

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

Codi	35940
Nom	Fiscalitat de l'empresa
Cicle	Grau
Crèdits ECTS	6.0
Curs acadèmic	2022 - 2023

Titulació/titulacions

Titulació	Centre	Curs	Període
1315 - Grau de Finances i Comptabilitat	Facultat d'Economia	3	Segon quadrimestre

Matèries

Titulació	Matèria	Caràcter
1315 - Grau de Finances i Comptabilitat	11 - Tributació	Obligatòria

Coordinació

Nom	Departament
PLA VALL, ANGELES	110 - Economia Aplicada

RESUM

- Fiscalitat de l'Empresa és una assignatura obligatòria de 6 crèdits ECTS, inclosa juntament amb l'assignatura "Sistema Fiscal Espanyol" a la Matèria "Tributació" integrada al Mòdul "Formació General Econòmico-Empresarial" del grau en Finances i Comptabilitat.
- La importància formativa de l'assignatura rau en la seva contribució a l'objectiu general del grau en Finances i Comptabilitat de dotar el futur graduat d'una sòlida formació professional en aquestes matèries que li permetin desenvolupar tasques de gestió i assessorament financer i comptable en l'àmbit empresarial, que li faciliti un marc suficient per comprendre els problemes econòmics amb què s'enfronten en l'actualitat l'economia espanyola i internacional.
- El contingut de l'assignatura està estretament vinculat amb el programa de l'assignatura "Sistema Fiscal Espanyol", per donar sentit al conjunt de la matèria "Tributació". S'ha dissenyat per donar continuïtat a l'estudi de la fiscalitat de l'empresa, centrant-se, en aquest cas, en l'Impost sobre Societats i en l'impòst sobre el valor afegit, per la seva vinculació amb l'activitat empresarial i la gestió financera i comptable de les empreses.



- En el cas de l'impost sobre societats, l'assignatura se centra primordialment en l'estudi de les qüestions principals i genèriques, corresponents al règim general d'aquest impost, que quantifiquen el benefici empresarial a efectes tributaris a partir de la comptabilitat de l'empresa, així com els efectes de les diferències que es posin de manifest a partir de la normativa fiscal i la normativa comptable.
- També, com els aspectes específics més rellevants de l'impost sobre societats, s'estudiarà, per exemple, el règim d'incentius fiscals per a les Empreses de Reduïda Dimensió i el Règim de determinats contractes d'arrendament financer, per la seva especial rellevància en la presa de decisions d'inversió en immobilitzat i del seu finançament.
- Així mateix, s'estudia l'impost sobre el valor afegit a un nivell bàsic però indispensable tant per la seva rellevància dins el sistema tributari espanyol com per la seva connexió amb l'activitat empresarial, la normativa comptable de l'empresa i la tributació personal dels empresaris i de les empreses.

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 aquesta matèria, no s'estableixen requisits previs de coneixements.

No obstant això, en relació a l'assignatura Fiscalitat de l'empresa, se li pressuposen coneixements bàsics sobre Economia del Sector Públic, Dret Mercantil, Comptabilitat Financera i Tributació ("Sistema Fiscal Espanyol").

COMPETÈNCIES

1315 - Grau de Finances i Comptabilitat

- Conèixer el sistema fiscal espanyol i, en particular, la seua aplicació a l'empresa.
- Conèixer les obligacions fiscals de l'empresa, tant personal com societària.

RESULTATS DE L'APRENTATGE

- 1 Posseir els coneixements bàsics sobre l'empresa, la seva adreça i les principals àrees funcionals.
- 2 Descriure, analitzar i avaluar el comportament i els resultats de les empreses en un entorn global. Capacitat de reflexionar i formular judicis sobre les responsabilitats socials i ètiques
- 3 Avaluar de manera crítica la situació estratègica d'una empresa considerant l'entorn en què actua i als



seus competidors.

4 Conèixer diverses fonts d'informació empresarial i ser capaç d'identificar la informació rellevant i d'aplicar-la correctament.

5 Sintetitzar la informació en un informe escrit i argumentar sobre ella mitjançant conceptes, tècniques o models d'organització d'empreses.

6 Concebre, dissenyar i avaluar les decisions apropiades per a l'empresa que proporcionin solucions als seus problemes, aplicant les tècniques i eines més adients i desenvolupant la creativitat.

7 Capacitat per liquidar els principals impostos que afecten l'empresa (IRPF / IS / IVA). Capacitat per conèixer i aplicar els beneficis fiscals per a les empreses.

8 Posseir els coneixements suficients per analitzar les implicacions que tenen les normes fiscals sobre les decisions que ha de prendre l'empresa.

9 Utilització dels recursos de l'AEAT en línia: programes, informació i base de dades.

DESCRIPCIÓ DE CONTINGUTS

1. Impost sobre Societats. Concepte i característiques

- 1.1 Objectius de l'impost
- 1.2 L'impost sobre societats i els altres impostos sobre la renda del sistema tributari espanyol
- 1.3 Ètica, justícia i equitat en la imposició sobre el benefici societari.
- 1.4 La obtenció de renda i l'aplicació de presumpcions
- 1.5 Societats residents a Espanya
- 1.6 Esquema de liquidació

2. Impost sobre Societats. La base imposable en l'IS i regles específiques per quantificar el Rendiment Net de les activitats econòmiques en l'IRPF

