

## MÀSTER UNIVERSITARI EN ASSESSORIA FISCAL

### Descripció

---

El Màster Universitari en Assessoria Fiscal té com a objectiu primordial formar professionals altament qualificats en l'àmbit de l'assessoria i consultoria fiscal, amb un elevat nivell de coneixements teoricopràctics que els capacita per a accedir, amb les millors condicions i majors garanties d'èxit, a un mercat laboral en gran expansió. El seu programa formatiu està dirigit a atorgar el perfil propi d'especialització que exigeix la professió d'assessor fiscal, proporcionant una formació avançada, integral, pràctica i especialitzada en els aspectes substantius i procedimentals de l'assessoria fiscal, tant des d'una perspectiva interna com internacional.

### Eixides professionals

---

**Professió regulada:** NO

El Màster capacita als alumnes a assumir les seues funcions de forma immediata i amb un alt nivell d'excel·lència, situant-los en un lloc preferent per a l'exercici professional de l'assessoria fiscal i, per tant, per a incorporar-se al mercat laboral, a través de diverses vies:

- Empreses, organismes i institucions, els departaments fiscals dels quals requereixen professionals especialitzats, des del seu personal més executiu fins al d'alta direcció.
- Despatxos jurídics que demanden una especialització en este camp, tant en l'àmbit de les grans corporacions com el de la realitat tributària de les xicotetes i mitjanes empreses.
- Consultores d'àmbit internacional, demandants de professionals que compten amb les competències i habilitats necessàries per a realitzar operacions de planificació fiscal complexes.
- Administracions Públiques, facilitant l'accés als concursos-oposicions al cos d'Inspecció o Gestió de la Hisenda Pública, a nivell estatal, autonòmic i local.
- Diferents possibilitats d'autoocupació, per l'especialització en determinats camps tributaris que gaudeixen de major demanda, com la tributació empresarial, la tributació internacional o els procediments tributaris. A més, el Màster també s'orienta a tots aquells professionals que ja es dediquen a l'activitat d'assessoria fiscal i que volen complementar i actualitzar els seus coneixements i competències, potenciant la formació contínua al llarg de la seua vida professional.

### 📅 Planificació

El pla d'estudis del Màster es compon de 60 ECTS, impartits en un curs acadèmic, distribuïts en un Mòdul comú (de 30 ECTS) , un Mòdul d'Especialització (de 18 ECTS) , així com les assignatures relatives a Pràctiques en Empresa i Treball Fi de Màster (de 6 ECTS cada una).

El Mòdul comú, impartit en el primer semestre de docència, està format per cinc assignatures (de 6 ECTS cada una) que han de cursar, obligatòriament, tots els estudiants del Màster, proporcionant una formació avançada en el compliment de les obligacions materials i formals dels diferents Impostos, tant a nivell intern com internacional, a més de l'estudi de la comptabilitat sectorial per a assessors fiscals.

A continuació, en el segon semestre s'imparteix el Mòdul d'Especialització, compost per quatre assignatures (de 4,5 ECTS cada una), dirigit a aprofundir en diverses àrees relacionades amb el Règim tributari de l'Empresa.

El Programa formatiu del Màster es completa, d'una banda, amb les Pràctiques en Empresa, en les que es combina la formació acadèmica rebuda amb la realització d'activitats pràctiques en empreses, institucions i organismes especialitzats en l'àmbit de l'assessoria fiscal, i, d'altra, amb el Treball Fi de Màster, en el qual l'alumne ha d'integrar, en la seua realització, els coneixements teoricopràctics i l'adquisició de les competències generals i específiques de la titulació.

## 👉 Assignatures

### **MÒDUL COMÚ**

ASSESSORAMENT I DEFENSA DEL CONTRIBUENT  
COMPTABILITAT SECTORIAL PER A ASSESSORS FISCALS  
LA TRIBUTACIÓ DE LES RELACIONS INTERNACIONALS  
TRIBUTACIÓ DE LES SOCIETATS I D'ALTRES FORMES JURÍDIQUES  
TRIBUTACIÓ PERSONAL I PATRIMONIAL

### **PRÀCTIQUES EN EMPRESES**

PRÀCTIQUES EN EMPRESES

### **TREBALL FI DE MÀSTER**

TREBALL FI DE MÀSTER

### **I: RÈGIM TRIBUTARI DE L'EMPRESA**

TRIBUTACIÓ DE L'EMPRESA FAMILIAR  
TRIBUTACIÓ DELS INSTRUMENTS DE FINANÇAMENT EMPRESARIAL  
TRIBUTACIÓ DELS SECTORS PREDOMINANTS EN L'ECONOMIA VALENCIANA  
TRIBUTACIÓ DEL SECTOR IMMOBILIARI

## 👉 Competències

### **Competències Generals**

- Capacitat per a analitzar, seleccionar i sintetitzar la informació i les fonts jurídica-tributàries rellevants per a la resolució de problemes, l'elaboració d'estratègies d'actuació i l'assessorament a clients.
- Capacitat per a manejar amb ple domini totes les parcel·les pertanyents a l'àmbit jurídica-tributari, nacional i internacional.
- Capacitat per a gestionar conjunts complexos i variats de dades i la resta d'informació de caràcter tributari.
- Capacitat per a identificar, interpretar i resoldre problemes amb elevada complexitat en l'àmbit fiscal.
- Capacitat per a saber actuar davant de les situacions que, en cada moment, puguen anar sorgint en els distints escenaris tributaris de caràcter complex.
- Capacitat d'argumentar, amb criteris fundats i raonats, a l'hora de resoldre problemes fiscals de caràcter avançat.
- Capacitat per a desenvolupar un sentit crític raonable sobre la normativa i pràctica tributària.
- Capacitat per a integrar en la seua activitat professional un comportament ètic i socialment responsable.
- Capacitat per a treballar en equips professionals i multiprofessionals amb eficàcia i eficiència, reproduint contextos reals i aportant i coordinant els propis coneixements amb els d'altres branques del saber.
- Capacitat per a prendre decisions individuals i participar activament en la presa de decisions col·lectives.
- Capacitat per a aplicar les tecnologies de la informació i la comunicació (TIC) a l'exercici professional.
- Capacitat per a aplicar els coneixements tributaris i metodologies adquirits per a resoldre situacions de la pràctica professional imprevistes, preveure i minimitzar els eventuais problemes i anticipar solucions en l'àmbit de l'assessorament fiscal.

- Capacitat d'integrar i interrelacionar coneixements i enfrontar-se a la complexitat de formular juís a partir d'una informació incompleta o limitada en l'àmbit tributari.
- Capacitat de comunicar les conclusions de la seua activitat d'assessorament professional, així com els raonaments i raons últimes que les sustenten, a públics especialitzats i no especialitzats, d'una manera clara i sense ambigüitats.
- Capacitat per a dirigir, seguir i resoldre qualsevol assumpte tributari, aconseguint l'excel·lència professional en les seues actuacions.
- Capacitat d'aprenentatge continu que li permeta continuar estudiant d'una manera autònoma o autodirigida.

### **Competències Específiques**

- Demostrar un coneixement teòric-pràctic avançat del sistema tributari espanyol i de les relacions existents entre els Impostos que ho conformen.
- Capacitat per a resoldre, amb excel·lència professional, situacions conflictives originades per la pluralitat de fonts del sistema tributari (comunitàries, estatals, autonòmiques i locals).
- Capacitat per a assessorar de manera especialitzada als obligats tributaris sobre el compliment dels seus distints deures formals derivats de l'aplicació dels tributs.
- Capacitat per a afrontar i resoldre situacions complexes en les distintes actuacions, tràmits i fases dels procediments de gestió, inspecció i recaptació tributària.
- Capacitat per a aconseguir el màxim respecte als drets i garanties dels contribuents en el procediment sancionador i, si és el cas, penal.
- Capacitat per a desembolicar-se, de manera altament professional, en el marc de les distintes vies d'impugnació dels actes tributaris, administratives i jurisdiccionals.
- Capacitat per a dominar, des d'una perspectiva professional, els distints Impostos que incideixen en la tributació personal dels contribuents-persones físiques residents a Espanya.
- Capacitat per a obtenir un alt grau d'especialització en la tributació de les activitats econòmiques desenvolupades per persones o entitats a nivell nacional.
- Capacitat per a identificar i resoldre qüestions i problemes tributaris de major complexitat que poden originar-se en una empresa com a conseqüència de la realització d'operacions econòmiques d'àmbit comunitari o internacional.
- Capacitat per a avaluar la incidència dels incentius fiscals en l'empresa i seleccionar l'estratègia empresarial més adequada en cada cas.
- Capacitat per a dissenyar operacions de planificació fiscal complexes que permeten desenvolupar les opcions tributàries més avantatjoses en l'àmbit professional i personal.
- Capacitat per a assessorar de manera qualificada al contribuent sobre la localització territorial més avantatjosa del seu patrimoni personal i empresarial des del punt de vista tributari.
- Capacitat per a avaluar el pes de l'acció tributària en l'empresa, atenent no només al pagament dels tributs, sinó també al conjunt dels altres costos indirectes que la tributació ofereix.
- Capacitat per a proporcionar un assessorament especialitzat a les persones físiques no residents en territori espanyol sobre el compliment de les seues obligacions i deures tributaris.
- Capacitat per a aprofundir en els aspectes pràctics avançats de la tributació de les entitats i persones jurídiques no residents que exerceixen activitats econòmiques o realitzen un altre tipus d'inversions en territori espanyol.
- Capacitat per a dur a terme un assessorament qualificat sobre el tractament fiscal específic aplicable a les inversions espanyoles de caràcter no empresarial que es realitzen en l'estranger.
- Capacitat per a comprendre i integrar en la seua activitat professional les canviants tendències aplicables en l'àmbit de la fiscalitat comunitària i internacional.

- Capacitat per a adequar les seues decisions d'assessorament fiscal als plans d'acció específics de lluita contra el frau i l'evasió fiscal comunitària i internacional.
- Capacitat per a assessorar en profunditat al contribuent sobre les conseqüències tributàries derivades del fenomen de la globalització econòmica i la nostra integració en el mercat únic europeu.
- Capacitat per a identificar i aplicar les adaptacions sectorials del Pla General de Comptabilitat i avaluar la seua incidència en la tributació de determinats sectors econòmics.
- Capacitat per a iniciar la seua carrera professional satisfactòriament, facilitant-li aprenentatges que inclouen saber fer (maneig de situacions), saber estar (treballar amb altres) i saber ser (exercici responsable).
- Capacitat per a interrelacionar els coneixements adquirits amb l'objectiu d'aconseguir el ple desenvolupament de les competències generals i específiques de la titulació.

## 👉 Accés i admissió

### **Accés**

Per a accedir a les ensenyances oficials d'este Màster serà necessari estar en possessió d'un títol universitari oficial espanyol o un altre expedit per una institució d'educació superior de l'Espai Europeu d'Educació Superior que faculden en el país expedidor del títol per a l'accés a ensenyances de Màster.

Així mateix, podran accedir els titulats i les titulades d'acord amb sistemes educatius aliens a l'Espai Europeu d'Educació Superior sense necessitat de l'homologació dels seus títols, prèvia comprovació per la Universitat que aquells acrediten un nivell de formació equivalent als corresponents títols universitaris oficials espanyols i que faculden en el país expedidor del títol per a l'accés a ensenyances de postgrau. L'accés per esta via no implicarà, en cap cas, l'homologació del títol previ que estiga en possessió de l'interessat o la interessada, ni el seu reconeixement a altres efectes que el de cursar les ensenyances de Màster.

### **Admissió**

El Màster Universitari en Assessoria Fiscal es dirigeix a persones que estiguen en possessió d'un títol universitari de Grau o equivalent en els àmbits del Dret, Administració i Direcció d'Empreses, Economia, Ciències Laborals i Recursos Humans, així com Ciències Empresarials, interessades a adquirir les competències i habilitats pròpies de l'exercici professional de l'assessoria fiscal.

L'admissió es realitza després de la preinscripció de l'alumnat en el Màster en els terminis establits per la Universitat. La selecció es du a terme per mitjà de la valoració de l'expedient acadèmic i el currículum de cada candidat, avaluant la titulació universitària de procedència de l'estudiant, la seua experiència professional i la connexió existent entre la formació reglada i no reglada rebuda en les matèries pròpies del Màster. Si és el cas, podrà realitzar-se una entrevista personal. La puntuació a aplicar serà la següent:

- Expedient acadèmic general: màxim 3 punts.
- Experiència professional, participació en Congressos i seminaris especialitzats i publicacions en este àmbit: màxim 4 punts.
- Expedient específic en la formació reglada i no reglada relacionada amb la temàtica del Màster: màxim 3 punts.

Per a poder admetre un estudiant s'haurà d'aconseguir, almenys, 5 punts sobre un total de 10 punts.

Els estudiants estrangers hauran d'assumir la necessitat de coneixement de l'idioma castellà amb soltesa per a garantir que puguen seguir amb aprofitament el Màster.

## ASSESSORAMENT I DEFENSA DEL CONTRIBUENT

### Descripció

Estudi exhaustiu dels procediments de Gestió, Recaptació i Inspecció tributària. Qüestions problemàtiques. Incidència de la intervenció de l'assessor fiscal. Coneixement detallat de la col·laboració social en l'aplicació dels tributs. La responsabilitat de l'assessor fiscal. Anàlisi detallat de les diverses fases del procediment sancionador i efectes de la regularització tributària. La seua connexió amb el delictes fiscal. Especialització en la defensa dels drets dels contribuents en les diferents vies de revisió dels actes tributaris. En especial, els recursos i reclamacions en l'àmbit tributari. Supòsits pràctics integrats en la matèria. Interpretació i aplicació de la doctrina administrativa i la Jurisprudència més rellevant en la matèria.

### Interès professional

Esta assignatura permetrà a l'estudiant conèixer en profunditat els distints procediments tributaris en les seues diferents fases, aconseguint la necessària especialització en matèria tributària per a poder exercir adequadament l'exercici de l'assessoria fiscal.

### Objectius (Resultats d'aprenentatge):

- L'estudiant serà capaç de defensar, amb professionalitat, els drets i garanties dels obligats tributaris en els procediments de gestió, inspecció i recaptació tributària.
- L'alumne serà capaç d'emprar amb plena solvència les diferents reclamacions i recursos que, com mitjans d'impugnació, existixen en l'àmbit jurídic-tributari.
- L'estudiant serà capaç d'interpretar i aplicar amb excel·lència professional la normativa tributària, així com la doctrina administrativa i la jurisprudència nacional i supranacional més rellevant en la matèria.
- L'estudiant serà capaç de resoldre de manera altament satisfactòria problemes tributaris complexos en les distintes fases dels procediments d'aplicació i revisió dels tributs.
- L'estudiant serà capaç d'identificar de manera exhaustiva les conductes de frau i evasió tributària nacional i internacional, aplicant les infraccions i sancions regulades en l'àmbit tributari.
- L'estudiant serà capaç d'aplicar, de manera especialitzada, els distints procediments tributaris, tant en les fases de gestió i inspecció, com en els períodes de recaptació.
- L'estudiant serà capaç d'exercir amb professionalitat l'exercici de l'assessoria fiscal fent valdre els drets dels obligats tributaris enfront de l'Administració tributària i d'els Tribunals de Justícia.

## UNITAT DIDÀCTICA 1.- ASSISTÈNCIA DELS OBLIGATS TRIBUTARIS EN ELS DISTINTS PROCEDIMENTS TRIBUTARIS

### Temes de teoria

1.1.- ASSISTÈNCIA DELS OBLIGATS TRIBUTARIS EN ELS DISTINTS PROCEDIMENTS TRIBUTARIS (I). 1. L'aplicació dels tributs. 2. Informació i assistència als obligats tributaris. A) Actuacions d'informació tributària. B) Consultes tributàries escrites. C) Informació amb caràcter previ a l'adquisició o transmissió de béns immobles. D) Emissió de certificats tributaris. E) Actuacions d'assistència tributària. 3. La col·laboració social en l'aplicació dels tributs i la utilització de tecnologies informàtiques en les actuacions i procediments tributaris. 4. Censos tributaris i comprovacions censals. 5. Normes comuns sobre actuacions i procediments tributaris. A) Especialitats dels procediments administratius en matèria tributària. a) Iniciació de les actuacions i procediments tributaris. b) Tramitació de les actuacions i procediments tributaris. c) Documentació de les actuacions i procediments tributaris. d) Terminació de les actuacions i procediments tributaris. B) Intervenció dels obligats en les actuacions i procediments tributaris. C) El domicili fiscal. D) Les notificacions en matèria tributària.

1.2.- ASSISTÈNCIA DELS OBLIGATS TRIBUTARIS EN ELS DISTINTS PROCEDIMENTS TRIBUTARIS (II). 1. Procediments de gestió tributària. 2. Procediment iniciat per mitjà de declaració: iniciació, tramitació i terminació del procediment. 3. Procediment de devolució iniciat per mitjà d'autoliquidació, sol·licitud o comunicació de dades: iniciació i tramitació; terminació 4. Procediment de verificació de dades. 5. Procediment de comprovació limitada: iniciació, tramitació i terminació. 6. Procediment de comprovació de valors: actuacions de

valoració tributària; objecte de la comprovació de valors; mitjans de valoració; procediment; taxació pericial contradictòria. 7. Procediment de rectificació d'autoliquidacions i declaracions.

