



Universitat de Girona

Facultat de Ciències Econòmiques i Empresariales

Llicenciatura Administració i Direcció d'Empreses
Curs 2001-2002
2n quadrimestre
assignatura optativa
6 crèdits

Departament de
Campus de Montilivi
17071 Girona
fax +34 972 41 80 32

PROGRAMA de FISCALITAT APLICADA A LES ACTIVITATS I OPERACIONS EMPRESARIALS

Professors: Montse Mongay

Objectius:

Aquesta assignatura té per objectius que l'alumne d'ADE apliqui al món empresarial i professional els coneixements que previament ha obtingut en l'assignatura obligatòria de "sistemes fiscals". En aquesta última assignatura ha assolit un nivell mínim, i bàsicament teòric, de l'estructura del sistema fiscal espanyol. Els alumnes que cursin aquesta assignatura optativa aplicaran aquests coneixements, des d'una perspectiva radicalment pràctica al món empresarial i professional. El temari s'adequa doncs a aquesta perspectiva.

Programa teòric:

Primera part:

Tema 1. El comerç interior i la imposició indirecta. Criteris legals d'aplicació de l'IVA: localització territorial, exempcions, determinació de la base imposable i tipus de gravamen. Criteris d'aplicació dels impostos especials de fabricació.

Tema 2. El comerç internacional i la imposició indirecta. Criteris legals d'aplicació de l'IVA: delimitació conceptual de les adquisicions intracomunitàries; les importacions i els règims duaners. Criteris d'aplicació dels impostos especials de fabricació.

Tema 3. Les prestacions de serveis a l'IVA. Criteris de localització territorial. Exempcions. Determinació de la base imposable i els tipus de gravamen.

Tema 4. Procediments de liquidació de l'IVA. Règims generals i especials de liquidació. La devolució de l'IVA suportat a empresaris i professionals no establerts al territori d'aplicació de l'IVA espanyol.

Segona part:

Tema 5. La tributació del benefici empresarial obtingut per les entitats residents a Espanya. Aplicació de l'Impost sobre Societats. Compensació de pèrdues. Incentius fiscals. Règims especials territorials: Canàries i territoris forals del País Basc i Navarra.

Tema 6. La tributació del benefici empresarial obtingut per les persones físiques residents a Espanya. Integració del resultat empresarial a la base imposable de l'IRPF. Procediments de determinació dels rendiments. Gravamen sobre els resultats de la transmissió d'actius empresarials. Incentius fiscals.

Tema 7. Fiscalitat internacional sobre els beneficis empresarials i la retribució dels factors productius. El concepte d'establiment permanent. Procediments de tributació. Convenis per a evitar la doble imposició. Planificació fiscal internacional.

Tercera part:

Tema 8. Imposició sobre la transmissió de les empreses. Règim fiscal d'imposició sobre els processos de concentració i reestructuració empresarial. Transmissió lucrativa de les empreses. Incentius fiscal per a les empreses de reduïda dimensió.

Programa de pràctiques:

Com s'ha dit el programa d'exposició es fonamentalment pràctic i es basarà en la proposta i resolució raonada dels supòsits pràctics que es proposaran als alumnes de forma anticipada.

Desenvolupament del programa al llarg del curs:

Al llarg del curs es dedicaran un nombre igual d'hores amb contingut teòric (2 hores per setmana) previ a la resolució dels problemes pràctics (2 hores per setmana). L'explicació teòrica ha de permetre als alumnes abordar la resolució dels problemes plantejats.

Sistema d'avaluació:

1. **Prova de coneixements bàsics.** Resolució d'un qüestionari tipus test, de naturalesa conceptual i bàsica, sobre la integritat del programa i el seu desenvolupament en les sessions teòriques. Al llarg del curs es proporcionaran a l'alumne models de qüestionaris solucionats per que pugui tenir una orientació sobre el tipus de coneixements bàsics que se l'hi demanen. L'alumne per a superar aquesta prova, haurà de respondre correctament un mínim del 30 per cent de les qüestions plantejades. Superat l'esmentat percentatge, es tindran en compte els següents elements de valoració. La qualificació del qüestionari teòric suposarà el 40 % de la nota final de l'assignatura.
2. **Supòsits pràctics.** Al llarg del curs s'exposaran supòsits pràctics d'aplicació del sistema impositiu i es proporcionaran a l'alumne supòsits a resoldre personalment. La prova escrita integrarà la resolució de un nombre reduït de supòsits pràctics inspirats en aquells. La qualificació de la part pràctica de l'examen suposarà el 60 % de la nota final de l'assignatura.

Bibliografia bàsica:

Al mercat espanyol no hi ha manuals que s'ajustin estrictament a cadascun dels temes continguts al programa de l'assignatura. Si més no, es poden consultar, obres generals com les següents (última edició):

L. Pérez Herrero. Fiscalitat aplicada a la Petita i Mitjana Empresa. Publicacions de l'UdG. Girona. 2001.

E. Albi Ibañez i J.L. García Ariznavarreta. Sistema Fiscal Español. 2 vols. Edit Ariel. Barcelona. 2000.

Diversos autors. Manual de Impuestos Directos, Indirectos y Locales. 2 vols. Edit. CISS. Valencia. 2000.

J.J. Ferreiro Lapatza i altres. Curso de Derecho Financiero Español (parte especial). Edit. Marcial Pons. Madrid. 2000.

Martin Queralt, J i altres. Derecho Tributario. Edit. Aranzadi. Pamplona. 2000.

És radicalment important que l'alumne tingui contacte amb el textos legals bàsics reguladors dels tributs. A la biblioteca, a més a més de l'Internet (<http://www.aeat.es>) es poden consultar diferents recopilacions actualitzades. Per exemple: "Código Tributario", edit. Aranzadi. Derecho Financiero y Tributario Español. Normas Básicas. Edit. Lex Nova; ...

Bibliografia complementària:

Com a bibliografia complementària a les biblioteques de la Facultat (Econòmiques i Dret) es troben les publicacions més rellevants –llibre i revistes- sobre fiscalitat editades a Espanya i una selecció de les revistes i obres més importants publicades en anglès, francès, italià..., on si que es troben articles que es refereixen als temes plantejats.

Per a facilitar la resolució dels supòsits plantejats, es proporcionarà a l'alumne directament - per mitjà de fotocòpies o per remisió a les bases de dades informatitzades de lliure accés a la xarxa d'Internet - el material addient i mínim que sigui necessari als efectes de la resolució dels supòsits que es plantejin.