

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

Codi	35815
Nom	Fiscalitat de l'empresa
Cicle	Grau
Crèdits ECTS	4.5
Curs acadèmic	2021 - 2022

Titulació/titulacions

Titulació	Centre	Curs	Període
1313 - Grau d'Administració i Direcció d'Empreses	Facultat d'Economia	3	Primer quadrimestre
1330 - Grau en Administració i Direcció d'Empreses (Ontinyent)	Facultat d'Economia	3	Primer quadrimestre
1921 - Programa Doble Titulació ADE-Dret	Dobles Títols Facultat de Dret - Facultat d'Economia	5	Anual
1926 - Doble Grado en Turismo y ADE	Facultat d'Economia	4	Primer quadrimestre

Matèries

Titulació	Matèria	Caràcter
1313 - Grau d'Administració i Direcció d'Empreses	14 - Fiscalitat	Obligatòria
1330 - Grau en Administració i Direcció d'Empreses (Ontinyent)	14 - Fiscalitat	Obligatòria
1921 - Programa Doble Titulació ADE-Dret	6 - Assignatures obligatòries de cinquè curs	Obligatòria
1926 - Doble Grado en Turismo y ADE	5 - Assignatures de quart curs	Obligatòria

Coordinació

Nom	Departament
CILLERO SALOMON, PEDRO	110 - Economia Aplicada



RESUM

- Fiscalitat de l'Empresa és una assignatura obligatòria de 4,5 crèdits ECTS, inclosa juntament amb l'assignatura "Introducció a la Fiscalitat" en la Matèria "Fiscalitat" integrada en el Mòdul "Ajuste Econòmic i Marque Jurídic" del grau de ADE.
- La importància formativa de l'assignatura radica en la seua contribució a l'objectiu central del grau de ADE de formar professionals capaços d'exercir labors de gestió, assessorament i avaluació en les organitzacions productives, tant en l'àmbit global com en les àrees funcionals específiques de finançament, inversió, administració o comptabilitat. De manera que la seua contribució capacite al graduat/a en ADE per a actuar professionalment tant en l'Adreça d'empreses o institucions i com en l'àmbit de l'Assessoria-consultoria.
- Quant als objectius específics del Títol de Grau en ADE, l'assignatura aporta coneixements instrumentals al procés de formació i aprenentatge. L'assignatura es configura perquè el/l'estudiant adquirisca coneixements i capacitats en diversos àmbits professionals i amb mentalitat preparada per a adaptar-se tant als nous escenaris que el seu esdevenir professional li puga demandar com a les modificacions de l'entorn econòmic i legislatiu vigent.
- L'assignatura té gran interès per al futur professional. A nivell general, participa en la cobertura dels coneixements bàsics necessaris per a aconseguir diversos perfils professionals, per exemple, Fiscal, Auditoria, Comptabilitat, Constitució i Dissolució de Societats, Gestió de Patrimonis, etc., desenvolupats tant en l'àmbit de l'exercici lliure de la professió com en empreses privades o el sector financer.
- La seua localització dins del mòdul, contribueix a situar l'àrea d'estudi en l'entorn econòmic i jurídic en el qual es desembolica l'empresa i amb el qual interacciona, i permet ampliar els coneixements que de manera transversal s'utilitzaran en els desenvolupaments posteriors. En aquesta línia, les matèries del mòdul es vinculen amb part dels continguts que s'imparteixen en algunes de les matèries d'altres mòduls.
- A més del seu paper de suport per a desenvolupaments formatius posteriors, el mòdul és útil professionalment doncs parteix dels continguts i destreses que s'adquireixen són d'aplicació directa durant l'exercici professional.

El contingut de l'assignatura se centrarà en l'Impost de Societats, tant en l'estudi de les qüestions principals i genèriques, corresponents al Règim General d'aquest impost, com en els aspectes específics més rellevants, per exemple, el Règim d'Incentius Fiscals per a les Empreses de Reduïda Dimensió.

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

Amb referència als estudis impartits en aquest mòdul i matèria, no s'estableixen requisits previs de coneixements.