### **Temes de pràctica**

Cas pràctic.- Drets i garanties dels contribuents en els procediments tributaris en general. Cas pràctic.- Informació prèvia a l'adquisició d'un immoble: sol·licitud de valoració. Cas pràctic.- Consultes tributàries. Sol·licitud de contestació a consulta. Cas pràctic.- Notificacions i domicili fiscal. Cas pràctic.- Suggestiment o queixa davant del Consell per a la defensa del contribuent.

Cas pràctic.- Liquidacions tributàries i autoliquidacions. Cas pràctic.- Liquidació provisional. Escrit d'al·legacions. Cas pràctic.- Sol·licitud de resolució expressa: caducitat, pèrdua sobrevinguda de l'objecte, renúncia o desistiment dels interessats. Cas pràctic.- Ingressos fora de termini. Cas pràctic.- Obligacions formals, comptables i de facturació. Cas pràctic.- Procediment de verificació de dades. Cas pràctic.- Procediment de comprovació limitada. Cas pràctic.- Procediment de comprovació de valors. Cas pràctic.- Taxació pericial contradictòria: sol·licitud i procediment.

## **UNITAT DIDÀCTICA 2. ASSISTÈNCIA I REPRESENTACIÓ DELS CONTRIBUENTS EN EL PROCEDIMENT D'INSPECCIÓ**

### **Temes de teoria**

2.1.- ASSISTÈNCIA I REPRESENTACIÓ DELS CONTRIBUENTS EN EL PROCEDIMENT D'INSPECCIÓ. 1.- Funcions de la Inspecció dels tributs i planificació de les actuacions inspectores. 2.- Facultats de la Inspecció dels tributs. 3.- El procediment d'inspecció. A) Iniciació del procediment. Extensió i abast de les actuacions. B) Tramitació del procediment inspector. Mesures cautelars. Lloc i temps de les actuacions inspectores. Especial referència a l'estimació indirecta i al conflicte en l'aplicació de la norma tributària. C) Duració del procediment inspector. D) Terminació del procediment. La documentació de les actuacions inspectores. Les actes de la Inspecció. Formalització i tramitació de les actes. Formes de terminació del procediment inspector. 4.- Disposicions especials del procediment inspector.

### **Temes de pràctica**

Cas pràctic.- Funcions de la Inspecció dels tributs. Cas pràctic.- Actuacions de comprovació i investigació: competències de la Inspecció dels tributs. Cas pràctic.- Actuacions de comprovació i investigació: sol·licitud de comprovació de caràcter general. Cas pràctic.- Abast de l'actuació, iniciació, duració del procediment, dilacions i terminació. Cas pràctic.- Documentació de les actuacions inspectores: comunicacions, diligències i informes. Cas pràctic.- Documentació de les actuacions inspectores: actes de la Inspecció. Cas pràctic.- Documentació de les actuacions inspectores: liquidacions derivades de les actes. Recursos i reclamacions. Cas pràctic.- Actuacions d'obtenció d'informació.

## **UNITAT DIDÀCTICA 3. INFORMACIÓ I ASSISTÈNCIA DELS OBLIGATS TRIBUTARIS EN EL PROCEDIMENT DE RECAPTACIÓ**

3.1.- INFORMACIÓ I ASSISTÈNCIA DELS OBLIGATS TRIBUTARIS EN EL PROCEDIMENT DE RECAPTACIÓ. 1.- Concepte, òrgans competents i facultats. 2.- Períodes recaptatoris. 3.- Recaptació en període voluntari: el termini de pagament voluntari. Subjecte i objecte de l'ingrés. Formes i mitjans de l'ingrés. 4.- Procediment de constrenyiment. A) Iniciació i desenvolupament. B) Embargament dels béns del deutor. C) Taxació i alienació. D) Terminació del procediment. E) Suspensió. F) Impugnació del procediment. 5. Ajornament i fraccionament del pagament. Normes generals. Requisits de l'ajornament i fraccionament. Procediment. 6. La prescripció com a mode d'extinció dels deutes tributaris. Terminis de prescripció i còmput. Interrupció dels terminis. 7. Altres modes d'extinció del deute tributari: la compensació i la condonació en matèria tributària.

### **Temes de pràctica**

Cas pràctic.- Recaptació en període voluntari. Cas pràctic.- Recaptació en període executiu i via de constrenyiment. Cas pràctic.- Recàrrecs tributaris. Cas pràctic.- Prescripció del deute tributari. Cas pràctic.- Compensació de deutes tributaris.

#### **UNITAT DIDÀCTICA 4. ELS DRETS DELS CONTRIBUENTS DAVANT DE LES INFRACCIONS I DELICTES EN MATÈRIA TRIBUTÀRIA**

4.1.- SANCIIONS TRIBUTÀRIES I DRETS DELS CONTRIBUENTS. 1. Disposicions generals sobre infraccions i sancions. A) Subjectes responsables de les infraccions i sancions tributàries. B) Concepte i classes d'infraccions tributàries. C) Classes i quantificació de les sancions tributàries. 2. Classificació de les infraccions i sancions tributàries. 3. El procediment sancionador en matèria tributària . A) Iniciació i instrucció del procediment. B) Terminació del procediment.

4.2.- DELICTES CONTRA LA HISENDA PÚBLICA. 1. Qüestions prèvies sobre el procés penal: dret d'acció, prescripció i mesures cautelars. 2. El delicte de defraudació tributària. 3. Els delictes comptables. 4. Els delictes relacionats amb la despesa pública o frau de subvencions. 5. Delictes en matèria de contraban. 6. Delictes contra comunitària.

##### **Temes de pràctica**

Cas pràctic.- Procediment sancionador. Cas pràctic.- Sancions imposades pels òrgans de gestió tributària. Cas pràctic.- Sancions imposades pels òrgans de la Inspecció. Cas pràctic.- Actuació inspectora en presumptes delictes contra la Hisenda Pública.

#### **UNITAT DIDÀCTICA 5. DRETS DELS OBLIGATS TRIBUTARIS EN LES RECLAMACIONS I RECURSOS TRIBUTARIS**

5.1.- DRETS DELS OBLIGATS TRIBUTARIS EN LES RECLAMACIONS I RECURSOS TRIBUTARIS (I). 1. La revisió en via administrativa. Marc normatiu. 2. Procediments especials de revisió. A) Procediment de revisió d'actes nuls de ple dret. B) Declaració de lesivitat d'actes anul·lables. C) Revocació. D) Rectificació d'errors. E) Devolució d'ingressos indeguts.

5.2.- DRETS DELS OBLIGATS TRIBUTARIS EN LES RECLAMACIONS I RECURSOS TRIBUTARIS (II). 1. Recurs de reposició. Objecte i caràcters. Procediment. Efectes de la interposició del recurs. 2. Reclamacions econòmic-administratives. A) Qüestions generals: objecte i caràcters. Actuacions reclamables. Els òrgans econòmics. B) Procediment en primera o única instància. C) Recursos en via econòmica-administrativa. D) Procediment abreujat davant d'Òrgans unipersonals. 3. La suspensió de l'execució de l'acte impugnat.

5.3.- DRETS DELS OBLIGATS TRIBUTARIS EN LES RECLAMACIONS I RECURSOS TRIBUTARIS (III) : EL PROCÉS CONTENCIÓS-ADMINISTRATIU. 1. Qüestions generals. 2. El Recurs contenciós-administratiu.

##### **Temes de pràctica**

Cas pràctic.- Devolució d'ingressos indeguts. Cas pràctic.- Actes nuls de ple dret. Cas pràctic.- Revocació. Cas pràctic.- Rectificació d'errors aritmètics, materials o de fet. Cas pràctic.- Recurs de reposició previ a la via econòmica-administrativa. Cas pràctic.- Reclamacions econòmic-administratives. Cas pràctic.- Suspensió de l'execució d'actes per interposició de recursos i reclamacions. Cas pràctic.- Recurs contenciós-administratiu.

##### **👉 Metodologia**

- **Estudi de casos:** Adquisició d'aprenentatge per mitjà de l'anàlisi de casos reals o simulats, a fi d'interpretar-los i resoldre'ls, entrenant diversos procediments alternatius de solució.
- **Expositiu/Lliçó magistral:** Transmetre coneixements i activar processos cognitius en l'estudiant, implicant la seua participació.
- **Resolució d'exercicis i problemes:** Exercitar, assajar i posar en pràctica els coneixements previs per mitjà de la repetició de rutines.

## 👉 **Avaluació**

El sistema d'avaluació de l'assignatura parteix d'un doble ordre de consideracions: avaluació contínua i examen presencial de l'estudiant, ponderant-se ambdós aspectes al 50%:

A. El 50% corresponent a l'avaluació contínua de l'estudiant s'obtindrà tenint en compte els següents criteris d'avaluació i corresponents percentatges de ponderació, podent valorar amb això el grau i procés d'adquisició de l'alumnat dels coneixements necessaris i de les diferents habilitats i competències requerides:

a) Un 30% de la qualificació provindrà de la realització de qüestionaris i casos pràctics (dictàmens, activitats de simulació, etc.) realitzats en l'aula docent, així com del seu grau de participació i interès mostrat en les classes presencials impartides.

b) El grau de participació de cada alumne en els seminaris, tallers, exposicions públiques i ponències desenrotllats al llarg del semestre es quantificarà, com a màxim en un 20% de la qualificació d'avaluació contínua.

B. L'examen presencial consistirà en una prova en la qual l'estudiant, utilitzant els textos legals vigents en aqueix moment, aplicarà els coneixements adquirits en cursar l'assignatura, responent a les qüestions teòriques i casos pràctics que se li plantegen pertanyents al programa de la respectiva assignatura.



## TRIBUTACIÓ DE LES SOCIETATS I D'ALTRES FORMES JURÍDIQUES

### Descripció

---

Especialització en la tributació de les societats i altres entitats en matèria d'Impost de Societats i Impost sobre el Valor Afegit. Coneixements avançats en l'aplicació d'aquests impostos. Estudi exhaustiu dels diversos règims específics. Opcions de tributació per a les diverses entitats en funció de l'objecte de la seua activitat econòmica. Incidència de la imposició local. La coordinació de l'Impost de Societats en la Unió Europea. Anàlisi pràctica integrada i informàtica tributària. Coneixement exhaustiu dels criteris administratius i jurisprudencials nacionals i comunitaris en la matèria.

### Interès professional

---

Aquesta assignatura permetrà a l'alumne adquirir els coneixements i habilitats necessaris per a l'aplicació pràctica del règim tributari de les societats i altres formes jurídiques, aconseguint la necessària especialització en matèria tributària per a poder exercir adequadament l'exercici de l'assessoria fiscal.

### Objectius (resultats d'aprenentatge)

- L'estudiant serà capaç d'aplicar de forma especialitzada les normes que regulen la tributació de les societats i la resta d'entitats jurídiques tant pel que fa a la imposició directa, com a la indirecta.
- L'estudiant serà capaç d'interpretar i interrelacionar la doctrina administrativa i la jurisprudència nacional i supranacional, projectant-la per a la resolució de les situacions controvertides que planteja la tributació de les empreses.
- L'estudiant serà capaç de complir, amb destresa professional, les obligacions materials i formals relatives a l'Impost sobre Societats i a l'Impost sobre el Valor Afegit fent ús, quan siga necessari, de les noves tecnologies.
- L'estudiant serà capaç d'aplicar el règim jurídic-tributari de l'Impost sobre el Valor Afegit relatiu a les operacions intracomunitàries, amb plena solvència.
- L'estudiant serà capaç d'avaluar i resoldre els problemes tributaris complexos que planteja la tributació nacional i internacional de les societats i de la resta d'entitats jurídiques.
- L'estudiant serà capaç de posar en pràctica, amb plena solvència, els règims especials i diferents opcions de tributació existents en la normativa reguladora de l'Impost sobre Societats i de l'Impost sobre el Valor Afegit.
- L'estudiant serà capaç de dissenyar plans de tributació complexos que permeten a societats i altres entitats optimitzar la càrrega tributària dins del marc legal vigent.

### Continguts

---

#### Unitats didàctiques

#### UNITAT 1. EL IMPOST DE SOCIETATS

##### Temes de teoria

1.1. L'IMPOST DE SOCIETATS (I). INTRODUCCIÓ 1. Naturalesa i àmbit d'aplicació de l'Impost de Societats. 2. Fet imposable. 3. Estimació de rendes. 4. Atribució de rendes. 5. El subjecte passiu. Concepte de residència a Espanya. Exempcions totals i parcials en l'Impost de Societats. 6. Període impositiu i meritació. Cas pràctic.- Residència persona jurídica en l'Impost de Societats.

1.2. L'IMPOST DE SOCIETATS (II). LA QUANTIFICACIÓ DEL DEUTE TRIBUTARI: LA BASE IMPOSABLE I LES CORRECCIONS DE LA BASE IMPOSABLE. 1.- La base imposable: el resultat comptable i els ajustos extracontables (definició i exemples). Cas pràctic.- Ajustos extracontables 2.- Les amortitzacions: - Elements amortitzables: immobilitzat material, intangible i les inversions immobiliàries. - Amortització dels terrenys i construccions: Cas

pràctic: Exclusió dels interessos intercalaris. Cas pràctic: Exclusió del valor del sòl. Cas pràctic: Actius revaloritzats - Instal·lacions tècniques i maquinària - Amortització dels elements de l'immobilitzat intangible amb una vida útil determinada (marques, drets de traspàs, etc.) - Amortització dels edificis destinats per l'empresa per a obtenir una renda o una plusvàlua (les inversions immobiliàries). - Requisits perquè l'amortització siga tributàriament deduïble: A) Comptabilització. Excepcions al requisit de la comptabilització: llibertat d'amortització: actius afectes a R+D; altres supòsits: llibertat d'amortització; amortització accelerada i arrendament financer. Cas pràctic: Actius afectes a R+D. B) efectivitat de la depreciació: Cas pràctic: Adquisició d'elements usats. Cas pràctic: Amortització mitjançant els diferents sistemes previstos legalment: amortització segons Taules; amortització degresiva sobre el capital pendent d'amortitzar; amortització pel sistema de nombres dígit; pla formulat pel subjecte passiu i acceptat per tributària i prova de la depreciació. - Cessions de béns amb opció de compra. Lease-back. Cas pràctic: Operació de lease-back 3.- Les correccions de valor: pèrdua per deterioració del valor dels elements patrimonials - Aspectes generals - Supòsits concrets: els fons editorials, cinematogràfics i audiovisuals; els crèdits comercials; els valors representatius en el capital d'entitats; els valors representatius de deute; els valors que representen el capital d'entitats no residents; el fons de comerç i l'immobilitzat intangible amb vida útil definida. Cas pràctic : Pèrdues per deterioració crèdits comercials. Cas pràctic : Pèrdues per deterioració de valors representatius en el capital d'entitats. Accions cotitzades, accions no cotitzades i títols de renda fixa. 4.- Les provisions: - Aspectes generals - Supòsits concrets: les obligacions implícites o tàcites; les retribucions i altres prestacions al personal; els costos de compliment de contractes; reestructuracions; risc de devolucions de vendes; pagaments basats en instruments de patrimoni; actuacions mediambientals; provisions tècniques realitzades per les entitats asseguradora i les societats de garantia recíproca; les despeses inherents als riscos derivats de garanties de reparació i revisió i dotacions per a la cobertura de despeses accessòries per devolucions de vendes. Cas pràctic: Provisió per a pagament d'indemnitzacions futures per baixes del personal. Cas pràctic: Provisió per a despeses de devolució de vendes 5.- Despeses no deduïbles. Cas pràctic : Despeses no deduïbles 6.- Regles de valoració: - Concepte de preu d'adquisició, cost de producció i valor raonable: elements als quals és aplicable aquest criteri. Especial referència als instruments financers. - Valoració de les operacions lucratives i societàries: donacions, permutes, aportacions de capital no dineràries, etc. Cas pràctic : Adquisició a títol lucratiu Cas pràctic : Permuta de béns i drets - La correcció monetària de les rendes positives obtingudes per la transmissió de béns immobles classificats com a immobilitzat o com a actius no corrents mantinguts per a la venda. Cas pràctic : Correcció per depreciació monetària per transmissió d'immobles - Valoració en les operacions vinculades: compra-venda entre persones o entitats vinculades \* Concepte. \* Mètodes per a la determinació del valor de mercat. \* Obligacions de documentació. \* Règim sancionador. Cas pràctic : Préstec d'entitat vinculada sense retribució - Altres supòsits especials de valoració. - Efectes de la substitució del valor comptable pel valor de mercat. 7.- La imputació temporal d'ingressos i despeses. - Regla general - Regles especials : operacions a termini o amb preu ajustat. Cas pràctic : Operacions a termini 8.- La subcapitalització. 9.- Incentius tributaris en la base de l'Impost vinculats a la internacionalització de les empreses: a) l'exempció per a evitar la doble imposició econòmica internacional sobre dividends i renda de font estrangera derivades de la transmissió de valors representatius dels fons propis d'entitats no residents en territori espanyol b) exempció de determinades rendes obtingudes en l'estranger a través d'un establiment permanent. 10.- Incentius tributaris en la base de l'Impost per a la investigació i cessió d'actius intangibles.