- 2.1 Quantificació del benefici empresarial a efectes de l'IS. Relació amb la determinació del benefici comptable i amb l'IVA. Obligacions comptables.
- 2.2 Imputació Temporal d'ingressos i despeses. Criteris fiscals i comptables.
- 2.3 Ingressos computables i despeses deduïbles. Requisits generals i específics. Deduïbilitat de les despeses financeres
- 2.4 Amortitzacions: Principis, Sistemes basats en la depreciació efectiva. Llibertat d'amortització i Sistema incentiu per a les ERD. Règim d'arrendament financer
- 2.5 Correccions per deteriorament de valor i Provisions
- 2.6 Operacions a valor normal de mercat: Operacions vinculades i Altres operacions
- 2.7 Revaloracions, Actualitzacions i Correcció Monetària
- 2.8 Reduccions i altres ajustos en la base imposable.
- 2.9 Compensació de bases imposables Negatives

**3. Impost sobre Societats. Quota íntegra, Quota Líquida i Deute Tributari**

- 3.1 La 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 l'IS i la seva aplicació a contribuents de l'IRPF que realitzin activitats econòmiques.
- 3.4 Retencions i Pagaments fraccionats

4. Impost sobre el Valor Afegit

- 4.1 Concepte i característiques
- 4.2 IVA repercutit: Base imposable i tipus impositius
- 4.3 IVA suportat deduïble. Regla de la prorrata.
- 4.4 Règims especials

VOLUM DE TREBALL

ACTIVITAT	Hores	% Presencial
Classes de teoria	30,00	100
Pràctiques en aula	30,00	100
Estudi i treball autònom	20,00	0
Preparació de classes de teoria	30,00	0
Preparació de classes pràctiques i de problemes	20,00	0
Resolució de casos pràctics	20,00	0
TOTAL	150,00	

METODOLOGIA DOCENT

Durant el curs es treballaran els continguts del programa, simultaniejant **continguts de tipus teòric** amb exercicis i supòsits pràctics, i es plantejaran diversos **qüestionaris a l'Aula Virtual** que l'alumne haurà de respondre abans, durant la classe o posteriorment, en la forma i data que es detalle al llarg del desenvolupament del curs. Per a la resolució dels qüestionaris en classe, l'estudiant haurà de disposar de portàtil o tauleta.

De forma general, les classes combinaran la metodologia de lliçó magistral amb el plantejament de problemes i pràctiques. D'una banda, el professor destacarà els aspectes fonamentals de cada tema i orientarà l'estudi a través de la bibliografia bàsica i complementària, a la qual inexcusablement s'ha d'acudir per a completar i aprofundir en la matèria; d'altra banda, les pràctiques consistiran en plantejar qüestions i exercicis de caràcter aplicat al camp econòmic i jurídic, així com a la resolució dels dubtes d'interès general suscidades pels materials docents, problemes i exercicis recomanats, que els estudiants han d'haver treballat prèviament a cada classe pràctica i resoldre procedint, en si s'escau, a la pertinent



discussió de la solució i dels aspectes essencials de les qüestions plantejades.

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

AVALUACIÓ

Per tal 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 pels / les estudiants en cursar cada assignatura.

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

1. Exàmens i proves que avaluen la consecució dels resultats de l'aprenentatge i, especialment, les competències específiques de l'assignatura respecte als continguts i la seua aplicació. La forma que adopten aquestes proves d'avaluació pot ser tipus test i/o supòsits pràctics.
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 la resolució de problemes sota les següents modalitats:
 - a) activitats a realitzar i presentar abans de l'explicació teòrica de cada apartat del programa o durant la classe (es requereix disponibilitat de portàtil o tauleta), en funció del tema plantejat, per a donar motiu al fet que l'estudiant treballa pel seu compte mínimament els continguts, que s'utilitzen per al seguiment de les explicacions teòriques i fer que les classes siguin més participatives, i,
 - b) activitats a realitzar després de l'explicació teòrica, de major complexitat, que es presenten pels estudiants oralment durant les classes.
3. L'assistència i participació del / la alumne / a en les activitats planificades serà un requeriment bàsic per a ser avaluat.

Sobre la base de l'anterior, la matèria s'avaluarà tant a través de proves (d'assaig, objectives i orals) com a través de tècniques d'observació. Es realitzarà mitjançant l'aplicació dels següents **criteris generals d'avaluació:**

- 1. Examen final** que constarà de preguntes teòriques i pràctiques (suposaran un màxim del 70% de la nota final). Haurà superar la qualificació de 5 sobre 10 en aquesta prova, perquè pugui afegir-se la resta de la qualificació. Aquesta és una condició important i imprescindible per a aprovar l'assignatura.
- 2. Avaluació contínua de qüestionaris i activitats** plantejats durant el curs, presentats per l'estudiant a través a l'Aula Virtual i oralment en les classes. Aquesta avaluació contínua no és recuperable i la seua nota suposarà un mínim del 30% de la nota final



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

3. Per aprovar la matèria serà necessari obtenir una **qualificació mínima de 5 sobre 10**.

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

En la **segona convocatòria** s'empraran els mateixos criteris d'avaluació i ponderació. Si no s'ha superat la primera convocatòria, la qualificació de l'avaluació contínua efectuada durant el curs es mantindrà per a la segona convocatòria. L'avaluació contínua no és recuperable en la segona convocatòria, per tant, no poden lliurar-se per a aquesta convocatòria les tasques no superades o no lliurades 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 (sin comentarios) (material disponible durante las pruebas y exámenes)
- AGENCIA TRIBUTARIA (2020): Manual Práctico IVA 2020. Agencia Estatal de la Administración Tributaria, Madrid.