COMPETÈNCIES

1313 - Grau d'Administració i Direcció d'Empreses

- Capacitat d'anàlisi i síntesi.
- Capacitat d'organització i planificació.
- Habilitat per a analitzar i buscar informació provinent de fonts diverses.
- Capacitat per a la resolució de problemes.
- Capacitat crítica i autocrítica.
- Gestionar el temps de manera efectiva.
- Capacitat d'aprenentatge autònom.
- Conèixer el marc fiscal espanyol, amb una referència especial a l'àmbit empresarial.
- Capacitat per a comprendre i anticipar les situacions de caràcter fiscal a les quals fa front l'empresa.
- Comprendre la relació entre la fiscalitat i les decisions empresarials.
- Conèixer la dimensió internacional de la tributació i el seu efecte en l'empresa.

RESULTATS DE L'APRENTATGE

- Familiaritzar a l'estudiant amb l'entorn i el llenguatge de la imposició.
- Adquisició de coneixements sobre el finançament del Sector Públic i el Sistema Fiscal Español.
- Posseir els coneixements suficients per a analitzar les implicacions que tenen les normes fiscals sobre les decisions que ha de prendre l'empresa.
- Capacitat per a liquidar els principals impostos que afecten a l'empresa (IS).
- Capacitat per a conèixer i aplicar els beneficis fiscals per a les empreses.
- Utilització dels recursos de la AEAT on-line: Programes, informació i base de dades.

DESCRIPCIÓ DE CONTINGUTS

1. TEMA 1. IMPOST DE SOCIETATS. CONCEPTE I CARACTERÍSTIQUES

- 1.1. Objectius de l'impost.
- 1.2. L'Impost de Societats i ètica empresarial.
- 1.3. L'Impost de Societats i els altres impostos sobre la renda del Sistema Tributari Espanyol.
- 1.4. L'obtenció de renda y l'aplicació de presumpcions.
- 1.5. Societats residents a Espanya.
- 1.6. Esquema de liquidació.

**2. TEMA 2. IMPOST DE SOCIETATS. BASE IMPOSABLE EN EL IS Y REGLES ESPECÍFIQUES PER A LA QUANTIFICACIÓ DEL RENDIMENT DE LES ACTIVITATS ECONÒMIQUES EN EL IRPF.**

- 2.1. Quantificació del benefici empresarial a l'efecte del IS. Relació amb la determinació del benefici comptable i amb el IVA. Obligacions comptables.
- 2.2. Ingressos Computables i Despeses Deduïbles. Requisits generals y específics. Deducibilitat de les despeses financeres.
- 2.3. Imputació temporal d'ingressos y despeses. Criteris fiscals i comptables.
- 2.4. Amortitzacions. Principis. Sistemes basats en la depreciació efectiva. Llibertat d'amortització i incentius fiscals per les ERD. Règim d'Arrendament Financer.
- 2.5. Correccions per deterioració del valor. Provisions.
- 2.6. Operacions a valor normal de mercat. Operacions vinculades i altres operacions.
- 2.7. Reduccions y altres ajustos a la base imposable.
- 2.8. Compensació de bases imposables negatives.

3. TEMA 3. IMPOST DE SOCIETATS. QUOTA ÍNTEGRA, QUOTA LÍQUIDA Y DEUTE TRIBUTARI.

- 3.1. L'aplicació dels tipus de gravamen.
- 3.2. La problemàtica derivada de l'aplicació de bonificacions i deduccions per evitar la doble imposició.
- 3.3. Deduccions per incentivar determinades activitats en el IS i la seva aplicació a contribuents de l'IRPF que realitzin activitats econòmiques.
- 3.4. Retencions i pagaments fraccionats.

VOLUM DE TREBALL

ACTIVITAT	Hores	% Presencial
Pràctiques en aula	30,00	100
Classes de teoria	15,00	100
Elaboració de treballs individuals	35,00	0
Estudi i treball autònom	8,00	0
Lectures de material complementari	2,00	0
Preparació d'activitats d'avaluació	3,50	0
Preparació de classes de teoria	8,00	0
Preparació de classes pràctiques i de problemes	8,00	0
Resolució de casos pràctics	3,00	0
TOTAL	112,50	



METODOLOGIA DOCENT

Durant el curs es treballaran els continguts del programa, simultanejant continguts de tipus teòric amb exercicis i supòsits pràctics i es proposaran diverses tasques que l'alumne haurà de lliurar en la forma i data que es detalle al llarg del desenvolupament del curs. Per a açò, s'utilitzaran, en cada cas i segons les necessitats, tots els recursos disponibles (pissarra, canó, ordinador, etc.) que es consideren més adequats per a aconseguir la correcta consecució dels objectius proposats.