1.3. L'IMPOST DE SOCIETATS (III). LA QUANTIFICACIÓ DEL DEUTE TRIBUTARI: EL TIPUS DE GRAVAMEN; LES BONIFICACIONS; LES DEDUCCIONS EN LA QUOTA ÍNTEGRA I ELS PAGAMENTS FRACCIONATS 1.- El tipus de gravamen: tipus general i tipus especials. 2.- La quota íntegra. 3.- Deduccions per a evitar la doble imposició interna: dividends i plusvàlues de font interna. Cas pràctic : Transmissió de participacions amb dret a deducció 4.- Deduccions per a evitar la doble imposició internacional: - Impostos suportats pel subjecte passiu. - Dividends i participacions en beneficis. Cas pràctic : Dividends de font estrangera 5.- Bonificacions: - Per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla. - Per activitats exportadores - Per prestació de serveis públics locals. 6.- Deduccions: - Per inversions i despeses en R+D. Cas pràctic : Deducció per inversions en R+D i innovació tecnològica - Per activitats exportadores. Cas pràctic : Despeses de publicitat i propaganda. Cas pràctic : Deducció per

creació de sucursals o establiments permanents en l'estranger. - Per inversions mediambientals. Cas pràctic : Deducció per inversions destinades a la protecció del medi ambient - Per despeses de formació del personal. Cas pràctic : Deducció per despeses de formació del personal - Per creació d'ocupació per a treballadors minusvàlids. Cas pràctic : Deducció per creació d'ocupació treballadors minusvàlids - Per reinversió de beneficis extraordinaris. Cas pràctic: Transmissió d'immobles i reinversió - Per contribucions empresarials a plans de pensions o mutualitats de previsió social. 7.- Romanents de deduccions d'exercicis anteriors. Cas pràctic: Romanent de deduccions procedents d'exercicis anteriors. 8.- Els pagaments fraccionats: - Concepte i fonaments - Modalitats – Model. Cas pràctic: Pagaments a compte.

1.4. L'IMPOST DE SOCIETATS (IV). ELS RÈGIMS TRIBUTARIS ESPECIALS. 1.- Les agrupacions d'interès econòmic 2.- Unions temporals d'empreses. Cas pràctic : Unió temporal d'empreses. 3.- Entitats dedicades a l'arrendament d'habitatges. 4.- Societats i fons de cabdal-risc i societats de desenvolupament industrial i regional. 5.- Les institucions d'inversió col·lectiva. 6.- Règim de consolidació fiscal. 7.- Fusions, escissions, aportacions d'actius, bescanvis de valors i canvi de domicili social d'una Societat Europea o d'una Societat Cooperativa Europea d'un Estat membre a un altre. 8.- Règim de la mineria 9.- Règim de la investigació i explotació d'hidrocarburs 10.- Règim de determinats contractes d'arrendament financer. 11.- Empreses de reduïda dimensió: - Concepte d'entitat de reduïda dimensió - Beneficis tributaris especials: \* Llibertat d'amortització per generació d'ocupació. Cas pràctic : Llibertat d'amortització en empreses de reduïda dimensió \* Llibertat d'amortització per a les inversions d'escàs valor \* Amortització accelerada de l'immobilitzat material, intangible i de les inversions immobiliàries. Cas pràctic : Amortització d'immobilitzat material nou \* Pèrdues per deterioració dels crèdits per possibles insolvències de deutors \* Amortització accelerada dels elements de l'immobilitzat material i de les inversions immobiliàries objecte de reinversió. \* Tipus de gravamen especials. Transcendència en relació amb el càlcul dels pagaments fraccionats \* Arrendament financer 12.- Entitats de tinences de valors estrangeres 13.- Entitats parcialment exemptes. Cas pràctic : Col·legi professional 14.- Comunitats titulars de muntanyes veïnals de mà comuna 15.- Entitats navilieres en funció del tonatge 16.- Entitats esportives.

1.5. L'IMPOST DE SOCIETATS (V). GESTIÓ DE L'IMPOST. 1.- Obligacions comptables 2.- Autoliquidació. Models. 3.- Devolució d'ofici 4.- Liquidació provisional 5.- Retencions, pagaments fraccionats i ingressos a compte: models. CASOS PRÀCTICS FINALS: - Liquidació IS (I i II)

### **Temes de pràctica**

Tal com es mostra en els diferents temes del programa, les sessions pràctiques es combinen amb les classes teòriques, exposant exemples al fil de les explicacions. Quant als casos pràctics, es realitzen plantejant un supòsit real, en el qual s'interrelacionen diverses matèries, amb la finalitat de que els estudiants troben la solució idònia entre les diferents alternatives avaluades. Per a açò, a més d'utilitzar els materials legislatius i manuals recomanats, hauran de posar en pràctica els coneixements adquirits, posant en comú i interactuant entre ells les diferents solucions aplicables.

## **UNITAT 2. L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT**

### **Temes de teoria**

2.1. L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT (I). QÜESTIONS GENERALS. 1.- Normativa i aspectes generals. - Naturalesa de l'impost. -Àmbit espacial d'aplicació de l'impost. Exclusió de Canàries, Ceuta i Melilla. 2.- Fet imposable en operacions interiors. A) Concepte d'empresari o professional. - Arrendadors. Cas pràctic. Arrendaments d'habitatges i de locals. - Urbanitzadors de terrenys i promotors d'edificacions. Cas pràctic. Autopromotors. - Moment en què s'inicia l'activitat empresarial o professional. Cas pràctic. Propietaris de terrenys inclosos en un procés d'urbanització. Juntes de compensació i agrupacions d'interès urbanístic. B) Operacions no subjectes a l'impost. - Transmissió de la totalitat o part del

patrimoni empresarial. Cas pràctic. Transmissió de negoci per cessament. C) Lliurament de béns. – Autoconsums. Cas pràctic. Cessament en l'activitat: transferència de béns del patrimoni empresarial o professional al patrimoni particular. D) Prestacions de serveis. Cas pràctic. Traspasos de locals de negoci. 3. Fet imposable en adquisicions intracomunitàries de béns. Cas pràctic. Empresaris comunitaris. Registre d'operadors intracomunitaris. Cas pràctic. Adquisició de vehicles a empresaris comunitaris. 4. Fet imposable en importacions de béns. Cas pràctic. Documentació de les importacions: DUA, factura i carta de pagament de l'IVA. 5. Exempcions. A) Exempcions en operacions interiors. - Exempcions de caràcter social i assistencial. Cas pràctic. Documentació per al reconeixement del caràcter social d'una entitat. - Exempcions relacionades amb immobles. Cas pràctic. Arrendament d'habitatge a una societat o a una persona física empresària o professional. - Renúncia a l'exempció. B) Exempcions en exportacions i operacions assimilades i relatives a zones franques, dipòsits francs, règims duaners i fiscals. Cas pràctic. Lliuraments de béns a viatgers i tendes lliures d'impostos (Duty Free). C) Exempcions en lliuraments intracomunitaris de béns. Cas pràctic. Identificació del destinatari de l'operació. Registre d'operadors intracomunitaris. D) Exempcions en adquisicions intracomunitàries de béns. E) Exempcions en importacions de béns. Cas pràctic. Importació de béns per viatgers. 6. Lloc de realització del fet imposable. A) Lloc de realització en els lliuraments de béns. Cas pràctic. Lliuraments de béns que hagen de ser objecte d'instal·lació o muntatge. B) Lloc de realització en les prestacions de serveis. Regles especials. Cas pràctic. Comissionistes estrangers en la venda d'immobles radicats a Espanya. Cas pràctic. Comissionistes en la venda de calçat. Cas pràctic. Serveis prestats per via electrònica. C) Lloc de realització en les operacions intracomunitàries. Cas pràctic. Transport intracomunitari de mercaderies. 7. Meritació. Cas pràctic. Bestretes i escriptura de compravenda d'habitatges. Cas pràctic. Lliurament d'immoble a canvi d'edificació futura. Cas pràctic. Certificacions d'obres.

2.2. L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT (II). QUANTIFICACIÓ DE L'IMPOST. 1.- Base imposable. A) Regla general. B) Regles especials. Cas pràctic. Pagaments no dineraris. Cas pràctic. Autoconsum. C) Modificació de la base imposable. Cas pràctic. Documentació necessària per a modificar la base imposable per impagaments o concurs de creditors. 2.- Subjectes passius. Cas pràctic. Serveis prestats per no establits en el territori d'aplicació de l'impost. Comissionistes. Cas pràctic. Vendes realitzades per ferrovellers. 3.- Repercussió de l'impost. - Rectificació de les quotes repercutides. Cas pràctic. Pèrdua del dret a repercutir. 4.- El tipus impositiu. Cas pràctic. Obra de paleta. 5.- Deduccions. A) Requisits generals. Cas pràctic. Quotes suportades prèvies a l'inici de l'activitat. Cas pràctic. Quotes suportades fora del territori d'aplicació de l'impost. Cas pràctic. Quotes suportades per l'adquisició de vehicles. Cas pràctic. Quotes suportades per serveis d'hostaleria i restauració. Cistelles de nadal. Cas pràctic. Factures deduïbles. Requisits i rectificació de les errònies. B) Sectors diferenciats i regla de prorrata. Cas pràctic. Arrendament d'habitatges i locals. C) Regularització de les quotes suportades per béns d'inversió. Cas pràctic. Transmissió de vehicle pel qual es va deduir el 50% de les quotes suportades. 6.- Devolucions. A) Devolució mensual exportadors i altres operadors econòmics. Cas pràctic. Moment en què es pot sol·licitar l'alta en el Registre d'exportadors i altres operadors econòmics. B) Devolució a exportadors en règim de viatgers. C) Devolució a empresaris no establits. Cas pràctic. Model 361.

2.3. L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT (III). RÈGIMS ESPECIALS. 1.- Règims especials. Característiques essencials. 2.- Règims especials del comerç minorista - Règim simplificat. Cas pràctic. Mòduls o règim general? Cas pràctic. Exclusió de l'activitat d'obra de paleta i petits treballs de construcció. - Règim especial del recàrrec d'equivalència. 3.- Règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca. Remissió 4.- Règim especial dels béns usats, objectes d'art, antiquitats i objectes de col·lecció. Cas pràctic. Adquisició de vehicles en països de 5.- Règim especial de l'or d'inversió. 6.- Règim especial de les agències de viatges. Remissió 7.- Règim especial aplicable als serveis prestats per via electrònica. 8.- Règim especial del grup d'entitats.

2.4. L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT (IV). OBLIGACIONS FORMALS. 1.- Obligacions dels subjectes passius. 2.- Declaracions. - Models 303, 322 i 390. - Models 310 i 311. - Model 309. 3.- Llibres-registre. 4.- Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries. Model 349.

## Temes de pràctica

Tal com es mostra en els diferents temes del programa, les sessions pràctiques es combinen amb les classes teòriques, exposant exemples al fil de les explicacions. Quant als casos pràctics, es realitzen plantejant un supòsit real, en el qual s'interrelacionen diverses matèries, amb la finalitat de que els estudiants troben la solució idònia entre les diferents alternatives avaluades. Per a açò, a més d'utilitzar els materials legislatius i manuals recomanats, hauran de posar en pràctica els coneixements adquirits, posant en comú i interactuant entre ells les diferents solucions aplicables.

## Metodologia i avaluació

---

### ☺ Metodologia

- **Estudi de casos:** Adquisició d'aprenentatge mitjançant l'anàlisi de casos reals o simulats, amb la finalitat d'interpretar-los i resoldre'ls, entrenant diversos procediments alternatius de solució.
- **Expositiu/Lliçó magistral:** Transmetre coneixements i activar processos cognitius en l'estudiant, implicant la seua participació.
- **Resolució d'exercicis i problemes:** Exercitar, assajar i posar en pràctica els coneixements previs mitjançant la repetició de rutines.

### ☺ Avaluació

El sistema d'avaluació de l'assignatura parteix d'un doble ordre de consideracions: avaluació contínua i examen presencial de l'estudiant, ponderant-se ambdós aspectes al 50%:

A. El 50% corresponent a l'avaluació contínua de l'estudiant s'obtindrà tenint en compte els següents criteris d'avaluació i corresponents percentatges de ponderació, podent valorar amb això el grau i procés d'adquisició de l'alumnat dels coneixements necessaris i de les diferents habilitats i competències requerides:

a) Un 30% de la qualificació provindrà de la realització de qüestionaris i casos pràctics (dictàmens, activitats de simulació, etc.) realitzats en l'aula docent, així com del seu grau de participació i interès mostrat en les classes presencials impartides.

b) El grau de participació de cada alumne en els seminaris, tallers, exposicions públiques i ponències desenrotllats al llarg del semestre es quantificarà, com a màxim en un 20% de la qualificació d'avaluació contínua.

B. L'examen presencial consistirà en una prova en la qual l'estudiant, utilitzant els textos legals vigents en aqueix moment, aplicarà els coneixements adquirits en cursar l'assignatura, responnent a les qüestions teòriques i casos pràctics que se li plantegen pertanyents al programa de la respectiva assignatura.

## TRIBUTACIÓ PERSONAL I PATRIMONIAL

### Descripció

---

Coneixement avançat en la tributació de la renda de les persones físiques. Tractament individualitzat de les diverses rendes en particular. Patrimoni personal i empresarial de les persones físiques: imposició autonòmica i local. Situació actual i perspectives de futur. Especialització en el gravamen de les herències i les donacions. Aspectes controvertits en la quantificació de l'Impost. Competència fiscal entre CC.AA. Estudi detallat de la fiscalitat del tràfic civil. Desenvolupament específic dels diversos contractes i operacions civils i mercantils, així com la seua formalització jurídica. Alternatives fiscals en la tributació personal i patrimonial. Anàlisi pràctica integrada i informàtica tributària. Coneixement exhaustiu dels criteris administratius i jurisprudencials nacionals i comunitaris en la matèria.

### Interès professional

---

Aquesta assignatura permetrà a l'estudiant conèixer en profunditat la tributació personal i patrimonial del nostre sistema tributari, aconseguint la necessària especialització en matèria tributària per a poder exercir adequadament l'exercici de l'assessoria fiscal.

### Objectius (resultats d'aprenentatge)

---

- L'estudiant serà capaç d'identificar de manera detallada i amb professionalitat les distintes situacions jurídiques sotmeses a gravamen en l'àmbit de la imposició patrimonial i personal.
- L'alumne serà capaç de seleccionar davant de supòsits tributaris reals i controvertits quina normativa, estatal o autonòmica, és aplicable en cada cas.
- L'estudiant serà capaç de complir amb destresa professional les obligacions materials i formals relatives a l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, a l'Impost sobre el Patrimoni i a l'Impost sobre Successions i Donacions en situacions complexes.
- L'estudiant serà capaç de realitzar una planificació especialitzada de la tributació del contribuent, persona física, aprofitant els beneficis fiscals i les diferents opcions de tributació.
- L'estudiant serà capaç d'interpretar, amb ple rigor, la doctrina administrativa i la jurisprudència nacional i supranacional de major interès, projectant-la per a la resolució de les situacions controvertides que planteja la tributació personal i patrimonial.
- L'alumne serà capaç d'utilitzar, amb plena solvència professional, les plataformes informàtiques dels portals tributaris, omplint i presentant davant de l'Administració tributària els models de declaracions i comunicacions tributàries.

### Continguts

---

#### Unitats didàctiques

1. L'IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSiques.

#### Temes de teoria

1.1.- NATURALESA I ÀMBIT D'APLICACIÓ. FET IMPOSABLE. 1. CONCEPTE DE RENDA 2. RENDES NO SUBJECTES I RENDES EXEMPTES. A) Premis. B) Indemnitzacions exemptes. a) Indemnitzacions no laborals. b) Indemnitzacions laborals. c) Altres exempcions 3. CONTRIBUENTS. L'ATRIBUCIÓ DE RENDES. A) Concepte de residència habitual en territori espanyol. B) Residència habitual en una Comunitat Autònoma. C) Casos particulars: a) Residents en paradisos fiscals. b) Diplomàtics i funcionaris. c) Residents no contribuents. d) Residència en la Unió Europea: opció. D) Les entitats en règim d'atribució de rendes. a) Casos particulars: \* Societat civil amb personalitat jurídica. \* Societat Agrària de

Transformació. \* Comunitat de propietaris amb rendes per lloguers. \* Entitats en règim d'atribució. Rendes negatives.\* Comunitat de béns. Naturalesa de la retribució acordada \* Comunitat de béns. Aportació de béns de guanys. 4. INDIVIDUALITZACIÓ DE RENDES. A) Principis d'individualització de rendes. B) Casos particulars: \* Individualització dels rendiments del treball.\* Individualització dels rendiments del capital de matrimoni en règim de separació de béns. \* Individualització dels rendiments del capital de matrimoni en règim de guanys \* Individualització de rendiments d'activitats econòmiques. 5. PERÍODE IMPOSITIU I MERITACIÓ DE L'IMPOST. 6. IMPUTACIÓ TEMPORAL D'INGRESSOS I DESPESES A) Regles generals B) Qüestions teòric-pràctiques de determinades operacions: \* Venda de bé amb ajornament en el cobrament del preu. \* Venda de bé amb anticipació en el cobrament del preu. \* Dividends acordats i no retirats. \* Endarreriments percebuts per sentència judicial. \* Bestretes sobre indemnitzacions per acomiadament no ferm. \* Imputació de rendes en cas de defunció. \* Imputació de guanys no justificats\* Imputació temporal. Ajudes públiques \* Rendes del treball en reclamació judicial.

