

**FITXA IDENTIFICATIVA****DADES DE L'ASSIGNATURA**

**Codi:** 35815  
**Nom:** Fiscalitat de l'empresa  
**Cicle:** Grau  
**Crèdits ECTS:** 4,5  
**Curs acadèmic:** 2026-27

**TITULACIONS**

Titulació	Centre	Curs	Període
1313 - Grau en Administració i Direcció d'Empreses	Facultat d'Economia	3	Primer quadrimestre, Segon quadrimestre, Sin determinar
1330 - Grau en Administració i Direcció d'Empreses (Ontinyent)	Facultat d'Economia	3	Primer quadrimestre, Segon quadrimestre, Sin determinar
1921 - Doble Grau en Administració i Direcció d'Empreses i Dret	Facultat d'Economia	4	Primer quadrimestre, Segon quadrimestre, Sin determinar
1926 - Doble Grau en Turisme i Administració i Direcció d'Empreses	Facultat d'Economia	4	Primer quadrimestre, Segon quadrimestre, Sin determinar

**MATÈRIES**

Titulació	Matèria	Caràcter
1313 - Grau en Administració i Direcció d'Empreses	Fiscalitat	OBLIGATÒRIA
1330 - Grau en Administració i Direcció d'Empreses (Ontinyent)	Fiscalitat	OBLIGATÒRIA
1921 - Doble Grau en Administració i Direcció d'Empreses i Dret	Assignatures obligatòries de cinquè curs	OBLIGATÒRIA
1926 - Doble Grau en Turisme i Administració i Direcció d'Empreses	Assignatures de quart curs	OBLIGATÒRIA

**COORDINACIÓ**

CILLERO SALOMON PEDRO

**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 adquireixi 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 pugui 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.

e;s 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 s'ha especificat 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 / RESULTATS D' APRENENTATGE**



## **1313 - Grau en Administració i Direcció d'Empreses**

Capacitat crítica i autocrítica.

Capacitat d'anàlisi i síntesi.

Capacitat d'aprenentatge autònom.

Capacitat d'organització i planificació.

Capacitat per a comprendre i anticipar les situacions de caràcter fiscal a les quals fa front l'empresa.

Capacitat per a la resolució de problemes.

Comprendre la relació entre la fiscalitat i les decisions empresarials.

Conèixer el marc fiscal espanyol, amb una referència especial a l'àmbit empresarial.

Conèixer la dimensió internacional de la tributació i el seu efecte en l'empresa.

Gestionar el temps de manera efectiva.

Habilitat per a analitzar i buscar informació provinent de fonts diverses.

## **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.

2.1. 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. Deducibilidad 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. TEMA 2. IMPOST DE SOCIETATS. BASE IMPOSABLE EN EL IS Y REGLAS ESPECÍFICAS 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. Deducibilidad de les despeses financeres.
- 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 (HORES)

#### ACTIVITATS PRESENCIALS

Activitat	Hores
Teoria	15,00
Pràctiques a l'aula	30,00
<b>Total hores</b>	<b>45,00</b>

#### ACTIVITATS NO PRESENCIALS

Activitat	Hores
Assistència a altres activitats	0,00
Elaboració de treballs individuals o en grup	35,00
Estudi i treball autònom	10,00
Preparació de classes	16,00
Preparació d'activitats d'avaluació	3,50
Resolució de casos pràctics	3,00
<b>Total hores</b>	<b>67,50</b>

### 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>.

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 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/la 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:

Exàmens escrits que constaran de preguntes teòriques i/o pràctiques (**suposaran 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. **Durant la realització de l'examen de l'assignatura es podrà utilitzar la legislació corresponent a la matèria, però no es podran incorporar anotacions a aquesta. En cas d'incompliment d'aquesta norma, l'examen es considerarà no aprovat.**

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. Es valorarà la participació i implicació de l'estudiant en el procés d'ensenyament-aprenentatge.

Per a l'avaluació de les activitats i tasques proposades, aquestes han de ser realitzades 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 teoricopràctiques, igualment hauran de realitzar-se en la data i forma que s'estipule per a cadascuna d'elles. Aquestes proves tindran el caràcter de no recuperables.

La nota derivada dels punts 2 i 3 suposarà un **mínim del 20% de la nota final**. Aquesta part de l'avaluació contínua es considerarà **no recuperable en la 1<sup>a</sup> i 2<sup>a</sup> convocatòries**.

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'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 la Universitat de València**" per a títols de grau i màster en el qual en el seu art. 6.6 s'estableix que: "En tot cas, l'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 del següent mode: "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".

**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) Avaluació contínua de l'estudiant, basada en la realització de qüestions tipus test o resolució de qüestions teoricopràctiques, igualment hauran de realitzar-se en la data i forma que s'estipule per a cadascuna d'elles. Aquestes proves tindran el caràcter de no recuperables.

(3) Examen final, que se celebrarà en la data oficial establida.

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.

"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.

NormalTextRun SCXW11120459 BCX8">. p>

## **BIBLIOGRAFIA**

Bibliografia bàsica:

PLA VALL, A. y SALVADOR CIFRE, C. (2023): Impuesto de Sociedades: Régimen General y Empresas de Reducida Dimensión, 13ª edición, Tirant lo Blanch, Valencia.



Textos legales: Impuesto sobre Sociedades. Tirant lo Blanch, 2025, 22ª edición; o cualquier otro compendio de legislación actualizada para 2025 (sin comentarios).

Bibliografia complementària:

ALBI IBÁÑEZ, E.; PAREDES GÓMEZ, R. y RODRIGUEZ ONDARZA, J.A. (2025): Sistema Fiscal Español II, 16ª Edición actualizada, Ariel, Barcelona.

BORRÁS AMBLAR, F. y NAVARRO ALCÁZAR, J. V. (2025): Impuesto de Sociedades (1). Régimen general. Comentarios y casos prácticos. (2) Regímenes especiales. Centro de Estudios Financieros, Madrid.

GARCÍA GÓMEZ DE ZAMORA, REMEDIOS y ORTEGA CARBALLO, ENRIQUE (2025): Todo Sociedades 2025. CISS Editorial.

LEFEBVRE, F. (2025): Memento Fiscal 2025, 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>

MÁS ORTIZ, A. (2005): Base imponible y ajustes extracontables de las empresas de reducida dimensión en el Impuesto de Sociedades, Tirant Lo Blanch, Valencia.

;335551620":6,"335559685":360,"335559738":100,"335559739":100,"335559740":276}" class="EOP SCXW46049399 BCX8"> >