De forma general, les classes combinaren la metodologia de lliçó magistral amb el plantejament de problema i pràctiques. D'una banda, el professor destacarà els aspectes fonamentals de cada tema i orientarà l'estudi a través de la bibliografia pertinent, a la qual inexcusablement s'ha d'acudir per a completar i aprofundir en la matèria; d'altra banda, les pràctiques consistiran a plantejar qüestions i exercicis de caràcter aplicat al camp econòmic i jurídic, que l'estudiant haurà de resoldre procedint, si escau, a la pertinent discussió de la solució.

Al material docent disponible es podrà accedir des de l'aula virtual, <http://aulavirtual.uv.es>.

AVALUACIÓ

A fi d'avaluar l'adquisició de continguts i competències a desenvolupar en el mòdul, s'utilitzarà un sistema d'avaluació diversificat, seleccionant les tècniques d'avaluació més adequades, que permetin posar de manifest els diferents coneixements i capacitats adquirides per els/les estudiants en cursar cada assignatura.

Les assignatures que integren aquest mòdul s'avaluaran a partir de la consideració de diversos aspectes:

1. Examen/és escrit/s que avaluï/n la consecució dels resultats de l'aprenentatge i, especialment, les competències específiques de l'assignatura respecte als continguts i la seva aplicació.
2. L'avaluació contínua de l'estudiant, basada en la seva participació i implicació en el procés d'ensenyament-aprenentatge. Aquesta avaluació comprendrà l'assistència a classe i les activitats formatives presencials, així com les activitats pràctiques desenvolupades a través de l'elaboració de treballs/memòries individuals o grupals i la resolució de qüestions tipus test, presentades o realitzades de forma escrita i oral.
3. L'assistència i participació del/l'alumne/a en les activitats planificades serà un requeriment bàsic per ser avaluat.

Sobre la base de l'anterior, l'avaluació es realitzarà mitjançant l'aplicació dels següents criteris generals:

Criteris generals

La matèria s'avaluarà tant a través de proves (d'assaig, objectives i orals) com a través de tècniques d'observació:

Exàmen escrit que constarà de preguntes teòriques i pràctiques (suposarà un **màxim del 80% de la nota final**).

1. Haurà de superar-se la qualificació de 5 sobre 10 en aquesta prova escrita, perquè pugui afegir-se a la resta de la qualificació.

2. Avaluació de les activitats pràctiques desenvolupades per el/l'alumne/a durant el curs, a partir de l'elaboració de treballs, exposicions orals i resolució de problemes.

Per a l'avaluació de les activitats i tasques proposades, aquestes han de ser lliurades en la data i forma que s'estipuli per a cadascuna d'elles.

3. Avaluació contínua de l'estudiant, basada en la realització de qüestions tipus test o resolució de qüestions pràctiques i en la seva participació i implicació en el procés d'ensenyament-aprenentatge.



La nota derivada dels punts 2 i 3 suposarà un mínim del 20% de la nota final.

Les tècniques d'observació permetran avaluar la capacitat de l'estudiant per treballar en equip, argumentar i defensar idees, així com les seves actituds d'acord amb criteris d'equitat, igualtat i respecte dels drets humans.

En la qualificació final el professor es reserva el dret de valorar el treball de l'alumne al llarg del curs.

Segons el "**Reglament d'Avaluació i Qualificació de l'Universitat de València**" per a títols de grau i màster en el qual en el seu art. 6.6 s'estaleix que:

"En tot cas, l'estudiantat té dret a superar en segona convocatòria l'assignatura mitjançant la realització d'un examen en el qual se li avalue de totes les activitats d'avaluació contínua recuperables, i a mantenir la nota d'aquelles no recuperables".

En l'art. 6.5 s'estableix què s'entén com a activitat no recuperable de la següent manera:

"Una activitat d'avaluació contínua serà no recuperable quan, per la seua naturalesa, no siga possible el disseny d'una prova que valore l'adquisició dels resultats d'aprenentatge en la segona convocatòria. La condició d'activitat no recuperable ha de reflectir-se en la guia docent de l'assignatura o bé comunicar-se a l'estudiant quan aquesta es plantege durant el curs".