1.2.- BASE IMPOSABLE. 1. CONCEPTE. 2. RENDIMENTS DEL TREBALL PERSONAL. A) Esquema general de tributació. B) Concepte de rendiments del treball personal. Supòsits particulars. C) Rendiments del treball en espècie: a) Concepte. b) Retribucions excloses de gravamen. c) Tributació dels rendiments del treball en espècie: regles de valoració. c.1) El valor normal en el mercat. c.2) Regles específiques de valoració: \*Pel valor objectiu determinat: - Utilització d'habitatge - Ús i lliurament d'automòbil per part de l'empresa - Préstecs - Contribucions a Plans de Pensions. - Parts de fundador i bons de gaudi. \* A preu de cost: - Manutenció, hostalatge, viatges i similars - Primes de contractes de segures - Despeses d'estudi. \* Excepció: preu ofert al públic. D) Rendiments íntegres del treball: a) Rendiments íntegres en cas de retribucions dineràries. b) Rendiments íntegres en el supòsit de retribucions en espècie. E) Rendiments nets del treball. a) Reducció general: còmput dels rendiments irregulars \* Cas pràctic: Indemnitzacions per acomiadament. \*Cas pràctic: Opcions de compra d'accions. b) Reducció de rendiments derivats de sistemes de previsió social. c) Règim transitori de reduccions per a sistemes de previsió social. d) Despeses deduïbles. F) Reduccions sobre el rendiment net. G) Casos pràctics: determinació del rendiment del treball a integrar en la base imposable de l'Impost. - Sous i pagues extraordinàries, dietes i despeses de viatge, aportacions a Planes de Pensions, retribucions de Consells d'Administració. 3. RENDIMENTS DEL CAPITAL. A) Normes comuns. B) Rendiments del capital immobiliari. a) Rendiments íntegres. b) Despeses deduïbles. c) Rendiments nets. c.1) Còmput de rendiments irregulars. c.2) Rendiment net en cas de parentiu. c.3) Arrendament d'immoble destinat a habitatge. C) Imputació de rendes immobiliàries. D) Casos pràctics: determinació de la renda a integrar en la base imposable de l'Impost: 1) Immoble arrendat en època estival. 2) Lloguer d'habitatge per una comunitat de propietaris. 3) Lloguer de local i traspàs. 4) Immoble en construcció. 5) Arrendament a parents. 6) Nua propietat i usdefruit sobre immobles. 7) Despeses deduïbles de les rendes immobiliàries. 8) Immobles diversos. 9) Arrendament d'habitatges: activitat empresarial. E) Rendiments del cabdal mobiliari: a) Concepte. b) Rendiments derivats de la participació en fons propis. b.1) Ingressos íntegres. b.2) Despeses deduïbles i reduccions. b.3) Qüestions teòric-pràctiques de determinades operacions: 1. Dividends de societats i assimilats 2. Usdefruit sobre accions. 3. Bons de fundador i bons de gaudi 4. Prima d'emissió d'accions i reducció de capital amb devolució d'aportacions. c) Rendiments derivats de la cessió a tercers de capitals propis. c.1) Ingressos íntegres. 2) Despeses deduïbles i reduccions. c.3) Qüestions teòric-pràctiques de determinades operacions: 1. Interessos de comptes o dipòsits. 2. Cessions de crèdit. 3. Rendiments d'un compte financer basat en Deute de l'Estat. 4. Rendiments de repos. 5. Transmissió d'actius financers. 6. Rendiments de comptes en participació.7. Contractes financers atípics. 8. Plans de Pensions garantits. d) Contractes d'assegurança de vida i invalidesa. d.1) Qüestions generals. d.2) Segurs de capital diferit. d.3) Segurs de renda. d.4) Plans individuals d'estalvi sistemàtic. d.5) Segurs *unit linked*. d.6) Rendes vitalícies i temporals. d.7) Règim transitori de reduccions aplicables a contractes de segur. e) Altres rendiments del cabdal mobiliari: e.1) Ingressos íntegres. e.2) Despeses deduïbles i reduccions. e.3) Qüestions teòric-pràctiques de determinades operacions: - Arrendaments i subarrendaments - Cànon i royalties - Cessió del dret a l'explotació de la imatge - Ajornament del preu en les compravendes f) Compensació per percepció de determinats rendiments del cabdal mobiliari. 4. RENDIMENTS D'ACTIVITATS ECONÒMIQUES. A) Delimitació conceptual, qüestions generals i regles comunes: a) Delimitació conceptual: a.1) Concepte. a.2) Diferències amb els rendiments del treball. a.3) Diferències amb les rendes de capital i els guanys patrimonials. a.4) Distinció entre rendiments d'activitats

empresarials i professionals. a.5) Distinció entre rendiments d'activitats empresarials mercantils i no mercantils. b) Patrimoni empresarial i patrimoni particular. b.1) Elements patrimonials afectes a una activitat econòmica. b.2) Afectació i desafectació de béns. c) Regles generals de càlcul del rendiment net i mètodes de determinació. Incompatibilitats entre mètodes. d) Regles comuns en estimació directa i estimació objectiva: d.1) Individualització i imputació de rendiments. d.2) Imputació temporal d'ingressos i despeses. d.3) Reduccions del rendiment net. e) Obligacions comptables i registrals dels contribuents titulars d'activitats econòmiques: e.1) Empresaris en Estimació Directa. e.2) Professionals en Estimació Directa. e.3) Activitats en Estimació Objectiva. e.4) Obligacions de facturació. B) Mètode d'estimació directa: a) Concepte i àmbit d'aplicació. Determinació de l'import net de la xifra de negocis. b) Determinació del rendiment net: b.1) Ingressos íntegres computables. b.2) Despeses fiscalment deduïbles. b.3) Despeses fiscalment no deduïbles. c) Pagaments a compte. d) Casos pràctics: - Cas pràctic: Determinació del rendiment net derivat de l'activitat professional en Estimació Directa, modalitat Normal. - Cas pràctic: Activitats econòmiques empresarials. Transmissió de béns afectes o béns particulars. C) Peculiaritats del mètode d'estimació directa simplificada: a) Àmbit d'aplicació, exclusió, renúncia i revocació. b) Especialitats en les despeses fiscalment deduïbles. c) Entitats en règim d'atribució de rendes. d) Casos pràctics: - Cas pràctic: Rendiments d'activitats econòmiques. Despeses deduïbles. Provisió per insolvències. - Cas pràctic: Rendiments d'activitats professionals. Estimació directa simplificada. - Cas pràctic: Pagaments fraccionats. D) Mètode d'estimació objectiva: a) Àmbit d'aplicació, exclusió, renúncia i revocació. b) Determinació del rendiment net reduït. c) Càlcul del rendiment net en activitats agrícoles, ramaderes i forestals. d) Pagaments a compte. i) Casos pràctics d'Estimació Objectiva: - Cas pràctic: Contractista - Cas pràctic: Bar - Cas pràctic: Utilització parcial de mòduls - Cas pràctic: Circumstàncies excepcionals. - Cas pràctic: Comunitat de béns. - Cas pràctic: Activitat de temporada - Cas pràctic: Inici d'activitat. - Cas pràctic: Explotació agrícola. E) INCENTIVS FISCALS A LES ACTIVITATS ECONÒMIQUES: a) Qüestions generals. b) Breu esment al règim de les empreses de reduïda dimensió. c) La reinversió de beneficis extraordinaris de l'art. 21 LIS/95. Règim transitori. d) Amortització accelerada en els articles dotzè del RDL 2/2003, la Llei 36/2003 i DA 7ª TRLIS. e) Compte estalvi-empresa. 5. GUANY I PÈRDUES PATRIMONIALS: A) Concepte de guanys i pèrdues patrimonials. Suposats de no subjecció i exempció. B) Càlcul de guanys i pèrdues patrimonials. Regles generals: a) Règim general. a.1) Transmissions oneroses. Cas pràctic: Transmissió onerosa d'un ben immoble urbà. a.2) Transmissions lucratives Cas pràctic: Transmissió lucrativa d'un ben immoble urbà. a.3) Altres supòsits. b) Règim transitori. C) Normes específiques de quantificació dels guanys i pèrdues patrimonials.\* Qüestions teòric-pràctiques de determinades operacions: a) Valors mobiliaris admesos a negociació. b) Valors mobiliaris no admesos a negociació. c) Aportacions no dineràries. d) Separació de socis i dissolució de societats. e) Escissió, fusió i absorció de societats. f) Traspàs. g) Indemnització i segur per danys en béns. h) Permuta de béns i drets. i) Rendes vitalícies i temporals. j) Transmissió o extinció de drets reals de gaudi o gaudi. k) Incorporacions de béns o drets. l) Futurs i opcions. ll) Béns afectes a activitats econòmiques. D) Institucions d'Inversió Col·lectiva. E) Reinversió: a) Exempció per reinversió d'habitatge habitual. b) Exempció per reinversió i deducció per adquisició d'habitatge habitual. F) Guanys patrimonials no justificades. 6. IMPUTACIONS DE RENDA: ESPECIAL REFERÈNCIA A LES RENDES DERIVADES DE LA CESSIÓ DE DRETS D'IMATGE.

1.3.- BASE IMPOSABLE. DETERMINACIÓ. 1. CONSIDERACIONS PRELIMINARS. 2. INTEGRACIÓ I COMPENSACIÓ DE RENDES. . BASE IMPOSABLE GENERAL I DE L'ESTALVI. LA BASE LIQUIDABLE: 1. BASE LIQUIDABLE GENERAL I DE L'ESTALVI. 2. REDUCCIONS APLICABLES: A) Reducció per tributació conjunta. B) Reduccions per aportacions i contribucions a sistemes de previsió social. C) Reduccions per aportacions i contribucions a sistemes de previsió social constituïts a favor de persones amb discapacitat. D) Reduccions per aportacions a patrimonis protegits de les persones amb discapacitat. E) Reducció per pensions compensatòries. F) Reducció per quotes d'afiliació i aportacions a partits polítics. G) Reduccions per aportacions a la mutualitat de previsió social d'esportistes professionals. QUANTIFICACIÓ DEL DEUTE TRIBUTARI. 1. LA QUOTA ÍNTEGRA ESTATAL. 2. MÍNIM PERSONAL I FAMILIAR 3. LA QUOTA LÍQUIDA ESTATAL. DEDUCCIONS DE LA QUOTA ÍNTEGRA: A) Deducció per inversió en habitatge habitual. B) Deduccions per activitats econòmiques. C) Deduccions per donatius. D) Deducció per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla E) Deducció per actuacions per a la protecció i difusió del Patrimoni Històric Espanol i de les ciutats, conjunts i béns declarats Patrimoni Mundial. F) Deducció per compte estalvi-



empresa. G) Altres deduccions de la quota. 4. EL GRAVAMEN AUTONÒMIC: A) La quota íntegra autonòmica. B) La quota líquida autonòmica. 5. QUOTA DIFERENCIAL.

1.4.- ELS PAGAMENTS A COMPTE. 1. INTRODUCCIÓ. 2. RETENCIONS I INGRESSOS A COMPTE. A) Suposats generals. B) Determinació de l'import de la retenció i ingrés a compte.. 3. PAGAMENTS FRACCIONATS. Remissió. LA TRIBUTACIÓ CONJUNTA. DEURES DELS SUBJECTES PASSIUS. LA DECLARACIÓ, AUTOLIQUIDACIÓ I PAGAMENT DE L'IMPOST: A) Declaracions individuals. B) Declaracions conjuntes.

### **Temes de pràctica**

Tal com es mostra en el programa docent, les sessions pràctiques es combinen amb les classes teòriques, exposant exemples al fil de les explicacions. Quant als casos pràctics, es realitzen plantejant un supòsit real, en el qual s'interrelacionen diverses matèries, amb la finalitat de que els estudiants troben la solució idònia entre les diferents alternatives avaluades.

## **2. L'IMPOST SOBRE EL PATRIMONI: SITUACIÓ ACTUAL I PERSPECTIVES DE FUTUR.**

### **Temes de teoria**

2.1.- L'IMPOST SOBRE EL PATRIMONI: Situació actual i perspectives de futur.

### **Temes de pràctica**

Tal com es mostra en el programa docent, les sessions pràctiques es combinen amb les classes teòriques, exposant exemples al fil de les explicacions. Quant als casos pràctics, es realitzen plantejant un supòsit real, en el qual s'interrelacionen diverses matèries, amb la finalitat de que els estudiants troben la solució idònia entre les diferents alternatives avaluades.

## **3. L'IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS.**

### **Temes de teoria**

3.1.- I. NORMATIVA APLICABLE, FONAMENT I OBJECTE DE L'IMPOST, HISENDA COMPETENT, INTEGRACIÓ EN EL SISTEMA IMPOSITIU. REGLES GENERALS. 1. EL ISD COM A TRIBUT CEDIT 2. FONTS NORMATIVES 3. NATURALESA, FONAMENT I OBJECTE 4. INTEGRACIÓ EN EL SISTEMA IMPOSITIU \* Cas pràctic: Incidència del ISD amb altres impostos 5. DETERMINACIÓ DE LA HISENDA COMPETENT: ÀMBIT D'APLICACIÓ TERRITORIAL INTERNACIONAL I INTERN \* Cas pràctic : Concepte de residència habitual \* Cas pràctic : Determinació de la Comunitat Autònoma competent 6. REGLES GENERALS: PRINCIPI DE QUALIFICACIÓ, CONCURRÈNCIA DE CONDICIONS I AFECCIÓ DE BIENES. II. FET IMPOSABLE. 1. EL FET IMPOSABLE a) Concepte. b) Suposats de no subjecció. c) Les successions mortis causa d) Les donacions e) Les assegurances de vida f) Les presumpcions de fets imposables 2. EL SUBJECTE PASSIU. ELS RESPONSABLES.

3.2.- III. LA BASE IMPOSABLE 1. BASE IMPOSABLE EN ADQUISICIONS MORTIS CAUSA a) Regles generals de determinació de la base imposable b) La determinació de la massa hereditària gravable, l'aixovar domèstic i les presumpcions d'addició. c) Passiu deduïble: càrregues, deutes i despeses deduïbles. d) Determinació de la participació individual de cada subjecte passiu. \* Cas pràctic: Càlcul de la base imposable en una herència 2. BASE IMPOSABLE EN ADQUISICIONS INTER VIUS a) Regles generals de determinació. Especial referència a la donació de béns de guanys b) Deutes deduïbles. Incidència en la base imposable de les donacions oneroses i remuneratòries. 3. BASE IMPOSABLE EN MATÈRIA D'ASSEGURANCES 4. ACUMULACIÓ DE DONACIONS ENTRE SI I AMB LA SUCCESSION MORTIS CAUSA DEL DONANT 5. LA PARTICIÓ DE L'HERÈNCIA I ELS EXCESSOS D'ADJUDICACIÓ \* Cas pràctic: Els excessos d'adjudicació IV. LA BASE LIQUIDABLE 1. REDUCCIONS REGULADES EN LA NORMATIVA ESTATAL PER A TRANSMISSIONS MORTIS CAUSA a) Reducció de parentiu b) Reducció de minusvalidesa c) Reducció per quantitats percebudes

per assegurances de vida per al cas de defunció d) Reducció per anteriors transmissions mortis causa e) Reducció per adquisició d'habitatge habitual del causant f) Cas pràctic: Càlcul de l'import de la reducció g) Reducció per empresa individual, negoci professional i participacions en entitats h) Reducció per adquisició de béns integrants del patrimoni històric espanyol o patrimoni històric o cultural de les comunitats autònomes i) Reduccions per adquisició d'explotacions agràries prioritàries de la Llei 19/1995 2. REDUCCIONS REGULADES EN LA NORMATIVA ESTATAL PER A TRANSMISSIONS INTER VIUS a) Regles generals d'aplicació b) Reducció per empresa individual o negoci professional c) Reducció per participacions en entitats d) Reducció per béns integrants del patrimoni històric espanyol o béns integrants del patrimoni històric o cultural de les Comunitats Autònomes e) Reducció per adquisició d'explotacions agràries prioritàries de la Llei 19/1995.

3.3.- V. TARIFA I QUOTA TRIBUTÀRIA EN LA NORMATIVA ESTATAL 1. LA TARIFA O ESCALA DE GRAVAMEN 2. ELS COEFICIENTS MULTIPLICADORS 3. L'ERROR DE SALT 4. LA DEDUCCIÓ PER DOBLE IMPOSICIÓ INTERNACIONAL 5. DEDUCCIONS APLICABLES EN LES CIUTATS AUTÒNOMES DE CEUTA I MELILLA VI. REDUCCIONS A LA COMUNITAT VALENCIANA. TARIFA I QUOTA TRIBUTÀRIA A LA COMUNITAT VALENCIANA 1. REDUCCIONS A LA COMUNITAT VALENCIANA a) Transmissions mortis causa b) Transmissions inter vius \* Cas pràctic: Supòsits pràctics per aplicació de l'article 10bis de la Llei 13/1997 de la Comunitat Valenciana 2. BONIFICACIONS EN QUOTA \* Cas pràctic: Supòsits pràctics de bonificacions en quota VII. REGLES ESPECIALS DE LIQUIDACIÓ 1. EXAMEN DELS TÍTOLS SUCCESSORIS a) La successió sense testament b) El testament \*Cas pràctic: El testament com a instrument de planificació fiscal 2. L'USDEFRUIT a) Regles de valoració de l'usdefruit i la nua propietat b) Regles de liquidació de les adquisicions en usdefruit c) Regles de liquidació de l'adquisició pel nus propietari \* Cas pràctic: Càlcul del tipus mitjà de gravamen d) Suposats especials 3. ELS DRETS D'ÚS I HABITACIÓ I ALTRES DRETS ANÀLEGS A L'USDEFRUIT 4. LES SUBSTITUCIONS DEL DRET SUCCESSORI 5. LA RENÚNCIA A LA SUCCESSION : EFECTES FISCALS 6. EL DRET DE TRANSMISSIÓ 7. EL DRET D'ACRÉIXER 8. EL DRET DE REPRESENTACIÓ 9. LA COL·LACIÓ 10. EL DRET DE REVERSIÓ 11. LA CONMORIENCIA 12. DONACIONS ESPECIALS 13. EXAMEN DE LA TRIBUTACIÓ D'OPERACIONS PATRIMONIALS ESPECÍFIQUES ENTRE CÒNJUGES a) Operacions patrimonials entre cònjuges derivades del règim econòmic matrimonial b) Les aportacions de béns pels cònjuges a la societat conjugal en els règims de comunitat c) Operacions patrimonials en separació, nul·litat i divorci.

