

**FITXA IDENTIFICATIVA****Dades de l'Assignatura**

Codi	35237
Nom	Fiscalitat de l'empresa
Cicle	Grau
Crèdits ECTS	4.5
Curs acadèmic	2020 - 2021

Titulació/titulacions

Titulació	Centre	Curs	Període
1303 - Grau de Dret	Facultat de Dret	4	Segon quadrimestre

Matèries

Titulació	Matèria	Caràcter
1303 - Grau de Dret	30 - Fiscalitat de la Empresa	Optativa

Coordinació

Nom	Departament
GARCIA MORENO, VICENTE ALBERTO	60 - Dret Financer i Història del Dret

RESUM

Una vegada iniciat els estudiants i les estudiantes el maneig i comprensió dels conceptes bàsics del sistema tributari (principis constitucionals tributaris, fonts, categories tributàries, elements del tribut, i procediments de gestió, principalment liquidació, comprovació i recaptació), a través de les assignatures obligatòries de Dret financer, aquesta optativa introdueix a l'alumne en l'aplicació i càlcul dels principals tributs que afecten a l'exercici de l'activitat empresarial, qualsevol que siga la seva configuració (persona física, jurídica o entitats sense personalitat) i al seu patrimoni. Impostos que pertanyen a l'àmbit de la imposició directa (IRPF, *IS, *IPAT), i al de la imposició indirecta (Impost sobre el Valor Afegit). També s'analitzen les obligacions formals inherents a l'exercici de l'activitat i les d'efectuar pagaments a compte en relació amb aquesta mateixa activitat i en relació amb altres subjectes passius.

L'assignatura s'inscriu en l'itinerari optatiu "Dret empresarial" del grau en Dret junt amb Dret penal econòmic i de l'empresa, Dret de la Seguretat Social i Prevenció de Riscos Laborals, completant així una visió integral del món de l'empresa des del punt de vista dels distints sectors de l'ordenament jurídic que afecten este sector de la realitat social.



CONEIXEMENTS PREVIS

Relació amb altres assignatures de la mateixa titulació

No heu especificat les restriccions de matrícula amb altres assignatures del pla d'estudis.

Altres tipus de requisits

Es recomana haver estudiat primer Dret financer i tributari I i Dret financer i tributari II.

COMPETÈNCIES

1303 - Grau de Dret

- Capacitat per conèixer el contingut i l'aplicació de cadascuna de les branques de l'ordenament jurídic.
- Capacitat per comprendre el caràcter unitari de l'ordenament jurídic i la necessària visió interdisciplinària dels problemes jurídics.
- Capacitat per conèixer el marc normatiu en l'àmbit comunitari i internacional, les institucions que el componen i el seu funcionament.
- Capacitat per al maneig de fonts jurídiques (legals, jurisprudencials i doctrinals).
- Capacitat per llegir i interpretar textos jurídics.
- Capacitat per comunicar-se correctament de forma oral i escrita en l'àmbit jurídic.
- Capacitat d'anàlisi dels problemes jurídics i de síntesi en el seu plantejament i resolució.
- Capacitat per adquirir una consciència crítica en l'anàlisi de l'ordenament jurídic i de desenvolupar la dialèctica jurídica.
- Capacitat per adquirir els coneixements bàsics d'argumentació jurídica.
- Capacitat per utilitzar les noves tecnologies de la informació i la comunicació en l'obtenció i la selecció de la informació jurídica.
- Capacitat per conèixer, entendre i saber aplicar la interrelació del dret amb altres disciplines no jurídiques.

RESULTATS DE L'APRENTATGE

La assignatura Fiscalitat de l'Empresa ha d'estar orientada a que l'estudiant obtinga els següents resultats d'aprenentatge:



- COMPETÈNCIA número 1: Conèixer les obligacions formals de la constitució, desenvolupament i cessament de les activitats (relació amb competències específiques del grau CE 2,7,8,13).
- COMPETÈNCIA número 2: Es capaç de conèixer i aplicar el règim jurídic tributari dels rendiments obtinguts pels empresaris individuals en l'IRPF (CE 2,3,7,8,9,10,11,12,13,18).
- COMPETÈNCIA número 3: Es capaç de conèixer i aplicar el règim jurídic tributari dels rendiments obtinguts pels empresaris societaris en l'Impost de societats(CE 2,3,7,8,9,10,11,12,13,18).
- COMPETÈNCIA número 4: Es capaç de conèixer i aplicar el règim jurídic tributari de les operacions econòmiques en el marc de l'IVA (CE 2,3,7,8,9,10,11,12,13,18).
- COMPETÈNCIA número 5: Ser capaç de conèixer i delimitar altres obligacions tributàries que afecten a les activitats econòmiques en els àmbits autonòmic i local(CE 2,3,7,8,9,10,11,12,13).
- COMPETÈNCIA número 6: Ser capaç de conèixer i delimitar el règim tributari dels empresaris no residents(CE 2,6,7,8,9,10,11,12,13).

DESCRIPCIÓ DE CONTINGUTS

1. Dret Tributari de l'Empresa

- Activitat Econòmica i sistema tributari
- Obligacions censals i de informació dels titulars d'activitats econòmiques.
- L'Impost d'Activitats Econòmiques (IAE)
- Els empresaris i professionals com a subjectes obligats a la realització de pagaments a compte.

2. Impost sobre Societats

- Aspectes generals de l'Impost sobre Societats: règim general i règims especials. Especial referència al Règim d'Entitats de Reduïda Dimensió.
- Despeses deduïbles i imputació temporal.
- Amortització de l'inmovilitzat e inversions immobiliàries.
- Correcció de valor per la pèrdua de valor dels elements patrimonials.
- Les provisions per a riscos i despeses.
- Normes de valoració. Aplicació del valor de mercat.
- Règim dels beneficis extraordinaris: correcció de la inflació i deducció per reinversió.
- Ingresos exempts i reduïts. Compensació de les bases imposables negatives.
- Determinació del deute tributari.

**3. Impost sobre la Renda de les Persones Físiques**

- Rendiments de les activitats econòmiques. Concepte. Afectació d'elements patrimonials. Règims de determinació.
- Estimació directa normal i simplificada.
- Estimació objectiva per signes, índex i mòduls.
- Obligacions formals. Pagaments fraccionats i altres pagaments a compte.

4. Impost sobre el Valor Afegit

- Introducció: funcionament bàsic de l'IVA.
- Operacions interiors: fet imposable, operacions no subjectes i operacions exemptes. Lloc de realització del fet imposable, meritació, base imposable i subjectes passius.
- Operacions intracomunitaries.
- Operacions externes.
- Tipus impositius.
- Mecànica d'aplicació de l'IVA: repercussió i deure de facturació, deducció y la regla de la prorrata.
- Liquidació, devolució i obligacions formals en règim general.
- Règims especials: introducció

VOLUM DE TREBALL

ACTIVITAT	Hores	% Presencial
Classes teoricopràctiques	45,00	100
Assistència a esdeveniments i activitats externes	2,00	0
Elaboració de treballs en grup	2,00	0
Elaboració de treballs individuals	2,00	0
Estudi i treball autònom	12,00	0
Lectures de material complementari	3,00	0
Preparació d'activitats d'avaluació	23,00	0
Preparació de classes de teoria	12,00	0
Preparació de classes pràctiques i de problemes	8,00	0
Resolució de casos pràctics	2,00	0
Resolució de qüestionaris on-line	1,50	0
TOTAL	112,50	



METODOLOGIA DOCENT

Les classes s'estructuraran en dos parts: explicacions teòriques de la matèria i resolució de casos pràctics relatius a la teoria ja explicada, centrant-se en les autoliquidacions corresponents a cada una de les grans figures tributàries que incidixen en l'àmbit de la tributació empresarial. En particular, es resoldran supòsits pràctics sobre les obligacions formals inherents a l'exercici de l'activitat econòmica, sobre l'Impost sobre Societats, tant en el seu règim general com sobretot l'Especial d'Entitats de Reduïda Dimensió, sobre els rendiments de l'activitat econòmica subjecta al IRPF i en l'àmbit de l'IVA. A resultes de totes estes autoliquidacions, es persegueix dominar els principals elements de cada una de les figures tributàries que incidixen sobre les empreses (àmbit d'aplicació, fet imposable, exempcions, càlcul de la base imposable, càlcul de la quota, incentius, deduccions, liquidació, pagaments a compte, règims especials, etc"