El professor de cada grup establirà en la seua guia docent personal la diferència entre les activitats recuperables i no recuperables de l'assignatura.

Criteris específics:

La qualificació dels continguts del programa s'estimarà a partir de la suma de les avaluacions següents:

- (1) Pràctiques que hauran de resoldre's i lliurar-se en els terminis que s'aniran indicant.
- (2) Resolució de pràctiques i qüestionis tipus test durant les classes, que no s'anunciaran prèviament i no es repetiran en cap cas.
- (3) Examen final, que se celebrarà en la data oficial establerta.

Podrà obtenir-se una puntuació addicional, sempre que s'hagi superat la nota mitjana de 5 en l'avaluació de continguts, per la realització de les activitats complementàries que es proposin durant el curs.

REFERÈNCIES

Bàsiques

- PLA VALL, A. y SALVADOR CIFRE, C. (2020): Impuesto de Sociedades: Régimen General y Empresas de Reducida Dimensión, 12ª edición, Tirant lo Blanch, Valencia.
- Textos legales: Impuesto sobre Sociedades. Tirant lo Blanch, 2020, 19ª edición; o cualquier otro compendio de legislación actualizada para 2021 (sin comentarios).



Complementàries

- LEFEBVRE, F. (2021): Memento Fiscal 2021, está accesible en la base de datos Nautis Fiscal desde ordenadores conectados a la red de la Universidad de Valencia en la <http://biblioteca.uv.es>
- ALBI IBÁÑEZ, E.; PAREDES GÓMEZ, R. y RODRÍGUEZ ONDARZA, J.A. (2021): Sistema Fiscal Español II, 12ª Edición actualizada, Ariel, Barcelona.
- MAS ORTIZ, A. (2005): Base imponible y ajustes extracontables de las empresas de reducida dimensión en el Impuesto de Sociedades, Tirant Lo Blanch, Valencia.
- BORRÁS AMBLAR, FERNANDO; NAVARRO ALCÁZAR, JOSÉ VICENTE (2021): Impuesto sobre sociedades.(1) Régimen general. Comentarios y casos prácticos.(2) Regímenes especiales. Centro de Estudios Financieros.
- GARCÍA GÓMEZ DE ZAMORA, REMEDIOS; ORTEGA CARBALLO, ENRIQUE (2021): Todo Sociedades 2021. CISS Editorial.

ADDENDA COVID-19

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

AQUESTA ADDENDA S'APLICARÀ EXCLUSIVAMENT ALS GRUPS DE L'ASSIGNATURA CORRESPONENTS A LA TITULACIÓ DE ADE

1. Continguts.

Es mantenen tots els continguts inicialment recollits en la guia docent per a les sessions teòriques (no presencials) i pràctiques (presencials). Si el professor considerara oportú adequar o retallar algun contingut per a dur a terme les sessions no presencials, el comunicarà als alumnes al llarg del curs.

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

La guia docent preveu 15 hores de teoria i 30 hores de pràctiques. Les classes de teoria s'impartiran en la modalitat no presencial i les de pràctiques seran presencials, sempre que la situació sanitària ho permeta.

3. Metodologia docent.

La metodologia docent combinarà diferents eines disponibles, entre altres:

1. Pujada de materials a l'Aula virtual.
2. Proposta d'activitats per aula virtual.
3. Videoconferència síncrona BBC.
4. Videoconferència asíncrona BBC.
5. Transparències locutadas.
6. Debats en el fòrum.
7. Problemes/exercicis resolts (classes pràctiques).
8. Vídeos gravats en el laboratori (classes pràctiques).
9. Tutories mitjançant videoconferència i correu electrònic convencional.
10. Fòrum en Aula Virtual.



4. Avaluació.

A fi d'avaluar l'adquisició de continguts i competències a desenvolupar en el mòdul, s'utilitzarà un sistema d'avaluació diversificat, seleccionant les tècniques d'avaluació més adequades, que permeten posar de manifest els diferents coneixements i capacitats adquirides per els/les estudiants en cursar cada assignatura.