3.4.- VIII. LA MERITACIÓ I LA PRESCRIPCIÓ IX. GESTIÓ I COMPROVACIÓ DE VALORS 1. LA GESTIÓ DE L'IMPOST a) La liquidació b) L'autoliquidació 2. LA COMPROVACIÓ DE VALORS I LA TAXACIÓ PERICIAL CONTRADICTÒRIA. LIQUIDACIONS COMPLETES DE L'IMPOST.

### **Temes de pràctica**

Tal com es mostra en el programa docent, les sessions pràctiques es combinen amb les classes teòriques, exposant exemples al fil de les explicacions. Quant als casos pràctics, es realitzen plantejant un supòsit real, en el qual s'interrelacionen diverses matèries, amb la finalitat de que els estudiants troben la solució idònia entre les diferents alternatives avaluades.

### **Metodologia i avaluació**

---

#### **● Metodologia**

- **Aprentatge basat en problemes:** Desenvolupar aprenentatges actius a través de la resolució de problemes que fomenten en l'estudiant el pensament i/o experimentació, així com la presa de decisions.
- **Estudi de casos:** Adquisició d'aprenentatge mitjançant l'anàlisi de casos reals o simulats, amb la finalitat d'interpretar-los i resoldre'ls, entrenant diversos procediments alternatius de solució.
- **Expositiu/Lliçó magistral:** Transmetre coneixements i activar processos cognitius en l'estudiant, implicant la seua participació.

- **Resolució d'exercicis i problemes:** Exercitar, assajar i posar en pràctica els coneixements previs mitjançant la repetició de rutines.

#### 🟡 **Avaluació**

El sistema d'avaluació de l'assignatura parteix d'un doble ordre de consideracions: avaluació contínua i examen presencial de l'estudiant, ponderant-se ambdós aspectes al 50%:

A. El 50% corresponent a l'avaluació contínua de l'estudiant s'obtindrà tenint en compte els següents criteris d'avaluació i corresponents percentatges de ponderació, podent valorar amb això el grau i procés d'adquisició de l'alumnat dels coneixements necessaris i de les diferents habilitats i competències requerides:

a) Un 30% de la qualificació provindrà de la realització de qüestionaris i casos pràctics (dictàmens, activitats de simulació, etc.) realitzats en l'aula docent, així com del seu grau de participació i interès mostrat en les classes presencials impartides.

b) El grau de participació de cada alumne en els seminaris, tallers, exposicions públiques i ponències desenrotllats al llarg del semestre es quantificarà, com a màxim en un 20% de la qualificació d'avaluació contínua.

B. L'examen presencial consistirà en una prova en la qual l'estudiant, utilitzant els textos legals vigents en aqueix moment, aplicarà els coneixements adquirits en cursar l'assignatura, responent a les qüestions teòriques i casos pràctics que se li plantegen pertanyents al programa de la respectiva assignatura.

## TRIBUTACIÓ DE LES RELACIONS INTERNACIONALS

### Descripció

---

Coneixements avançats en tributació internacional. Especialització en la imposició dels no residents sense Conveni de Doble Imposició. Anàlisi individualitzada de les diverses rendes transnacionals. Examen detallat del règim de tributació amb Conveni de Doble Imposició: convenis subscrits per Espanya (Renda, Patrimoni, Successions extraterritorials). Incidència del Dret Tributari Comunitari. Estudi detallat de les operacions entre entitats vinculades i preus de transferència. Comerç exterior i intracomunitari en l'IVA. Anàlisi integrada, cas per cas: especialment, doctrina administrativa i jurisprudència nacional i comunitària.

### Interès professional

---

Aquesta assignatura permetrà a l'alumne adquirir els coneixements i habilitats necessaris per a l'aplicació pràctica dels diferents àmbits en què es desembolica la tributació internacional, aconseguint la necessària especialització en matèria tributària per a poder exercir adequadament l'exercici de l'assessoria fiscal.

### Objectius (resultats d'aprenentatge)

- L'alumne serà capaç d'aplicar i interpretar, amb rigor professional, la normativa tributària domèstica aplicable a les persones físiques i entitats no residents.
- L'estudiant serà capaç de qualificar una renda, determinar la potestat d'imposició i les mesures tendents a corregir situacions de doble imposició internacional establides en la xarxa de Convenis Internacionals firmats per Espanya, amb plena solvència professional.
- L'alumne serà capaç de dominar plenament les fonts del Dret Comunitari Tributari (originari i derivat).
- L'estudiant serà capaç d'interpretar, amb excel·lència professional, la doctrina del Tribunal de Justícia de la Unió Europea i del Tribunal Europeu de Drets Humans en l'àmbit tributari.
- L'alumne serà capaç d'interrelacionar amb plena solvència la normativa domèstica i internacional i la seua interpretació doctrinal i jurisprudencial en l'àmbit de la tributació dels no residents i residents, amb inversions o negocis en l'estranger.
- L'estudiant serà capaç de resoldre qüestions tributàries complexes derivades de la realització d'operacions econòmiques d'àmbit comunitari i internacional realitzades per persones o entitats residents i no residents a Espanya.
- L'alumne serà capaç d'aplicar, amb plena competència professional, les estratègies d'optimització fiscal de la inversió espanyola en l'estranger.
- L'estudiant serà capaç de dominar els aspectes més complexos de la planificació fiscal internacional de la inversió estrangera a Espanya.

### Unitats didàctiques

#### UNITAT 1.- PRINCIPIS BÀSICS DE LA FISCALITAT INTERNACIONAL

##### Temes de teoria

1.1. PRINCIPIS BÀSICS DE LA FISCALITAT INTERNACIONAL 1.- El Dret Internacional Tributari. A) Concepte, principis i fonts 2.- El Dret Comunitari Tributari. A) Concepte i principis. B) Fonts (Dret comunitari originari i derivat). C) Harmonització fiscal i imposició directa. 3.- Les problemàtiques relacions entre el Dret Internacional Tributari i el Dret Comunitari.

##### Temes de pràctica

Tal com es mostra en el programa docent, les sessions pràctiques es combinen amb les classes teòriques, exposant exemples al fil de les explicacions. Quant als casos pràctics, es realitzen plantejant un supòsit real, en el qual s'interrelacionen diverses matèries, amb la finalitat de que els estudiants troben la solució idònia entre les diferents alternatives

avaluades.

## **UNITAT 2.- IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS**

### **Temes de teoria**

2.1. IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS 1.- El concepte de residència fiscal: la configuració del contribuent de l'Impost sobre la renda de no Residents. Cas pràctic.- La residència fiscal de les persones físiques i jurídiques. 2.- Els Convenis per a evitar la Doble Imposició i la determinació de la residència fiscal. Cas pràctic.- Criteris per a fixar la residència fiscal en els Convenis de Doble Imposició. 3.- Altres elements personals: representant del no resident, responsable, retenidor i altres figures similars. Cas pràctic.- Adquisició d'un ben immoble a Espanya per una persona física o entitat resident en països o territoris amb els quals no existisca un efectiu intercanvi d'informació tributària. 4.- Fet imposable i suposats d'exempció. A) Formes de subjecció: obtenció de rendes amb establiment permanent i sense mediació del mateix. B) Criteris de subjecció (criteri del pagament, criteri de l'establiment permanent, criteri del lloc de realització de la prestació, criteri del lloc d'utilització de la prestació, criteri del lloc de residència de l'entitat emissora i criteri del lloc de situació del ben o dret). Cas pràctic.- El criteri del lloc de residència de l'entitat emissora: pagament de dividends per una societat resident a Espanya. C) Suposats d'exoneració. Anàlisi dels diversos supòsits d'exoneració. Cas pràctic.- Els rendiments derivats del Deute Públic obtinguts sense mediació d'establiment permanent. Comptes de no residents. Cas pràctic.- Les rendes exemptes en virtut de Convenis bilaterals. Cas pràctic.- Rendes relacionades amb les compravendes internacionals i altres rendes extraterritorials. 5.-Rendes obtingudes a través d'establiment permanent. A) Definició d'establiment permanent. Cas pràctic.- El concepte d'establiment permanent del TRLIRNR versus el del Model de Conveni de l'OCDE. Cas pràctic.- Tributació del comerç electrònic. Especial referència a l'atribució de beneficis a establiments permanents en aquest tipus d'operacions. B) Classes d'establiment permanent. C) Tributació de l'establiment permanent. - Determinació de la base imposable de l'establiment permanent. Cas pràctic.- Règim general. Règims especials: empresa no resident que realitza una activitat constructora a Espanya. Cas pràctic.- L'establiment permanent com a entitat dominant d'un grup en règim de consolidació fiscal.- El deute tributari de l'establiment permanent.- La imposició complementària sobre les rendes de l'establiment permanent. Cas pràctic.- Establiment permanent a Espanya que repatria beneficis a la casa central.- Pagaments a compte.- Declaració. Obligacions comptables, registrals i formals.6.- Rendes obtingudes sense mediació d'establiment permanent. A) Tributació dels rendiments d'activitats econòmiques. Cas pràctic.- Les activitats de prestació de serveis d'assistència tècnica i assessorament. Cas pràctic.- Comissions per intermediació en la compra-venda internacional de béns immobles situats en territori espanyol. B) Tributació dels rendiments del treball. Cas pràctic.- Salari abonat a un no resident per una empresa espanyola. C) Tributació de les pensions. Cas pràctic.- Pensió abonada per una empresa espanyola a un no resident. D) Tributació de les retribucions als membres dels Consells d'Administració. E) Tributació dels rendiments del cabdal mobiliari. Especial referència a la Directiva matriu-filial i la Directiva sobre interessos i cànons. Cas pràctic.- Dividends percebuts per un no resident abonats per una societat no resident. Cas pràctic.- Cànons abonats per una empresa resident a Espanya a una empresa no resident. La qualificació de les rendes derivades de les operacions de comerç electrònic, bé com a cànons, bé com a beneficis empresarials. F) Tributació de les rendes vinculades als béns immobles. Cas pràctic.- Arrendament d'un ben immoble situat a Espanya que és propietat d'un no resident. Imputació de renda immobiliària per la titularitat d'un ben immoble urbà. Cas pràctic.- El Gravamen Especial sobre Béns Immobles d'Entitats No Residents. G) Tributació dels guanys de capital. Cas pràctic.- Tributació per l'alienació d'un ben immoble situat a Espanya propietat d'un no resident. Cas pràctic.- Tributació per l'alienació de les accions d'una empresa resident quan el titular d'aquestes accions és un no resident. H) El règim tributari opcional per als contribuents que resideixen en altres Estats membres de la Unió Europea. I) Les entitats en règim d'atribució de rendes. Cas pràctic.- La tributació en el IRNR de les entitats constituïdes a Espanya amb membres no residents. Cas pràctic.- La tributació en el IRNR de les entitats constituïdes en l'estranger. 7.- Obligacions formals i gestió tributària dels no residents. A) Retenció. Cas pràctic.- Lloguer d'un local de negoci propietat d'un no resident per un empresari o professional. Anàlisi dels Models 216 i 296. Cas pràctic.- Venda d'un ben immoble propietat d'un no resident que actua sense mediació d'establiment permanent. Anàlisi del Model 211. B) Normes de declaració de les

rendes obtingudes pels no residents sense mediació d'establiment permanent. Cas pràctic.- Arrendament d'un habitatge propietat d'un no resident. Anàlisi dels Models 210 i 215. Cas pràctic.- Venda d'un ben immoble propietat d'un no resident que actua sense mediació d'establiment permanent. Anàlisi del Model 212. Cas pràctic.- Gravamen Especial sobre Béns Immobles d'Entitats no Residents. Anàlisi del Model 213. C) Acreditació de la residència fiscal. D) Obligacions formals dels establiments permanents. Cas pràctic.- Declaració de les rendes obtingudes per l'establiment permanent. Estudi del Model 201. E) Obligacions formals de les entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes en l'estranger amb presència en territori espanyol.

### **Temes de pràctica**

Tal com es mostra en el programa docent, les sessions pràctiques es combinen amb les classes teòriques, exposant exemples al fil de les explicacions. Quant als casos pràctics, es realitzen plantejant un supòsit real, en el qual s'interrelacionen diverses matèries, amb la finalitat de que els estudiants troben la solució idònia entre les diferents alternatives avaluades.

## **UNITAT 3. RENDES OBTINGUDES AMB CONVENIS DE DOBLE IMPOSICIÓ**

### **Temes de teoria**

3.1. RENDES OBTINGUDES AMB CONVENIS DE DOBLE IMPOSICIÓ (I) 1.- Convenis per a evitar la Doble Imposició Internacional: definició, naturalesa jurídica, àmbit d'aplicació, objectius i classes. 2. Els Models de Conveni per a evitar la doble imposició en matèria d'Impostos sobre el Patrimoni. Incidència d'aqueixos Models en els Convenis espanyols. 3.- Contingut dels Convenis per a evitar la doble imposició en matèria d'Impostos sobre la Renda i el Patrimoni. Cas pràctic.- Esquema general dels Convenis 4.- Altres Convenis: Convenis per a evitar la doble imposició en matèria d'Impostos sobre les Herències. Cas pràctic.- Els Convenis signats per Espanya amb Grècia, França i Suècia per a evitar la doble imposició en matèria d'Impostos sobre les Herències. Cas pràctic .- Jurisprudència del TJCE en la matèria.

3.2. RENDES OBTINGUDES AMB CONVENIS DE DOBLE IMPOSICIÓ (II) 1.- Convenis per a evitar en matèria d'Impostos sobre i/o el Patrimoni. A) Rendes immobiliàries. a) Concepte en el Conveni de Doble Imposició. b) Concepte en la legislació espanyola. c) Regles d'atribució segons el Conveni de Doble Imposició. d) Tractament de les rendes. e) Correcció de la doble imposició. f) Impost especial sobre els béns immobles de no residents. B) Rendes d'artistes i esportistes. a) Concepte en el Conveni de Doble Imposició. b) Concepte en la legislació espanyola. c) Regles d'atribució segons el Conveni de Doble Imposició. d) Tractament de les rendes. e) Correcció de la doble imposició. f) La llibertat d'establiment en la Unió Europea i la jurisprudència del TJCE. C) Les rendes d'activitats econòmiques. a) Concepte d'establiment permanent en el Conveni de Doble Imposició. b) El concepte en la legislació espanyola. c) Tractament de les rendes. d) Regles d'atribució. e) Correcció de la doble imposició. f) La llibertat d'establiment en la Unió Europea i la jurisprudència del TJCE. D) Dividends i participacions. a) Concepte en el Conveni de Doble Imposició i en la legislació espanyola. b) Regles d'atribució. c) Tractament de les rendes. d) Correcció de la doble imposició econòmica i correcció de la doble imposició jurídica. e) La lliure circulació de capitals i la jurisprudència del TJCE. E) Interessos i cànon. a) Concepte en el Conveni de Doble Imposició i en la legislació espanyola. b) Regles d'atribució. c) Tractament de les rendes. d) Correcció de la doble imposició. e) La lliure circulació de capitals en l'àmbit de la Unió Europea: jurisprudència del TJCE i Directives comunitàries. F) Guanys de capital. a) Concepte en el Conveni de Doble Imposició i en la legislació espanyola. b) Regles d'atribució. c) Tractament de les rendes. d) Correcció de la doble imposició. e) Suposats especials. f) La lliure circulació de capitals: jurisprudència del TJCE i Directives comunitàries. G) Rendes del treball. a) Concepte en el Conveni de Doble Imposició i en la legislació espanyola. b) Regles d'atribució: salaris, funció pública, pensions i retribucions de consellers. c) Tractament de les rendes. d) Correcció de la doble imposició. e) La lliure circulació de treballadors en la Unió Europea. H) Rendes d'estudiants i altres rendes. a) Concepte en el Conveni de Doble Imposició i en la legislació espanyola. b) Regles d'atribució. c) Tractament de les rendes. d) Correcció de la doble imposició. i) La lliure circulació en la Unió Europea.

### **Temes de pràctica**

---

Tal com es mostra en els diferents temes del programa, les sessions pràctiques es combinen amb les classes teòriques, exposant exemples al fil de les explicacions. Quant als casos pràctics, es realitzen plantejant un supòsit real, en el qual s'interrelacionen diverses matèries, amb la finalitat de que els estudiants troben la solució idònia entre les diferents alternatives avaluades. Per a açò, a més d'utilitzar els materials legislatius i manuals recomanats, hauran de posar en pràctica els coneixements adquirits, posant en comú i interactuant entre ells les diferents solucions aplicables.

