

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

Codi	42761
Nom	Fiscalitat de les empreses de l'economia social
Cicle	Màster
Crèdits ECTS	3.0
Curs acadèmic	2021 - 2022

Titulació/titulacions

Titulació	Centre	Curs	Període
2204 - M.U. en Economia Social (Coop.Entitats No Lucratives)	Facultat d'Economia	1	Primer quadrimestre

Matèries

Titulació	Matèria	Caràcter
2204 - M.U. en Economia Social (Coop.Entitats No Lucratives)	6 - Fiscalitat de les empreses de l'economia social	Obligatòria

Coordinació

Nom	Departament
ALGUACIL MARI, MARIA PILAR	60 - Dret Financer i Història del Dret
MONTESINOS OLTRA, SALVADOR	60 - Dret Financer i Història del Dret

RESUM

L'assignatura 'Fiscalidad de cooperatives i entitats no lucratives de l'Economia Social' està inscrita dins de la matèria obligatòria de Règim Jurídic, Comptable i Fiscal de l'Economia Social. Amb esta assignatura es completa la formació general de l'alumne, ja que la gestió de les empreses pot veure's millorada substancialment si tenim en compte la fiscalitat. L'assignatura pretén proporcionar a l'alumne una sèrie de coneixements bàsics, i per a organitzar els continguts d'una forma coherent s'ha dividit en dos blocs: estudi de la tributació d'empreses d'economia social, principalment Cooperatives i Societats Laborals i fiscalitat de les entitats no lucratives, com a Fundacions i Associacions



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

No hi han.

COMPETÈNCIES

2127 - M.U. en Economia Social (Coop.Entitats No Lucratives)

- Que els estudiants sàpiguen aplicar els coneixements adquirits i la seua capacitat de resolució de problemes en entorns nous o poc coneguts dins de contextos més amplis (o multidisciplinaris) relacionats amb la seua àrea d'estudi.
- Que els estudiants siguen capaços d'integrar coneixements i afrontar la complexitat de formular judicis a partir d'una informació que, sent incompleta o limitada, incloga reflexions sobre les responsabilitats socials i ètiques vinculades a l'aplicació dels seus coneixements i judicis.
- Que els estudiants sàpiguen comunicar les conclusions (i els coneixements i les raons últimes que les sustenten) a públics especialitzats i no especialitzats d'una manera clara i sense ambigüitats.
- Que els estudiants posseïsquen les habilitats d'aprenentatge que els permeten continuar estudiant d'una forma que haurà de ser en gran manera autodirigida o autònoma.
- Conèixer les particularitats comptables i fiscals de les empreses i entitats de l'economia social.
- Posseir i comprendre coneixements que aportin una base o oportunitat de ser originals en el desenvolupament i / o aplicació d'idees, sovint en un context de recerca.
- Saber treballar en equips multidisciplinaris reproduint contextos reals i aportant i coordinant els propis coneixements amb els d'altres branques i intervinents.
- Participar en debats i discussions, dirigir-los i coordinar-los i ser capaços de resumir i extreure'n les conclusions més rellevants i acceptades per la majoria.
- Utilitzar les diferents tècniques d'exposició-oral, escrita, presentacions, panells, etc-per comunicar els seus coneixements, propostes i posicions.
- Projectar sobre problemes concrets els seus coneixements i saber resumir i extractar els arguments i les conclusions més rellevants per a la seva resolució.
- Ser capaços de buscar, ordenar, analitzar i sintetitzar la informació, seleccionant la que resulta pertinent per a la presa de decisions.
- Saber treballar en equip amb eficàcia i eficiència.
- Ser capaços de prendre decisions tant individuals com col·lectives en la seva tasca professional i / o investigadora.



- Tenir una actitud proactiva davant dels possibles canvis que es produeixin en la seva tasca professional i / o investigadora.
- Ser capaços d'integrar les noves tecnologies en la seva tasca professional i / o investigadora.
- Saber redactar i preparar presentacions per posteriorment exposar-les i defensar-les.
- Ser capaços d'analitzar de forma crítica tant el seu treball com el del seu companys.
- Ser capaços d'integrar-se en equips, tant en funció de directius o coordinadors com a funcions específiques acotades i en funcions de suport al propi equip o altres.
- Entendre l'àmbit d'actuació de l'Economia Social des dels seus diferents punts de vista i perspectives: jurídica, social, econòmica i empresarial, fonamentalment.