Les assignatures que integren aquest mòdul s'avaluaran a partir de la consideració de diversos aspectes:

1. Examen/és escrit/s que avalue/n la consecució dels resultats de l'aprenentatge i, especialment, les competències específiques de l'assignatura respecte als continguts i la seua aplicació.
2. L'avaluació contínua de l'estudiant, basada en la seua participació i implicació en el procés d'ensenyament-aprenentatge. Aquesta avaluació comprendrà l'assistència a classe i les activitats formatives presencials, així com les activitats pràctiques desenvolupades a través de l'elaboració de treballs/memòries individuals o grupals i la resolució de qüestions tipus test, presentades o realitzades de manera escrita i oral.
3. L'assistència i participació del/l'alumne/a en les activitats planificades serà un requeriment bàsic per a ser avaluat.

Sobre la base de l'anterior, l'avaluació es realitzarà mitjançant l'aplicació dels següents criteris generals:

Criteris generals

La matèria s'avaluarà tant a través de proves (d'assaig, objectives i orals) com a través de tècniques d'observació:

Examen escrit que constarà de preguntes teòriques i pràctiques (**suposarà un mínim del 60% de la nota final**). Aquesta prova que, en principi, serà presencial podrà constar d'una prova objectiva (tipus test) i/o una prova objectiva oberta (examen tradicional).

1. Haurà de superar-se la qualificació de 5 sobre 10 en aquesta prova escrita, perquè puga afegir-se a la resta de la qualificació.
2. Avaluació de les activitats pràctiques desenvolupades per el/la alumne/a durant el curs, a partir de l'elaboració de treballs, exposicions orals i resolució de problemes, presencials o no.
Per a l'avaluació de les activitats i tasques proposades, aquestes han de ser entregades en la data i forma que s'estipule per a cadascuna d'elles.
3. Avaluació contínua de l'estudiant, basada en la realització de qüestions tipus test o resolució de qüestions pràctiques i en la seua participació i implicació en el procés d'ensenyament-aprenentatge.
La nota derivada dels punts 2 i 3 suposarà un **màxim del 40% de la nota final**.

Les tècniques d'observació permetran avaluar la capacitat de l'estudiant per a treballar en equip, argumentar i defensar idees, així com les seues actituds d'acord amb criteris d'ètica, equitat, igualtat i respecte dels drets humans.

En la qualificació final el professor es reserva el dret de valorar el treball de l'alumne al llarg del curs.

A més, segons el "**Reglament d'Avaluació i Qualificació de la Universitat de València**" per a títols de grau i màster el qual en el seu art. 6.6 s'estableix que:

"En tot cas, l'el estudiant té dret a poder superar en segona convocatòria l'assignatura mitjançant la realització d'un examen en el qual se li avalue de totes les activitats d'avaluació contínua recuperables, i a mantindre la nota d'aquelles no recuperables".

En l'art. 6.5 s'estableix què s'entén com a activitat no recuperable de la següent manera:

"Una activitat d'avaluació contínua serà no recuperable quan, per la seua naturalesa, no siga possible el



disseny d'una prova que valore l'adquisició dels resultats d'aprenentatge en la segona convocatòria. La condició d'activitat no recuperable ha de reflectir-se en la guia docent de l'assignatura o bé comunicar-se a l'estudiant quan aquesta es plantege durant el curs".

El/la professor/a establirà en la seua guia docent personal la diferència entre les activitats recuperables i no recuperables de l'assignatura.

Criteris específics:

La qualificació dels continguts del programa s'estimarà a partir de la suma de les avaluacions següents:

- (1) Pràctiques que hauran de resoldre's i entregar-se en els terminis que s'aniran indicant.
- (2) Resolució de pràctiques i qüestions tipus test durant les classes.
- (3) Examen final, que se celebrarà en la data establida i, en principi, serà presencial llevat que la situació sanitària ho impedisca en la data aprovada oficialment.

Podrà obtindre's una puntuació addicional, sempre que s'haja superat la nota mitjana de 5 en l'avaluació de continguts, per la realització de les activitats complementàries que es proposen durant el curs.

5. Bibliografia

Es mantenen els manuals recomanats en la bibliografia.

Es recorda que tot el material elaborat per a dur a terme una docència no presencial (vídeos, àudios, presentacions, etc.) és propietat intel·lectual del professor que l'ha realitzat estant subjecte a la legislació sobre propietat intel·lectual.