#### **UNITAT 4. ELS PREUS DE TRANSFERÈNCIA**

##### **Temes de teoria**

4.1. ELS PREUS DE TRANSFERÈNCIA 1.- Concepte. 2.- Fonament jurídic. Cas pràctic.- Anàlisi del principi at armis length. 3.- La regulació dels preus de transferència en l'ordenament tributari espanyol. 4.- Els preus de transferència en el Model de Conveni de l'OCDE. Cas pràctic.- Anàlisi de l'article 9 del Model de Conveni de l'OCDE. 5.- Aplicació del procediment amistós als casos involucrats en ajustos de preus de transferència. Cas pràctic.- Estudi de l'article 25 del Model de Conveni de l'OCDE 6.- Els acords previs sobre preus de transferència. 7.- Els preus de transferència i el comerç electrònic.

##### **Temes de pràctica**

Tal com es mostra en el programa docent, les sessions pràctiques es combinen amb les classes teòriques, exposant exemples al fil de les explicacions. Quant als casos pràctics, es realitzen plantejant un supòsit real, en el qual s'interrelacionen diverses matèries, amb la finalitat de que els estudiants troben la solució idònia entre les diferents alternatives avaluades.

#### **UNITAT 5. LA PLANIFICACIÓ FISCAL INTERNACIONAL**

##### **Temes de teoria**

5.1. LA PLANIFICACIÓ FISCAL INTERNACIONAL. 1.- Concepte de planificació fiscal internacional. A) Diferències entre la planificació fiscal internacional i altres conductes: elusió i frau de llei. Mesures anti-paradis fiscal previstes en la normativa espanyola. 2.- Objectius i aspectes a considerar en una operació de planificació fiscal internacional. Cas pràctic.- La forma jurídica de la inversió des d'un punt de vista tributari: sucursal, filial i societat holding. Societat financera i societat de royalties. 3.- El règim tributari de les Entitats de Tinença de Valors Estrangers. Cas pràctic.- La percepció de dividends abonats per una societat no resident: requisits per a l'aplicació de l'exempció prevists en aquest règim especial. 4.- Els incentius tributaris a la internacionalització de les empreses i la planificació fiscal internacional. A) Deducció per realització d'activitats exportadores. Cas pràctic.- Creació d'una sucursal en l'estranger directament relacionada amb l'activitat exportadora. Cas pràctic.- Despeses de propaganda i publicitat de projecció plurianual. B) Bonificació per realització de determinades activitats exportadores. C) Deducció del fons de comerç per participació en entitats no residents. Cas pràctic.- Adquisició de valors representatius de la participació en entitats no residents. 5.- La reestructuració empresarial com a instrument de planificació fiscal. 6.- Aspectes rellevants de la planificació fiscal internacional de la inversió estrangera a Espanya. Cas pràctic.- Tributació de la repatriació de fons i de la desinversió. 7.- Implicacions tributàries relatives als desplaçaments internacionals dels treballadors: la seua rellevància com a instrument de planificació fiscal.

##### **Temes de pràctica**

Tal com es mostra en el programa docent, les sessions pràctiques es combinen amb les classes teòriques, exposant exemples al fil de les explicacions. Quant als casos pràctics, es realitzen plantejant un supòsit real, en el qual s'interrelacionen diverses matèries, amb la finalitat de que els estudiants troben la solució idònia entre les diferents alternatives avaluades.

---

## **UNITAT 6. ELUSIÓ I EVASIÓ FISCAL INTERNACIONAL**

### **Temes de teoria**

6.1. ELUSIÓ I EVASIÓ FISCAL INTERNACIONAL 1.- Les normes antiabús. A) Conceptes bàsics. B) La doble exempció. C) L'abús de Conveni. 2.- Clàusules antiabús establides en els Convenis de doble imposició. Cas pràctic.- Principals clàusules antiabús recollides en els Convenis de Doble Imposició signats per Espanya. Cas pràctic.- La noció de "beneficiari efectiu" en els supòsits d'obtenció de dividends, interessos i cànons. Cas pràctic.- La utilització de societats interposades: societats immobiliàries o d'artistes i esportistes. 3.- Clàusules antiabús en les Directives Comunitàries. 4.- Col·laboració entre Estats com a mecanisme de lluita contra el frau fiscal. A) Els mecanismes establits en els Convenis de Doble Imposició. a) L'intercanvi d'informació entre les Administracions tributàries. Cas pràctic.- La clàusula d'intercanvi d'informació articulada en els Convenis per a evitar la Doble Imposició. b) El procediment amistós. B) Els mecanismes de Dret comunitari. a) Les Directives d'assistència mútua i el seu desenvolupament en la normativa espanyola. b) La Convenció Europea d'Arbitratge. 5.- Clàusules antiabús en el Dret intern. A) La subcapitalització. Cas pràctic.- Estudi dels diferents elements integrants del concepte de subcapitalització: endeutament, capital fiscal, vinculació, etc. Cas pràctic.- La jurisprudència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees en matèria de subcapitalització: conseqüències per a Espanya. B) La transparència fiscal internacional. Cas pràctic.- Utilització de societats situades en territoris de nul·la o baixa tributació. 6.- Deslocalització i competència fiscal. A) Conceptes bàsics. a) Els paradisos fiscals. b) La competència fiscal lesiva. B) Normativa i mesures contra l'evasió fiscal internacional. a) Normes internes. b) Codi europeu de conducta sobre la fiscalitat de les empreses.

### **Temes de pràctica**

Tal com es mostra en el programa docent, les sessions pràctiques es combinen amb les classes teòriques, exposant exemples al fil de les explicacions. Quant als casos pràctics, es realitzen plantejant un supòsit real, en el qual s'interrelacionen diverses matèries, amb la finalitat de que els estudiants troben la solució idònia entre les diferents alternatives avaluades.

## **UNITAT 7. L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT I LES OPERACIONS INTERNACIONALS**

### **Temes de teoria**

7.1. L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT I LES OPERACIONS INTERNACIONALS 1.- L'IVA i les operacions internacionals sobre béns. A) L'IVA i les importacions. Cas pràctic.- Exempcions en les importacions. Cas pràctic.- La base imposable de l'IVA a la importació. B) L'IVA i les exportacions de béns. Cas pràctic.- L'exempció plena de l'IVA i les exportacions. Cas pràctic.- Obligacions formals dels exportadors i règim especial de devolució de l'Impost. C) Les operacions intracomunitàries. a) Els règims transitori i definitiu de tributació de les operacions intracomunitàries. Cas pràctic.- Excepcions al règim transitori. Especial referència al lliurament de vehicles de transport nous. b) Les adquisicions i els lliuraments intracomunitaris de béns. Cas pràctic.- Adquisició de mercaderies provinents d'un territori comunitari per un subjecte establert en el Territori d'Aplicació de l'Impost. Cas pràctic.- L'exempció plena de l'IVA i els lliuraments intracomunitaris: requisits per a l'aplicació de l'exempció. c) Obligacions formals dels subjectes passius que realitzen lliuraments i adquisicions intracomunitàries de béns. Cas pràctic.- Examen de la declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries (Model 349). 2.- L'IVA en les operacions internacionals de serveis. A) Regla general de localització dels serveis. B) Regles especials de localització dels serveis. Cas pràctic.- Serveis prestats per via electrònica. Cas pràctic.- Prestació de serveis d'assessorament.

### **Temes de pràctica**

Tal com es mostra en el programa docent, les sessions pràctiques es combinen amb les classes teòriques, exposant exemples al fil de les explicacions. Quant als casos pràctics, es



realitzen plantejant un supòsit real, en el qual s'interrelacionen diverses matèries, amb la finalitat de que els estudiants troben la solució idònia entre les diferents alternatives avaluades.

## **Metodologia i avaluació**

---

### **☛ Metodologia**

- Aprenentatge orientat a projectes: Realització d'un projecte per a la resolució d'un problema, aplicant aprenentatges adquirits i fomentant habilitats relacionades amb la planificació, disseny, realització d'activitats i obtenció de conclusions.
- Expositiu/Lliçó magistral: Transmetre coneixements i activar processos cognitius en l'estudiant, implicant la seua participació.
- Resolució d'exercicis i problemes: Exercitar, assajar i posar en pràctica els coneixements previs mitjançant la repetició de rutines.

### **☛ Avaluació**

El sistema d'avaluació de l'assignatura parteix d'un doble ordre de consideracions: avaluació contínua i examen presencial de l'estudiant, ponderant-se ambdós aspectes al 50%:

A. El 50% corresponent a l'avaluació contínua de l'estudiant s'obtindrà tenint en compte els següents criteris d'avaluació i corresponents percentatges de ponderació, podent valorar amb això el grau i procés d'adquisició de l'alumnat dels coneixements necessaris i de les diferents habilitats i competències requerides:

a) Un 30% de la qualificació provindrà de la realització de qüestionaris i casos pràctics (dictàmens, activitats de simulació, etc.) realitzats en l'aula docent, així com del seu grau de participació i interès mostrat en les classes presencials impartides.

b) El grau de participació de cada alumne en els seminaris, tallers, exposicions públiques i ponències desenrotllats al llarg del semestre es quantificarà, com a màxim en un 20% de la qualificació d'avaluació contínua.

B. L'examen presencial consistirà en una prova en la qual l'estudiant, utilitzant els textos legals vigents en aqueix moment, aplicarà els coneixements adquirits en cursar l'assignatura, responnent a les qüestions teòriques i casos pràctics que se li plantegen pertanyents al programa de la respectiva assignatura.

## COMPTABILITAT SECTORIAL PER A ASSESSORS FISCALS

### Descripció

---

Normes de registre i valoració específiques de les adaptacions sectorials del Pla General de Comptabilitat. Tractament comptable de l'impost sobre el benefici en les adaptacions sectorials del Pla General de Comptabilitat. Les Normes Internacionals d'Informació Financera (NIIF) en la comptabilitat sectorial.

### Interès professional

---

L'assessoria fiscal és una activitat professional íntimament lligada a la comptabilitat fins al punt que, en ocasions, és impossible aplicar la norma fiscal sense tenir coneixements de comptabilitat, per la qual cosa aquesta assignatura facilitarà el correcte exercici d'aquesta activitat.

### Objectius (Resultats de l'aprenentatge):

- L'alumne serà capaç de determinar, amb plena solvència, la incidència que té la normativa comptable en el càlcul de la base imposable de l'Impost sobre Societats, tant en el seu règim general com en els seus diversos règims especials.
- L'estudiant serà capaç d'interpretar i aplicar la doctrina administrativa i jurisprudencial nacional i supranacional rellevant en l'àmbit comptable-tributari amb excel·lència professional.
- L'alumne serà capaç de utilitzar, amb plena destresa, les distintes adaptacions sectorials del Pla General de Comptabilitat, així com de determinar la seua incidència en l'àmbit tributari.
- L'estudiant serà capaç de conèixer i aplicar les peculiaritats comptables relacionades amb els diversos procediments d'aplicació dels tributs.
- L'alumne serà capaç d'interrelacionar els aspectes comptables i tributaris de diverses operacions amb la finalitat de resoldre situacions complexes.
- L'estudiant serà capaç de determinar i reflectir comptablement els actius i passius per impostos diferits amb plena solvència.
- L'alumne serà capaç de dominar plenament els coneixements comptables que li permeten realitzar una adequada planificació fiscal.

### UNITATS DIDÀCTIQUES:

#### 1.- MARC CONCEPTUAL DE LA COMPTABILITAT

- Requisits de la informació comptable
- Principis comptables
- Elements dels Comptes Anuals
- Criteris de registre o reconeixement comptable
- Criteris de Valoració

#### Temes de pràctica

Al llarg de la unitat s'intercalaran l'exposició magistral amb la resolució de problemes i casos pràctics.

#### 2.- NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ DEL PLA GENERAL DE COMPTABILITAT I ADAPTACIONS SECTORIALS

- Existències
- Ingressos per venda i prestació de serveis

- Immobilitzat material
- Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar
- Immobilitzat intangible
- Instruments financers
- Comptes anuals

#### **Temes de pràctica**

Al llarg de la unitat s'intercalaran l'exposició magistral amb la resolució de problemes i casos pràctics.

### **3.- NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ EN LA COMPTABILITAT DE L'IMPOST DE SOCIETATS**

- Despesa per impost sobre beneficis
- Actius i passius per impost corrent
- Actius i passius per impost diferit
- Valoració dels actius i passius per impost corrent i diferit

#### **Temes de pràctica**

Al llarg de la unitat s'intercalaran l'exposició magistral amb la resolució de problemes i casos pràctics.

### **4.- LES NORMES INTERNACIONALS D'INFORMACIÓ FINANCERA EN LA COMPTABILITAT SECTORIAL**

- De les Normes Internacionals de Comptabilitat (NIC) a les Normes Internacionals d'Informació Financera (NIIF)
- Adopció per primera vegada de les NIIF
- Pagaments basats en accions
- Segment d'operacions

#### **Temes de pràctica**

Al llarg de la unitat s'intercalaran l'exposició magistral amb la resolució de problemes i casos pràctics.

#### **Metodologia i avaluació**

---

##### **👉 Metodologia**

- **Aprenentatge basat en problemes:** Desenvolupar aprenentatges actius a través de la resolució de problemes que fomenten en l'estudiant el pensament i/o experimentació, així com la presa de decisions.
- **Expositiu/Lliçó magistral:** Transmetre coneixements i activar processos cognitius en l'estudiant, implicant la seua participació.
- **Resolució d'exercicis i problemes:** Exercitar, assajar i posar en pràctica els coneixements previs mitjançant la repetició de rutines.

##### **👉 Avaluació**

El sistema d'avaluació de l'assignatura parteix d'un doble ordre de consideracions: avaluació contínua i examen presencial de l'estudiant, ponderant-se ambdós aspectes al 50%:

A. El 50% corresponent a l'avaluació contínua de l'estudiant s'obtindrà tenint en compte els següents criteris d'avaluació i corresponents percentatges de ponderació, podent valorar amb això el grau i procés d'adquisició de l'alumnat dels coneixements necessaris i de les diferents habilitats i competències requerides:

a) Un 30% de la qualificació provindrà de la realització de qüestionaris i casos pràctics (dictàmens, activitats de simulació, etc.) realitzats en l'aula docent, així com del seu grau de participació i interès mostrat en les classes presencials impartides.

b) El grau de participació de cada alumne en els seminaris, tallers, exposicions públiques i ponències desenrotllats al llarg del semestre es quantificarà, com a màxim en un 20% de la qualificació d'avaluació contínua.

B. L'examen presencial consistirà en una prova en la qual l'estudiant aplicarà els coneixements adquirits en cursar l'assignatura, responent a les qüestions teòriques i casos pràctics que se li plantegen pertanyents al programa de la respectiva assignatura.

## PRÀCTIQUES EN EMPRESES

### Descripció

---

Aplicació pràctica, en un context real, dels continguts apresos en el Màster.

### Interès professional

---

Aquesta assignatura permetrà a l'estudiant adquirir una específica experiència professional en l'àmbit de l'exercici de l'assessoria fiscal, aconseguint la necessària especialització en matèria tributària per a poder exercir adequadament la seua futura labor professional.

#### 👉 Objectius (resultats d'aprenentatge)

- L'estudiant serà capaç de practicar en una etapa inicial, davall supervisió, les competències requerides per a l'exercici professional en l'àmbit de l'assessoria fiscal.
- L'alumne serà capaç de combinar el treball i l'aprenentatge autònoms amb la seua integració i especialització dins d'un grup de treball en l'àmbit tributari.
- L'estudiant serà capaç de complir, de forma avançada i en situacions reals, els distints deures formals dels obligats tributaris.
- L'alumne serà capaç de desenvolupar-se en l'exercici professional especialitzat en l'àmbit tributari.
- L'alumne serà capaç de resoldre problemes tributaris complexos en situacions noves o imprevistes de la realitat pràctica.
- L'estudiant serà capaç d'especialitzar-se en l'aplicació de tots els impostos que integren el sistema tributari espanyol.

#### 👉 Unitats didàctiques

### PRÀCTIQUES EN EMPRESES

#### Temes de teoria

Les pràctiques en empreses consisteixen en l'aplicació i desenvolupament, en situacions reals d'exercici professional, de les competències i habilitats adquirides al llarg de la realització del Màster en Assessoria Fiscal.

El període de pràctiques es realitza en despatxos professionals, empreses i institucions amb les quals la Universitat Miguel Hernández d'Elx té subscrits convenis de col·laboració, així com amb qualsevol altre organisme públic o privat amb el qual s'adopte el corresponent conveni en un futur.

La gestió de les mateixes es duu a terme a través de l'Observatori Ocupacional de la nostra Universitat, que s'encarrega, entre altres funcions, de gestionar les pràctiques en diferents empreses o institucions per part dels estudiants de les titulacions oficials. Les matèries sobre les quals versen les pràctiques en empreses són totes aquelles que, de manera directa o indirecta, siguin necessàries per a exercir, de manera adequada, la labor d'assessoria fiscal.

Cada alumne és tutoritzat de doble manera. D'una banda, té assignat un tutor professional, normalment el responsable del despatx, organisme o institució on es realitzen les pràctiques, sent el responsable d'assignar les funcions i labors a realitzar per part de l'estudiant durant aquest període i de supervisar l'adequat desenvolupament del mateix. D'altra banda, el tutor acadèmic de la Universitat, que és el professor que supervisa el correcte desenvolupament de les pràctiques per part dels estudiants, resolent els dubtes o qüestions que puguin sorgir a cada moment.

Una vegada finalitzat el període de pràctiques, cada estudiant elabora de manera personal i individualitzada un informe, indicant les labors i funcions desenvolupades, així com el seu grau de satisfacció i d'aprofitament durant el mateix. Aquest informe, juntament amb el certificat final que emet l'empresa o institució on han sigut realitzades serviran de base per a la qualificació final de cada estudiant.