RESULTATS DE L'APRENTATGE

1. Conèixer els conceptes bàsics relacionats amb la fiscalitat de les Entitats de l'Economia social 2. Conèixer i dominar la liquidació de l'Impost sobre Societats en les Entitats de l'Economia social 3. Ser capaç de constituir una Entitat d'Economia Social i complir totes les obligacions i deures tributaris. 4. Poder gestionar els deures tributaris d'una Entitat.

DESCRIPCIÓ DE CONTINGUTS

1. Introducció a la tributació de les empreses de l'Economia Social

- 1.1. Introducció al sistema tributari que recau sobre les persones jurídiques
- 1.2. Tributs i deures formals per a la constitució d'una empresa
- 1.3. El IVA: trets generals
- 1.4. L'Impost sobre Societats: trets generals i règim de ERD

2. Règim fiscal especial de cooperatives i societats laborals

- 2.1. El règim fiscal de les societats laborals
- 2.2. El règim fiscal de les cooperatives
- 2.3. Clasificación fiscal de les cooperatives
- 2.4. Normes d'ajust i d'incentiu
- 2.5. Les normes de incentiu en impostos diferents al IS

3. Les cooperatives i l'Impost de Societats

- 3.1. Les normes d'ajust tècnic
- 3.2. El doble tipus de gravàmen
- 3.3. Deduccions en la quota i deducció per doble imposició
- 3.4. Tributació del retorn cooperatiu

**4. Marc conceptual de les entitats no lucratives desde l'òptica fiscal**

- 4.1. Entitats sense fins de lucre: conceptualització i tipologia
- 4.2. El règim d'excepció parcial en el Impost de Societats
- 4.3. Requisits d'accés a l'estatut d'entitats sense fins de lucre

5. Règim fiscal de les entitats sense fins lucratius

- 5.1. Introducció i objectius
- 5.2. Beneficis tributaris en l'Impost de Societats
- 5.3. Tractament en els impostos locals i en el ITPAJD
- 5.4. Pèrdua dels beneficis fiscals

6. Incentius fiscals al mecenatge

- 6.1. Introducció
- 6.2. Entitats beneficiaries del mecenatge
- 6.3. Tractament en el IRPF
- 6.4. Tractament en el Impost sobre Societats

VOLUM DE TREBALL

ACTIVITAT	Hores	% Presencial
Classes de teoria	15,00	100
Pràctiques en aula	15,00	100
Elaboració de treballs en grup	4,00	0
Elaboració de treballs individuals	4,00	0
Estudi i treball autònom	6,00	0
Lectures de material complementari	2,00	0
Preparació d'activitats d'avaluació	6,00	0
Preparació de classes de teoria	4,00	0
Preparació de classes pràctiques i de problemes	5,00	0
Resolució de casos pràctics	10,00	0
Resolució de qüestionaris on-line	4,00	0
TOTAL	75,00	



METODOLOGIA DOCENT

La metodologia docent de l'assignatura inclou: 1. Teoria i Pràctica 2. Tutories 3. Proves: Qüestionaris i casos pràctics La teoria de les distintes unitats didàctiques serà exposada esquemàticament en powerpoint ja que està prou desenrotllada en els materials de la bibliografia bàsica recomanada. Es realitzaran activitats de caràcter pràctic en algunes de les matèries del programa. En les tutories, el coordinador de l'assignatura atendrà tots aquells dubtes que de caràcter general sobre l'assignatura puguin tindre els alumnes, així com també establirà les orientacions generals de l'assignatura. Els dubtes específics sobre continguts de cada una de les unitats didàctiques podran ser ateses a través de les tutories electròniques."

AVALUACIÓ

El sistema d'avaluació consistirà en una avaluació contínua basada en els aspectes següents: assistència a les classes teòriques i pràctiques del mòdul (20% de la nota global) , elaboració i entrega dels informes individuals corresponents a la realització dels casos pràctics/realización de qüestionaris online sobre la matèria i participació, interès pel mòdul, actitud davant de la matèria i possibilitat d'assistència a algun seminari relacionat amb els continguts del mòdul. L'elaboració dels informes es realitzarà segons els criteris i pautes marcades pel professor del mòdul. El professor podrà considerar la necessitat que algun o la totalitat dels alumnes hagen de realitzar un examen final del mòdul, en el cas que la qualitat dels informes presentats siga insuficient."

