

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

**Codi:** 35940  
**Nom:** Fiscalitat de l'empresa  
**Cicle:** Grau  
**Crèdits ECTS:** 6  
**Curs acadèmic:** 2026-27

**TITULACIONS**

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

**MATÈRIES**

Titulació	Matèria	Caràcter
1315 - Grau Finances i Comptabilitat	Tributació	OBLIGATÒRIA

**COORDINACIÓ**

PLA VALL ANGELES

**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 Econòmic-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.

omptable de l'empresa i la tributació personal dels empresaris i de les empreses.

## CONEXEMENTS 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 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 / RESULTATS D' APRENENTATGE

### 1315 - Grau 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.

## 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 prorata.
- 4.4 Règims especials

### VOLUM DE TREBALL (HORES)

### ACTIVITATS PRESENCIALS



<b>Activitat</b>	<b>Hores</b>
Teoria	30,00
Pràctiques a l'aula	30,00
<b>Total hores</b>	<b>60,00</b>

## ACTIVITATS NO PRESENCIALS

<b>Activitat</b>	<b>Hores</b>
Assistència a altres activitats	0,00
Elaboració de treballs individuals o en grup	0,00
Estudi i treball autònom	20,00
Preparació de classes	50,00
Preparació d'activitats d'avaluació	0,00
Resolució de casos pràctics	20,00
<b>Total hores</b>	<b>90,00</b>

## METODOLOGIA DOCENT

La información está en un formato que no se puede convertir

## AVALUACIÓ

La información está en un formato que no se puede convertir

## BIBLIOGRAFIA

- 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.