacte amb un dels projectes més complets de Fiscalitat Comparativa empresarial, el Doing Business (Fer Negocis) promogut pel Banc Mundial, així com amb els treballs de la OCDE. La informació generada per aquests projectes 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 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

Administració i Direcció d'Empreses

- Capacitat de comunicació oral i escrita en català, castellà i anglès, que permeti sintetitzar i presentar oralment i per escrit la feina feta.
- Capacitat de continuar aprenent en el futur de manera autònoma, aprofundint els coneixements adquirits o iniciant-se en noves àrees de coneixement.
- Demostrar iniciativa i treballar autònomament quan la situació ho demani.
- 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.
- Organitzar la feina, pel que fa a una bona gestió del temps i a la seva ordenació i planificació.
- Seleccionar i generar la informació necessària per a cada problema, analitzar-la i prendre decisions partint d'aquesta informació.
- Utilitzar la informació comptable com instrument d'avaluació i diagnòstic.
- Utilitzar les tecnologies de la informació disponibles i adaptar-se als nous entorns tecnològics.
- Valorar el compromís ètic en l'exercici professional.

Resultats d'aprenentatge

1. Capacitat de comunicació oral i escrita en català, castellà i anglès, que permeti sintetitzar i presentar oralment i per escrit la feina feta.
2. Capacitat de continuar aprenent en el futur de manera autònoma, aprofundint els coneixements adquirits o iniciant-se en noves àrees de coneixement.
3. Demostrar iniciativa i treballar autònomament quan la situació ho demani.
4. Interpretar els indicadors financers d'una entitat i entendre les decisions que es poden prendre a partir de la seva anàlisi.
5. 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.
6. Organitzar la feina, pel que fa a una bona gestió del temps i a la seva ordenació i planificació.
7. Seleccionar i generar la informació necessària per a cada problema, analitzar-la i prendre decisions partint d'aquesta informació.
8. Utilitzar les tecnologies de la informació disponibles i adaptar-se als nous entorns tecnològics.
9. Valorar el compromís ètic en l'exercici professional.

Continguts

Tema 1 - Introducció.

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): Especialitats.

Tema 5 - Fiscalitat comparada i altres temes.

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

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

Metodologia

Sense oblidar la importància d'assolir una mínima seguretat en els conceptes teòrics, la metodologia s'orienta preferentment cap 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 i del grup d'estudis fiscals de la OCDE, 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.

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 - S'espera que l'estudiant dediqui 30 hores a analitzar la fiscalitat del cas (una PIME) que anirem desenvolupant en les sessions presencials.

Activitats formatives

Títol	Hores	ECTS	Resultats d'aprenentatge
Tipus: Dirigides			
Classes Presencials (Temes 1 - 4)	34	1,36	
Classes Presencials (Temes 5 - 7)	16	0,64	
Tipus: Supervisades			
Tutories Part I (Temes 1 - 4)	37	1,48	
Tutories Part II (Temes 5 - 7)	10	0,4	
Tipus: Autònomes			
Estudi dels Temes 1 - 4 i preparació per la prova de la Part I	31	1,24	
Estudi dels Temes 5 - 7 i preparació per la prova de la Part II	15	0,6	

Avaluació

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

1. **Exercicis part I: 50% de la nota.**

2. **Exercicis part II: 50% de la nota.**

Per **superar** l'assignatura caldrà:

- Haver obtingut com a mínim un 3,5 a cada una de les activitats d'avaluació (Exercicis part I i Exercicis part II).

- Que el promig ponderat de les activitats d'avaluació (Exercicis part I i Exercicis part II) iguali o superi la xifra de 5.

Aquells alumnes que hagin obtingut o superat un 5 en les activitats d'avaluació del curs (Exercicis I i Exercicis II) podran fer un examen final. La nota del curs serà la de l'examen final i no la de les activitats d'avaluació del curs.

Per aquells alumnes que hagin completat els exercicis d'avaluació de la part I i part II però no hagin arribat a la nota de 3,5 a una de les dues parts, la màxima nota que podran obtenir pel curs serà un 3,9.

Aquells alumnes que hagin obtingut una nota de 3,5 o superior a cada part (Exercicis part I i Exercicis part II) però que el seu promig sigui inferior a 4 s'els avaluarà amb la nota promig que en resulti.

Per aquells estudiants que hagin obtingut una nota de 3,5 o superior a cada part (Exercicis part I i Exercicis part II) i que en l'avaluació del curs hagin obtingut una nota promig que sigui igual o superior a 4 i inferior a 5 hi haurà una re-avaluació. Els professors de l'assignatura decidiran la modalitat d'aquesta re-avaluació. La data de la re-avaluació estarà programada en el calendari d'exàmens de la Facultat. La nota de la re-avaluació serà qualitativa i només tindrà dues possibles opcions: Apte o No-apte. Si l'estudiant obté una nota d'Apte es considera que hasuperat l'assignatura amb una nota numèrica màxima igual a 5. Si l'alumne obté una qualificació de No-apte, no supera l'assignatura i la nota final serà igual a la nota obtinguda abans de la re-avaluació.

Es considerarà com a **'No evaluable'** a qui no completi les activitats d'avaluació, Exercicis part I i Exercicis part II.

Activitats d'avaluació

Títol	Pes	Hores	ECTS	Resultats d'aprenentatge
Exercicis part I	50%	3,5	0,14	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9
Exercicis part II	50%	3,5	0,14	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9

Bibliografia

Fonts principals:

1. Cas d'estudi disponible al Campus Virtual
2. Agència Tributària. Normativa fiscal. Disponible a www.aeat.es

Fonts complementàries addicionals:

3. Garcia Prats, F.A., García Moreno, V. A. & 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.
7. Gutiérrez Duarte, M.V., Marcos Alsina, S. & I. Mateos de la Nava (2013) Fiscalidad empresarial. Ed. Pirámide, 1a Ed.