## **Temes de pràctica**

Les pràctiques aconsegueixen que l'estudiant tinga una perspectiva pràctica del que suposa l'exercici de l'assessoria fiscal, proporcionant-li una formació integral, en combinar formació acadèmica amb treball pràctic en empreses, institucions i organismes del sector.

### **☛ Metodologia**

**Aprentatge basat en problemes:** Desenvolupar aprenentatges actius a través de la resolució de problemes que fomenten en l'estudiant el pensament i/o experimentació, així com la presa de decisions.

**Estudi de casos:** Adquisició d'aprenentatge mitjançant l'anàlisi de casos reals o simulats, amb la finalitat d'interpretar-los i resoldre'ls, entrenant diversos procediments alternatius de solució.

**Resolució d'exercicis i problemes:** Exercitar, assajar i posar en pràctica els coneixements previs mitjançant la repetició de rutines.

### **☛ Avaluació**

Per a l'avaluació de l'assignatura "Pràctiques en Empreses", es tindrà en compte l'efectiva realització de pràctiques professionals per l'alumne i la valoració que de dites pràctiques efectuen el tutor acadèmic i el tutor professional en els seus respectius informes.

La nota final serà una mitjana ponderada d'acord amb els percentatges següents:

a) El 30% de la nota final correspondrà a la valoració atorgada a l'alumne per la realització de manera completa del seu període de pràctiques externes (assistència, puntualitat en el compliment de l'horari, etc.), així com per la memòria d'activitats que el propi estudiant haurà d'entregar al concloure aquelles. En la dita memòria d'activitats, l'estudiant enumerarà les diverses labors i funcions realitzades en l'empresa, organisme o institució de destí i indicarà, així mateix, el seu grau de satisfacció i aprofitament del període de pràctiques.

b) El 70% restant de la nota final s'obté de la qualificació atorgada a l'alumne per la labor desenvolupada durant les seues pràctiques. Per a determinar esta qualificació, es consideraran els informes individualitzats del tutor acadèmic i del tutor professional. Amb este fi, se subministra als tutors professionals un document orientatiu que els servix de base per a avaluar l'aprofitament de les pràctiques per cada estudiant, tenint en compte aspectes com ara l'iniciativa i capacitat d'aprendre i de resoldre els casos plantejats, les seues qualitats per a treballar en equip i, en general, qualsevol altra dada que coadjuve a mesurar el progrés de l'alumne durant el període de pràctiques en l'empresa, organisme o institució.

## TREBALL FI DE MÀSTER

### Descripció

Possibilita l'avaluació del nivell d'integració de continguts i adquisició de competències generals i específiques de la titulació.

### Interès professional

Aquesta assignatura permetrà a l'estudiant aplicar al treball fi de Màster els coneixements i eines adquirits al llarg del curs acadèmic, desenvolupant la seua especialització en matèria tributària per a poder exercir adequadament la seua futura labor professional.

### 🟡 Objectius (resultats d'aprenentatge)

- L'estudiant serà capaç d'interaccionar els coneixements teòrics i pràctics adquirits i de desenvolupar les competències generals i específiques de la titulació.
- L'alumne serà capaç de localitzar diferent informació tributària, d'analitzar-la, interpretar-la, sintetitzar-la i transmetre-la, demostrant les seues habilitats de comunicació escrita.
- L'estudiant serà capaç de manejar, amb excel·lència professional, la doctrina administrativa i jurisprudència nacional i supranacional rellevant en la matèria.
- L'alumne serà capaç d'utilitzar les noves tecnologies de la informació i de la comunicació aplicades a l'àmbit tributari.
- L'estudiant serà capaç d'identificar i resoldre problemes tributaris complexos i de plantejar diferents solucions i propostes des de la perspectiva d'una òptima planificació fiscal.
- L'alumne serà capaç de presentar els resultats del seu treball o investigació i de defensar-los en públic, demostrant la seua claredat expositiva i capacitat de síntesi.

### 🟡 Unitats didàctiques

## TREBALL FI DE MÀSTER

### Temes de teoria

Cada estudiant haurà de realitzar de manera individualitzada, i sota la supervisió d'un tutor acadèmic prèviament assignat per l'adreça del Màster, un treball que supose l'exercici integrador dels coneixements i formació rebuts durant la realització del Màster en Assessoria Fiscal, complementant i interrelacionant els coneixements teòric-pràctics adquirits durant la seua etapa com a estudiant del Màster.

L'avaluació de l'assignatura "Treball Fi de Màster" es realitzarà per un Tribunal qualificador format per tres professors doctors amb vinculació permanent a la Universitat, responsables d'assignatures del Màster en Assessoria Fiscal, corresponent la presidència del dit Tribunal a la Direcció del Màster.

La nota final d'esta assignatura serà una mitjana ponderada d'acord amb els percentatges següents:

a) El 70% de la nota final correspondrà a la qualificació atorgada a la Memòria del Treball Fi de Màster feta per l'estudiant, en la que el Tribunal tindrà en compte aspectes com ara el seu contingut i qualitat acadèmica, la seua adequació a les normes d'estil publicades, l'aplicació pràctica del tema triat i la capacitat crítica i analítica de l'alumne.

Amb este fi, cada estudiant elaborarà, de mode individualitzat i davall la supervisió d'un tutor acadèmic, la seua Memòria de Treball Fi de Màster, en el que ha d'integrar la formació teòrica i els coneixements pràctics adquirits durant el programa formatiu d'este Màster. La dita Memòria haurà de versar sobre un tema específic triat lliurement per l'alumne i directament relacionat amb alguna de les matèries que conformen el Pla d'estudis del Màster. A títol orientatiu, la Direcció subministrarà, a l'inici del procés, un llistat de possibles temes a desenvolupar en el Treball, que en cap cas vincularà l'estudiant en la seua elecció.

Triat el tema, la Direcció del Màster designarà un tutor acadèmic per a cada alumne valorant, a estos efectes, l'existència d'afinitat entre el tema seleccionat i les matèries o línies d'investigació en els quals els tutors es troven especialitzats. Els professors tutors comptaran, en tot cas, amb el Grau de Doctor i hauran d'orientar i tutoritzar a cada estudiant al llarg de tot el procés d'elaboració, lectura i defensa del seu Treball Fi de Màster.

La redacció de la Memòria del Treball estarà subjecta a unes normes bàsiques d'estil (tipus de lletra, interlineat, bibliografia, citació de fonts emprades, etc.), extensió i estructura publicades, amb caràcter previ, en la pàgina web del Màster. Cada estudiant ha de lliurar dues còpies de la Memòria del seu Treball en format paper i una còpia en format electrònic i, tot això, amb una antelació mínima de dues setmanes a la data assenyalada per a la celebració de l'acte de lectura i defensa.

b) El 30% restant de la nota final, provindrà de la defensa que l'estudiant realitzi del seu Treball Fi de Màster. L'acte de lectura i defensa del Treball es farà de manera pública, presencial i en una data prèviament anunciada. En el dit acte, l'alumne haurà d'exposar, en un temps màxim de 30 minuts, l'objecte, la metodologia utilitzada, el contingut i les conclusions del seu Treball. La forma de presentació i exposició és lliure. A continuació, l'estudiant contestarà a les preguntes, comentaris i suggeriments que, si és el cas, li plantegen els membres del Tribunal.

Per a la qualificació de la defensa del Treball Fi de Màster, el Tribunal tindrà en compte el contingut i qualitat de la presentació efectuada per l'alumne, així com la seua claredat expositiva i la seua capacitat de síntesi.

### **Temes de pràctica**

Es duran a terme les pràctiques que es marquen, en cada cas, per part del tutor/a del treball, en funció del tema triat.

### **Metodologia**

- **Aprentatge orientat a projectes:** Realització d'un projecte per a la resolució d'un problema, aplicant aprenentatges adquirits i fomentant habilitats relacionades amb la planificació, disseny, realització d'activitats i obtenció de conclusions.

- **Estudi de casos:** Adquisició d'aprenentatge mitjançant l'anàlisi de casos reals o simulats, amb la finalitat d'interpretar-los i resoldre'ls, entrenant diversos procediments alternatius de solució.

### **Avaluació**

L'avaluació de l'assignatura "Treball Fi de Màster" es realitzarà per un Tribunal qualificador format per tres professors doctors amb vinculació permanent a la Universitat, responsables d'assignatures del Màster en Assessoria Fiscal, corresponent la presidència del dit Tribunal a la Direcció del Màster.

La nota final d'esta assignatura serà una mitjana ponderada d'acord amb els percentatges següents:

a) El 70% de la nota final correspondrà a la qualificació atorgada a la Memòria del Treball Fi de Màster feta per l'estudiant, en la que el Tribunal tindrà en compte aspectos com ara el seu contingut i qualitat acadèmica, la seua adequació a les normes d'estil publicades, l'aplicació pràctica del tema triat i la capacitat crítica i analítica de l'alumne.

Amb este fi, cada estudiant elaborarà, de mode individualitzat i davall la supervisió d'un tutor acadèmic, la seua Memòria de Treball Fi de Màster, en el que ha d'integrar la formació teòrica i els coneixements pràctics adquirits durant el programa formatiu d'este Màster. La dita Memòria haurà de versar sobre un tema específic triat lliurement per l'alumne i directament relacionat amb alguna de les matèries que conformen el Pla d'estudis del Màster. A títol orientatiu, la Direcció subministrarà, a l'inici del procés, un llistat de possibles temes a desenvolupar en el Treball, que en cap cas vincularà l'estudiant en la seua elecció.

Triat el tema, la Direcció del Màster designarà un tutor acadèmic per a cada alumne valorant, a estos efectes, l'existència d'afinitat entre el tema seleccionat i les matèries o línies d'investigació en els quals els tutors es troven especialitzats. Els professors tutors comptaran, en tot cas, amb el Grau de Doctor i hauran d'orientar i tutoritzar a cada estudiant al llarg de tot el procés d'elaboració, lectura i defensa del seu Treball Fi de Màster.

La redacció de la Memòria del Treball estarà subjecta a unes normes bàsiques d'estil (tipus de lletra, interlineat, bibliografia, citació de fonts emprades, etc.), extensió i estructura publicades, amb caràcter previ, en la pàgina web del Màster. Cada estudiant ha de lliurar dues còpies de la Memòria del seu Treball en format paper i una còpia en format electrònic i, tot això, amb una antelació mínima de dues setmanes a la data assenyalada per a la celebració de l'acte de lectura i defensa.

b) El 30% restant de la nota final, provindrà de la defensa que l'estudiant realitzi del seu Treball Fi de Màster. L'acte de lectura i defensa del Treball es farà de manera pública,



presencial i en una data prèviament anunciada. En el dit acte, l'alumne haurà d'exposar, en un temps màxim de 30 minuts, l'objecte, la metodologia utilitzada, el contingut i les conclusions del seu Treball. La forma de presentació i exposició és lliure. A continuació, l'estudiant contestarà a les preguntes, comentaris i suggeriments que, si és el cas, li plantegen els membres del Tribunal.

Per a la qualificació de la defensa del Treball Fi de Màster, el Tribunal tindrà en compte el contingut i qualitat de la presentació efectuada per l'alumne, així com la seua claredat expositiva i la seua capacitat de síntesi.

## TRIBUTACIÓ DELS SECTORS PREDOMINANTS EN L'ECONOMIA VALENCIANA

### Descripció

Especialització en la tributació de les empreses valencianes atenent a la naturalesa de la seua activitat (entre altres, tèxtil, calçat, joguets, marbre, marroquineria, exportació de cítrics, empreses turístiques). Estudi avançat dels incentius fiscals previstos, en la normativa estatal i autonòmica, per a les empreses que exerceixen la seua activitat en els sectors productius i de serveis a nivell nacional. Anàlisi comparativa i peculiaritats del teixit empresarial de la Comunitat Valenciana. Fiscalitat específica aplicable a les operacions de comerç exterior. Anàlisi cas per cas i resolució de supòsits complexos.

### **Interès professional**

Aquesta assignatura permetrà a l'alumne adquirir els coneixements i habilitats necessaris per a l'aplicació pràctica del règim tributari dels sectors econòmics predominants en l'economia valenciana, aconseguint la necessària especialització en matèria tributària per a poder exercir adequadament l'exercici de l'assessoria fiscal.

### Objectius (resultats d'aprenentatge)

- L'estudiant serà capaç d'identificar, de manera exhaustiva, les especialitats tributàries que incideixen en els sectors econòmics predominants de la Comunitat Valenciana.
- L'estudiant serà capaç d'oferir un assessorament especialitzat sobre la tributació dels beneficis de les empreses relacionades amb la indústria del marbre, el sector turístic, el calçat, camps de golf, sector torroner, tèxtil, agrícola i ramader, entre altres.
- L'estudiant serà capaç de projectar, amb plena solvència professional, els diferents incentius i beneficis tributaris a les empreses valencianes, dissenyant les estratègies empresarials més adequades en cada cas per al seu òptim aprofitament.
- L'estudiant serà capaç de resoldre amb destresa professional els problemes tributaris a què s'enfronten les empreses valencianes en situacions noves o imprevistes.
- L'estudiant serà capaç d'aplicar, amb ple rigor i seguretat jurídica, les mesures tributàries que incideixen en la internacionalització del teixit productiu valencià.
- L'estudiant serà capaç de dissenyar complexes estratègies d'optimització fiscal de les inversions de les empreses valencianes en l'àmbit comunitari i amb tercers països.

### Unitats didàctiques

#### **UNITAT 1. TRIBUTACIÓ DELS NEGOCIS TURÍSTICS**

##### **Temes de teoria**

1.1. TRIBUTACIÓ DELS NEGOCIS TURÍSTICS 1. Tributació de l'inici de l'empresa turística. Declaració d'inici de l'activitat econòmica i tributació inherent a la mateixa. Inici i mer acompliment de l'empresa turística: l'Impost sobre Activitats Econòmiques. Cas pràctic.- Absència de tarifes per a determinades empreses turístiques. Cas pràctic.- Constitució de l'empresa turística com a forma societària: l'Impost sobre Operacions societàries. Cas pràctic.- Taxes comuns a les empreses turístiques. Cas pràctic.- Anàlisi dels diferents epígrafs de l'Impost sobre Activitats Econòmiques on es matriculen els diversos negocis turístics. Cas pràctic.- Especialitats de l'element superfície per a activitats d'hostalatge. Cas pràctic.- Beneficis fiscals d'interès per a l'empresa turística. 2. Tributació del patrimoni de l'empresa turística. Impost sobre el Patrimoni. Situació actual i perspectives de futur. Els impostos locals. Cas pràctic.- L'Impost sobre Béns Immobles. Cas pràctic.- Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica. 3. Tributació del benefici de les empreses turístiques. Importància de les subvencions en el sector turístic. Cas pràctic.- Tributació de les subvencions en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i en l'Impost de Societats. Cas pràctic.- Tributació de les subvencions en l'Impost sobre el Valor Afegit. Impost de Societats. Cas pràctic.- Correccions tributàries al benefici comptable de les empreses turístiques: Amortitzacions, pèrdues per deterioració i despeses deduïbles. Cas pràctic.- Quota tributària. Deduccions sobre la quota de les quals es poden beneficiar les empreses turístiques. Cas pràctic.- Societats turístiques vinculades. Cas pràctic.- Règims especials

d'interès per a l'empresa turística: els tour-operadors i les entitats navilieres en funció del tonatge. Impost sobre la Renda de les Persones Físiques. Cas pràctic.- Les empreses turístiques en el règim d'estimació directa. Cas pràctic.- Les empreses turístiques en el règim d'estimació objectiva: requisits i correccions al rendiment net de les activitats turístiques. Cas pràctic.- Obligacions formals de l'empresari turístic. Cas pràctic.- Obtenció d'una beca del Ministeri d'Indústria, Turisme i Comerç per a la realització de pràctiques professionals d'especialització en una Oficina Espanyola de Turisme en l'estranger. Anàlisi per a la seua qualificació com a renda exempta en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

### **Temes de pràctica**

Tal com es mostra en el programa docent, les sessions pràctiques es combinen amb les classes teòriques, exposant exemples al fil de les explicacions. Quant als casos pràctics, es realitzen plantejant un supòsit real, en el qual s'interrelacionen diverses matèries, amb la finalitat de que els estudiants troben la solució idònia entre les diferents alternatives avaluades.