AVALUACIÓ

La qualificació final es compon de:

A) **70%** d'avaluació de coneixements teòrics i pràctics, que es durà a terme mitjançant la realització d'una PROVA GLOBAL de comprensió i, si escau, d'aplicació, dels coneixements adquirits

B) **30%** d'AVALUACIÓ CONTÍNUA. En l'avaluació contínua de cada estudiant es distingirà:

- Avaluació contínua basada en l'assistència regular i participació activa en les activitats presencials proposades, tals com la realització pràctiques o la participació en tallers, l'elaboració i/o lliurament de treballs, memòries/informis i/o presentacions orals sobre tals activitats, de forma individual o col·lectiva, tot això prenent en consideració el grau d'implicació i esforç del/l'alumne/a en el procés d'ensenyament-aprenentatge i les habilitats i actituds mostrades durant el desenvolupament d'aquestes activitats: **20%**

- Avaluació contínua basada en l'assistència de l'estudiant a seminaris, visites a institucions o altres activitats proposades pel professor en l'annex a la guia; i, si escau, lliurament de treballs, memòries/informis i/o presentacions orals sobre l'activitat realitzada, de forma individual o col·lectiva, tot això prenent en consideració el grau d'implicació i esforç del/l'alumne/a en el procés d'ensenyament-aprenentatge i les habilitats i actituds mostrades durant el desenvolupament d'aquesta activitat: **10%**

Dins de l'avaluació contínua es realitzaran com a mínim DUES ACTIVITATS AVALUABLES, determinant-se la seva realització en l'Annex a la Guia Acadèmica de cada professor o professora. El professor o professora de cada grup podrà realitzar activitats d'avaluació contínua addicionals, que constessin, igualment, en el corresponent Annex a la Guia Acadèmica.

- **Recuperació de l'avaluació contínua:**



- Qui acredite davant el professor corresponent circumstàncies que l'impedisquen seguir l'avaluació continua, realitzarà, tant en primera com en segona convocatòria, una prova addicional a la final, consistent en un supost pràctic, facilitat amb antelació, sobre el que el dia de l'examen se li demanarà respondre a algunes de les qüestions que planteja i que tindrà un valor fins a 1,5 punts.

- Mínims de les dos parts de l'avaluació per a fer la mitjana:

Per a poder aprovar l'assignatura, l'estudiant haurà d'obtenir, tant en avaluació continua com en la prova final, al menys, un 40 per cent de la qualificació màxima que corresponga a cadascuna de les parts de l'avaluació. Es a dir, un 1,2 sobre 3 punt (si l'avaluació continua representa un 30 per 100 de l'avaluació) i un 2,8 sobre 7 (en el cas de que la prova global siga un 70 per cent de la qualificació final).

REFERÈNCIES

Bàsiques

- MARTÍN QUERALT, J., LOZANO SERRANO, C. y POVEDA BLANCO, F.: Derecho tributario, Última edición, Aranzadi.
- GARCIA PRATS, A., GARCIA MORENO, V.A., y MONTESINOS OLTRA, S.: Tributación Empresarial. Supuestos Prácticos, Última edición, Tirant lo Blanch.
- Legislación Básica del Sistema Tributario Español. tecnos. Última edición
- Cogido Tributario Aranzadi, Última edición.
- Impuesto sobre el Valor Añadido, Ley y Reglamento (edición preparada por DE MIGUEL CANUTO, E.), Última edición, Tecnos, Madrid,
- Impuesto sobre Sociedades, (edición preparada por LOZANO SERRANO, C.), Última edición, Tecnos, Madrid.

Complementàries

- AA.VV. (dir. por MARTÍN QUERALT, J., TEJERIZO LÓPEZ, J.M. y CAYÓN GALIARDO, A.): Manual de Derecho Tributario. Parte Especial, Última edición, Aranzadi, Cizur Menor.

ADDENDA COVID-19

Aquesta addenda només s'activarà si la situació sanitària ho requereix i previ acord del Consell de Govern



1. Continguts

No hi ha canvis previstos.

2. Volum de treball i planificació temporal de la docència.

No s'espera que hi haja canvis en la metodologia docent, si bé el professor l'adaptarà en funció de l'opció triada entre els dos sistemes previstos per a la metodologia docent en relació amb la docència híbrida.