REFERÈNCIES

Bàsiques

- Calvo Ortega, R. (2005): Fiscalidad de las entidades de Economía Social. Thompson-Civitas, Madrid.
- Biblioteca de ciencias sociales de la UV "Guía de recursos bibliográficos sobre economía social" <https://cibisoc.blogs.uv.es/recursos-tematics/economia-social/>
- VVAA (dirs. Chaves Ávila, R.; Fajardo García, I.G.; Monzón Campos, J.I., secr. Tec. Savall Morera, T.): Manual de economía social, Tirant lo Blanch, Valencia, 2020

Complementàries

- López Díaz, A. (2001): Régimen fiscal de las fundaciones. Fundaciones y mecenazgo. Editorial Comares, Madrid.
- Fajardo García, G. I. (2011): Cooperativas: régimen jurídico y fiscal. Tirant Lo Blanch, Valencia.

**ADDENDA COVID-19**

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

L'assignatura es desenvoluparà de forma totalment presencial llevat que les circumstàncies sanitàries ho impedeixin. En aquest cas s'adaptarà la docència i l'avaluació a les directrius elaborades per la Universitat per a assegurar una docència no presencial.

1. continguts

Es mantenen els continguts inicialment recollits a la guia docent.

2. Volum de treball i planificació temporal de la docència

Es realitzen els següents canvis en les hores de dedicació en crèdits ECTS marcades a la guia docent original.

GUIA ORIGINAL		ADAPTACIÓ	
Classes de teoria	15 hores	Classes de teoria per videoconferència síncrona BBC / presentacions ppt locutades	15 hores
Pràctiques en aula	15 hores	Resolució de pràctiques per videoconferència síncrona BBC / presentacions ppt locutades	15 hores
Elaboració de treballs en grup	4 hores	Elaboració de treballs en grup	4 hores
Elaboració de treballs individuals	4 hores	Elaboració de treballs individuals	4 hores
Estudi i treball	6 hores	Estudi i treball	6 hores



autònom		autònom	
Lectures de material complementari	2 hores	Lectures de material complementari	2 hores
Preparació d'activitats d'avaluació	6 hores	Preparació d'activitats d'avaluació	6 hores
Preparació de classes de teoria	4 hores	Preparació de classes de teoria	4 hores
Preparació de classes pràctiques i de problemes	5 hores	Preparació de classes pràctiques i de problemes	5 hores
Resolució de casos pràctics	10 hores	Resolució de casos pràctics	10 hores
Resolució de qüestionaris on-line	4 hores	Resolució de qüestionaris on-line	4 hores
TOTAL	75 hores	TOTAL	75 hores

3. Metodologia docent

La metodologia docent no es modifica en l'essencial, ja que únicament es planteja la substitució de les classes presencials, tant de teoria com de pràctica, per la utilització de la videoconferència síncrona BBC. No obstant això, s'intensificaran les següents activitats per tal de reforçar l'aprenentatge autònom dels estudiants:

Posada a disposició de textos i materials a través de l'Aula Virtual, en particular, presentacions ppt locutades. Proposta d'activitats per aula virtual. Problemes / exercicis resolts (classes pràctiques)

4. Avaluació

No es considera necessària una adaptació substancial de el sistema d'avaluació. Aquest es basa, segons la guia docent, en els següents elements d'avaluació contínua:

- Assistència les classes teòriques i pràctiques de la lliçó (20% de la nota global)



- Elaboració i lliurament dels informes individuals corresponents a la realització dels casos pràctics / realització de qüestionaris online sobre la matèria i

- participació, interès pel mòdul, actitud davant la matèria i possibilitat d'assistència a algun seminari relacionat amb els continguts de la lliçó

No obstant això, atès que les classes es realitzaran mitjançant conferència BBC síncrona, s'adaptarà el sistema de control d'assistència a les sessions per mitjans informàtics

Així mateix, la possibilitat d'assistència a seminaris presencials se substitueix per la possibilitat de participació en webinars o altres activitats per videoconferència que es considerin d'interès per als estudiants

Finalment, en el cas que es consideri necessària la realització d'un examen final, aquest consistirà en la realització d'un qüestionari amb preguntes tipus test i / o d'assaig a través d'l'aula virtual.

5. Bibliografia

S'afegeix a la bibliografia recomanada la següent referència bàsica:

VVAA (dirs. Chaves Àvila, R .; Fajardo García, I.G .; Montsó Camps, J.I., Secr. Tec. Savall Morera, T.): Manual de economía social, Tirant lo Blanch, València, 2020

D'altra banda, en funció dels informes i treballs proposats als estudiants es podran efectuar recomanacions bibliogràfiques addicionals.