3. Metodologia docent

Donada la limitació de l'aforament de les classes i la impossibilitat que tots els alumnes tinguen garantida la presencialitat, que suposarà la divisió del grup en dos subgrups, el professor adaptarà la metodologia docent a qualsevol dels dos models següents:

1r.- Facilitar, a través de l'aula virtual, els materials de tota mena que documenten els continguts teòrics de l'assignatura. En les classes, presencials, en tot cas, per al professor, es treballarà per subgrups en setmanes alternes, centrant-se en altres continguts, que seran pràctics o teoricopràctics o aplicats que s'estime.

2n.- Impartir les classes, cada setmana al subgrup que corresponga, facilitant al subgrup que no assistisca la intervenció a través de la retransmissió de la classe mitjançant els dispositius de l'aula (cambra i micro). Per al cas que no fóra possible la referida transmissió síncrona, el professor facilitarà l'enllaç de l'enregistrament de la mateixa als alumnes que no els haja correspost assistir, de manera que dita no assistència no represente cap desavantatge per a l'alumnat.

4. Avaluació

La mateixa de la guia docent, atès que es preveu que siga presencial.



AJUSTOS DE L'ADDENDA COVID PER AL SEGON QUADRIMESTRE ADAPTATS A LA RESOLUCIÓ DE LA RECTORA DE 28 GENER 2021 I A LES DIRECTRIUS DE LA FACULTAT DE DRET PER A LES SEUES TITULACIONS DE GRAU

DOCÈNCIA HÍBRIDA

Quan ho imposen les condicions sanitàries, aquesta assignatura s'adaptarà al model de docència híbrida establert per la Facultat de Dret, mitjançant el qual s'impartiran classes teoricopràctiques presencials en setmanes discontinües per a l'estudiant. Per a això es procedirà per la Secretaria de la Facultat a la divisió del grup en tants subgrups com siga necessari, impartint-se docència a l'aula, en l'horari establert per a l'assignatura, a un dels subgrups en cada setmana d'acord amb el calendari establert per la Facultat, podent preveure's per als altres:

- prioritàriament, seguiment de la classe a través de VIDEOCONFERÈNCIA síncrona; de no ser possible, es gravarà i posarà a disposició perquè pugua visionar-se en qualsevol moment de la setmana.

- treball autònom, teòric o pràctic, guiat i tutoritzat pel professorat, proposat a través de vídeos, presentacions amb àudio, esquemes, material escrit, lectures pautades...

Les tutories individuals o col·lectives es desenvoluparan mitjançant el correu institucional o a través de les eines d'aula virtual; en cas de realitzar-se presencialment es respectaran totes les mesures de seguretat i higiene. Les activitats complementàries es duran a terme preferentment en modalitat no presencial a través del format webinar. Els continguts, volum de treball i avaluació es mantenen en els termes previstos inicialment en la guia acadèmica. L'examen final de l'assignatura serà presencial (complint sempre la normativa d'aforament i distància interpersonal; a tal efecte, se seqüenciarà en dos torns si és necessari), en tant no es dispose normativament el contrari.

DOCÈNCIA NO PRESENCIAL

Quan, d'acord amb les instruccions de les autoritats sanitàries i universitàries, l'evolució de la pandèmia no permeta impartir l'assignatura en model de docència híbrida, aquesta assignatura passarà a impartir-se de forma no presencial per a tot l'alumnat en les mateixes condicions indicades per a la part de docència no presencial del sistema híbrid. Les previsions sobre tutories, activitats complementàries, pràctiques de laboratori, continguts, volum de treball, avaluació i format d'aquesta última indicats anteriorment seran també aplicables.



Durant el mes de febrer de 2021 se seguirà aquest model docent no presencial, que s'adequarà a les previsions de la Instrucció de la Rectora de 28 de gener de 2021 i als "Ajustos en el document d'adaptació de les titulacions de grau de la Facultat de Dret de la Universitat de València en el segon quadrimestre del curs 2020/2021 a causa de la crisi sanitària causada per la pandèmia per COVID-19". Aquest model serà revisat i adaptat, si escau, a les instruccions rebudes per la Facultat i per la Universitat en funció de l'evolució de les circumstàncies.

5. Bibliografia

Es manté la bibliografia recomanada en la guia