## **UNITAT 2. TRIBUTACIÓ DE L'EMPRESA AGRÍCOLA I RAMADERA VALENCIANA**

### **Temes de teoria**

2.1. TRIBUTACIÓ DE L'EMPRESA AGRÍCOLA I RAMADERA VALENCIANA 1. L'inici de l'activitat agrícola i ramadera. A) Adquisició d'explotacions agrícoles i ramaderes. Cas pràctic.- L'adquisició d'una explotació agrícola i ramadera íntegrament o d'elements aïllats de l'explotació i la seua tributació en l'Impost sobre el Valor Afegit o en l'Impost sobre Transmissions Patrimonials Oneroses. Aplicació dels incentius fiscals previstos en 19/1995, de Modernització Agrària. B) Constitució de societats mercantils. Cas pràctic.- La constitució d'una societat agrícola i ramadera i l'Impost sobre Operacions Societàries. Cas pràctic.- L'aportació d'una explotació agrícola i ramadera o determinats elements aïllats afectes a l'activitat en la constitució o ampliació de capital de societats mercantils i els seus beneficis tributaris. Cas pràctic.- Les comunitats de béns en l'exercici de l'activitat agrícola i ramadera. C) L'activitat agrícola i ramadera i l'Impost sobre Activitats Econòmiques. Cas pràctic.- Projectes de desenvolupament agrícola i de tota classe d'explotacions agroindustrials. Obtenció i comercialització de productes obtinguts en finques rústiques i comercialització de fruites i verdures adquirides a altres productors. 2. La tinença del patrimoni empresarial agrícola i ramader: l'Impost sobre el Patrimoni. Cas pràctic.- La valoració dels elements patrimonials afectes a l'activitat agrícola i ramadera, i de les accions i participacions quan l'activitat es desenvolupa a través d'una societat mercantil. Cas pràctic.- L'exempció d'elements patrimonials afectes i d'accions i participacions en l'Impost sobre el Patrimoni. 3. La transmissió del patrimoni empresarial agrícola i ramader. A) La transmissió de l'empresa a títol oneros. Cas pràctic.- La transmissió d'accions i participacions d'una empresa i l'article 108 de del Mercat de Valors. B) La transmissió d'una explotació a títol lucratiu: donació. Cas pràctic.- Beneficis tributaris en l'Impost sobre Successions i Donacions vinculats a la donació d'una explotació agrícola. C) La transmissió d'una explotació agrícola i ramadera. Cas pràctic.- Beneficis tributaris en l'Impost sobre Successions i Donacions vinculats a l'adquisició d'una explotació agrícola. 4. L'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i l'activitat agrícola i ramadera. A) Rendiments que pot generar una finca rústica. Cas pràctic.- Arrendament d'una finca rústica. B) Mètodes de determinació del rendiment de l'activitat econòmica d'una explotació agrícola. a) L'agricultor i el mètode d'estimació directa. Cas pràctic.- Ingressos que no constitueixen renda. Subvencions sobre les assegurances agràries concedides per i d'Assegurances Agràries. Cas pràctic.- Les amortitzacions i l'activitat agrària. Amortització dels vinyers destinats al raïm de taula. Cas pràctic.- Beneficis tributaris previstos en la normativa de l'Impost de Societats aplicables al mètode d'estimació directa. Cas pràctic.- L'expropiació d'una finca on es desenvolupa una activitat agrícola i la seua qualificació en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques. b) L'agricultor i el mètode d'estimació objectiva. Cas pràctic.- Activitats agrícoles i ramaderes recollides i els requisits per a l'aplicació del mètode d'estimació objectiva. Cas pràctic.- Reduccions específiques aplicables per a calcular el rendiment net minorat. Cas pràctic.- Índexs correctors aplicables. Cas pràctic.- Les rendes irregulars i la seua reducció. 5. L'empresa agrícola i ramadera i l'Impost de Societats. Règim tributari de les cooperatives agràries i de les societats agràries de transformació. A) L'empresa agrícola i ramadera i l'Impost de Societats. Cas pràctic.- Tractament de les subvencions agràries en el si de l'Impost de Societats. Cas pràctic.- Incentius per als agricultors i ramaders relatius a l'amortització. Cas pràctic.- Les empreses

agrícoles i ramaderes i les deduccions en l'Impost de Societats per a incentivar determinades activitats. B) Règim tributari de les cooperatives agràries. Anàlisi de 20/1990, de règim fiscal de les cooperatives. Cas pràctic.- Operacions vinculades. Cas pràctic.- Base imposable: ingressos i despeses. Cas pràctic.- Quota tributària i compensació de pèrdues. Cas pràctic.- Deduccions de la quota. Cas pràctic.- Actualització de balanços en cooperatives. Cas pràctic.- Beneficis fiscals reconeguts a cooperatives protegides i especialment protegides. C) Règim tributari de les societats agràries de transformació. Cas pràctic.- Especialitats tributàries en l'Impost de Societats de les societats agràries de transformació. 6. L'Impost sobre el Valor Afegit i l'activitat agrícol i ramadera. Particular referència al règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca. Cas pràctic.- Règim general. Tipus de gravamen aplicable als productes agrícoles. Cas pràctic.- Requisits objectius i subjectius per a l'aplicació del règim especial. Cas pràctic.- Renúncia al règim especial i revocació de la renúncia. Cas pràctic.- Dret a la compensació i suposats en els quals no procedeix aquesta compensació. Cas pràctic.- Quantia de la compensació. Cas pràctic.- Deducció de la compensació. Requisits: el rebut. Cas pràctic.- Començament o cessament en l'aplicació del règim especial.

### **Temes de pràctica**

Segons el programa docent presentat, les sessions pràctiques es combinen amb les classes teòriques, exposant exemples al fil de les explicacions. Quant als casos pràctics, es realitzen plantejant un supòsit real, en el qual s'interrelacionen diverses matèries, amb la finalitat de que els estudiants troben la solució idònia entre les diferents alternatives avaluades.

## **UNITAT 3. ASPECTES MÉS RELLEVANTS QUE EL SISTEMA TRIBUTARI PROJECTA SOBRE L'EMPRESA VALENCIANA**

### **Temes de teoria**

3.1. ASPECTES MÉS RELLEVANTS QUE EL SISTEMA TRIBUTARI PROJECTA SOBRE L'EMPRESA VALENCIANA 1. Impost de Societats. A) Amortitzacions. Cas pràctic.- Amortització accelerada. Adquisició de maquinària nova per empresa de calçat que té el caràcter d'entitat de reduïda dimensió. Cas pràctic.- Amortització de les finques adquirides per a l'explotació d'una pedrera de marbre. B) Despeses deduïbles de la base imposable. Cas pràctic.- Empresa que desenvolupa l'activitat empresarial d'explotació de pedreres de marbre i que sufraguen les despeses de condicionament d'un camí de titularitat municipal que és necessari per a l'exercici de la seua activitat. C) Deduccions de la quota íntegra. Cas pràctic.- Deducció per contractació de treballadors minusvàlids per una empresa tèxtil. Cas pràctic.- Les despeses per elaboració de mostraris per part de les empreses tèxtils i de calçat i la seua consideració com a elements integrants del concepte d'innovació tecnològica. Cas pràctic.- Conveni entre una empresa joguetera i una Universitat per al desenvolupament d'activitats de R+D+i. Cas pràctic.- La concurrència a fires internacionals i l'aplicació de la deducció per incentiu a l'activitat exportadora. Cas pràctic.- L'establiment d'una tenda a Estats Units d'Amèrica per part d'una empresa del taulell amb la finalitat d'incrementar l'activitat exportadora i la deducció per a incentivar l'activitat exportadora. Cas pràctic.- La construcció d'una depuradora d'aigües per una empresa del sector dels adobats i la seua consideració com a inversió que atorga el dret a aplicar la deducció per inversions mediambientals. D) Empresa dedicada a la fabricació d'articles de calçat i a l'arrendament d'immobles. Escissió parcial de la societat i aplicació del règim especial de les operacions de fusió, escissió, aportació d'actius i bescanvi de valors. 2. Impost sobre la Renda de les Persones Físiques. Cas pràctic.- Desenvolupament d'una activitat de prefabricat, encunyat i desvirat de soles per a tot tipus de calçat per part d'una comunitat de béns. Cas pràctic.- L'activitat de reparació de calçat i l'aplicació de l'índex corrector per inici de nova activitat en el mètode d'estimació objectiva. Cas pràctic.- Matrimoni casat en règim de guanys que dirigeix una empresa de manufactures tèxtils, encara que només un dels cònjuges està donat d'alta com a empresari. L'activitat s'exerceix en una nau industrial propietat de la societat a guanys. Individualització dels rendiments. Cas pràctic.- Representant de comerç dependent d'una empresa dedicada a la fabricació de calçat les comissions del qual es veuen incrementades en relació amb les previstes inicialment. Regularització de la retenció. 3. Impost sobre el Valor Afegit. Cas pràctic.- Fabricació i venda de calçat adaptat per a l'ús de plantilles ortopèdiques. Tipus impositiu aplicable. Cas pràctic.- Societat civil que lliura quadres sobre taulells pintats totalment a mà i signats per l'artesà que els realitza, per encàrrec directe del consumidor final. Tipus impositiu aplicable. Cas pràctic.- Entitat mercantil que es dedica a

l'elaboració i venda d'articles de marbre sent clients empreses funeràries. Tipus impositiu aplicable. Cas pràctic.- Entitat mercantil que es dedica a la venda i col·locació de marbre. Suposats que ha d'aplicar-se el tipus de gravamen reduït del 8 per 100. Cas pràctic.- Empresa que es dedica a la comercialització de productes tèxtils que encarrega a una altra empresa la realització d'una col·lecció d'aquests productes per a la seua presentació i distribució en les fires del sector. 4. Impostos locals. A) L'Impost sobre Béns Immobles. Cas pràctic.- Les pedreres de marbre i l'Impost sobre Béns Immobles. B) L'Impost sobre Activitats Econòmiques. Cas pràctic.- Els epígrafs de l'Impost sobre Activitats Econòmiques i la indústria del marbre. 5. Impost sobre el Patrimoni. Cas pràctic.- L'empresari individual del calçat i les exempcions en l'Impost sobre el Patrimoni. Cas pràctic.- Les accions o participacions en el capital d'una empresa sabatera i les exempcions en l'Impost sobre el Patrimoni. 6.- Impost sobre Successions i Donacions. Cas pràctic.- Reducció en la base imposable per adquisició d'empreses individuals o participacions en entitats. Cas pràctic.- Reducció en la base imposable per adquisició lucrativa d'empreses individuals o participacions en entitats.

### **Temes de pràctica**

Com pot comprovar-se en el programa docent, les sessions pràctiques es combinen amb les classes teòriques, exposant exemples al fil de les explicacions. Quant als casos pràctics, es realitzen plantejant un supòsit real, en el qual s'interrelacionen diverses matèries, amb la finalitat de que els estudiants troben la solució idònia entre les diferents alternatives avaluades.

## **UNITAT 4. ELS CAMPS DE GOLF**

### **Temes de teoria**

4.1. ELS CAMPS DE GOLF 1. Impost sobre el Valor Afegit. Cas pràctic.- Aportació de terrenys a una societat per a construir un camp de golf. Cas pràctic.- Serveis relacionats directament amb el golf. Cas pràctic.- Els clubs de golf com a entitats de caràcter social. Cas pràctic.- Tipus de gravamen aplicables al serveis relacionats amb la pràctica del golf: a) serveis de lloguer de pals, borses, carrets, boles i altres serveis que es presten en un camp de golf; b) paquets turístics: pràctica del golf més allotjament. Cas pràctic.- Estudi de mercat encarregat a una empresa espanyola per part d'un grup hotelier comunitari que vol establir-se en Espanya construint un camp de golf amb apartahotel. Cas pràctic.- La jurisprudència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees i els camps de golf. 2. Els camps de golf i els tributs locals. A) Els camps de golf i l'Impost sobre Activitats Econòmiques. B) Els camps de golf i l'Impost sobre Béns Immobles. Cas pràctic.- Els camps de golf com a béns urbans o rústics. Cas pràctic.- Valor cadastral dels camps de golf.

### **Temes de pràctica**

Les sessions pràctiques es combinen amb les classes teòriques, exposant exemples al fil de les explicacions. Quant als casos pràctics, es realitzen plantejant un supòsit real, en el qual s'interrelacionen diverses matèries, amb la finalitat de que els estudiants troben la solució idònia entre les diferents alternatives avaluades.

## **UNITAT 5. LES OPERACIONS DE COMERÇ INTERNACIONAL REALITZADES PER LES EMPRESES VALENCIANES**

### **Temes de teoria**

5.1. LES OPERACIONS DE COMERÇ INTERNACIONAL REALITZADES PER LES EMPRESES VALENCIANES 1. Les importacions. Cas pràctic.- Importació de pells per una empresa sabatera i l'Impost sobre el Valor Afegit. Cas pràctic.- Importació de pells per una empresa sabatera i els drets de duanes a la importació. 2. Les exportacions. Cas pràctic.- Exportació de marbre i l'Impost sobre el Valor Afegit. Cas pràctic.- Els serveis de transport vinculats a una exportació de marbre i l'Impost sobre el Valor Afegit. Cas pràctic.- Sol·licitud d'un informe a un assessor fiscal per a analitzar les repercussions tributàries derivades de les operacions d'exportació de calçat. Transcendència en l'Impost sobre el Valor Afegit. Cas pràctic.- Contractació, en una operació d'exportació de cítrics, d'un mediador resident en un país no comunitari que actua en nom i per compte de l'empresa exportadora. Repercussions

en l'Impost sobre el Valor Afegit. Cas pràctic.- Tributació de la renda obtinguda en una exportació de cítrics a un país amb el qual: a) existeix Conveni per a evitar la doble imposició; b) no existeix Conveni per a evitar la doble imposició. Cas pràctic.- Forma d'acreditar que es realitzen les exportacions i lliuraments intracomunitaris de béns a l'efecte d'inscriure's en el Registre d'Exportadors i Altres Operadors Econòmics. 3. Les adquisicions i lliuraments intracomunitaris. Cas pràctic.- Adquisició d'un lot de màquines escatadores per a la fabricació de mobles a una empresa comunitària i l'Impost sobre el Valor Afegit. Cas pràctic.- Tractament en l'Impost sobre el Valor Afegit d'una venda de productes tèxtils per una empresa valenciana a una empresa comunitària. Cas pràctic.- Els serveis de transport vinculats a un lliurament intracomunitari de productes tèxtils i la seua tributació en l'Impost sobre el Valor Afegit.

### **Temes de pràctica**

Tal com es mostra en el programa docent, les sessions pràctiques es combinen amb les classes teòriques, exposant exemples al fil de les explicacions. Quant als casos pràctics, es realitzen plantejant un supòsit real, en el qual s'interrelacionen diverses matèries, amb la finalitat de que els estudiants troben la solució idònia entre les diferents alternatives avaluades.

### **Metodologia**

- **Aprentatge orientat a projectes:** Realització d'un projecte per a la resolució d'un problema, aplicant aprenentatges adquirits i fomentant habilitats relacionades amb la planificació, disseny, realització d'activitats i obtenció de conclusions.
- **Expositiu/Lliçó magistral:** Transmetre coneixements i activar processos cognitius en l'estudiant, implicant la seua participació.
- **Resolució d'exercicis i problemes:** Exercitar, assajar i posar en pràctica els coneixements previs mitjançant la repetició de rutines.

### **Avaluació**

El sistema d'avaluació de l'assignatura parteix d'un doble ordre de consideracions: avaluació contínua i examen presencial de l'estudiant, ponderant-se ambdós aspectes al 50%:

A. El 50% corresponent a l'avaluació contínua de l'estudiant s'obtindrà tenint en compte els següents criteris d'avaluació i corresponents percentatges de ponderació, podent valorar amb això el grau i procés d'adquisició de l'alumnat dels coneixements necessaris i de les diferents habilitats i competències requerides:

a) Un 30% de la qualificació provindrà de la realització de qüestionaris i casos pràctics (dictàmens, activitats de simulació, etc.) realitzats en l'aula docent, així com del seu grau de participació i interès mostrat en les classes presencials impartides.

b) El grau de participació de cada alumne en els seminaris, tallers, exposicions públiques i ponències desenrotllats al llarg del semestre es quantificarà, com a màxim en un 20% de la qualificació d'avaluació contínua.

B. L'examen presencial consistirà en una prova en la qual l'estudiant, utilitzant els textos legals vigents en aqueix moment, aplicarà els coneixements adquirits en cursar l'assignatura, responnent a les qüestions teòriques i casos pràctics que se li plantegen pertanyents al programa de la respectiva assignatura.

## TRIBUTACIÓ DEL SECTOR IMMOBILIARI

### Descripció

Especialització en la tributació de les empreses immobiliàries. Implicacions fiscals del desenvolupament de les diferents fases de l'activitat immobiliària: el sòl (el procés d'urbanització, agrupacions d'interès urbanístic i altres agents urbanitzadors, l'empresari promotor); l'immoble en construcció (finançament d'obra, certificacions d'obra i pagament, participants en el procés de construcció); l'immoble construït (lliurament de l'immoble i béns accessoris, els habitatges no venuts); l'arrendador d'immobles. Altres règims tributaris especials (habitatges protegits, Cooperatives d'habitatges, UTEs, entre altres).

### **Interès professional**

Aquesta assignatura permetrà a l'alumne adquirir els coneixements i habilitats necessaris per a l'aplicació pràctica dels tributs que graven les operacions immobiliàries, aconseguint la necessària especialització en matèria tributària per a poder exercir adequadament l'exercici de l'assessoria fiscal.

### Objectius (resultats d'aprenentatge)

- L'estudiant serà capaç de dominar plenament les implicacions fiscals vinculades als aspectes financers i comptables de les operacions immobiliàries.
- L'estudiant serà capaç de complir, amb professionalitat, les obligacions materials i formals relatives als impostos del sistema tributari estatal, autonòmic i local que, durant tot el procés d'urbanització i edificació, puguen exigir-se a les empreses immobiliàries.
- L'estudiant serà capaç d'aplicar les regles de coordinació entre l'Impost sobre el Valor Afegit i l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats de forma especialitzada en el sector immobiliari.
- L'estudiant serà capaç de resoldre els problemes que plantege el règim tributari aplicable als diversos subjectes intervinents en el procés urbanitzador, amb plena solvència.
- L'estudiant serà capaç de proporcionar un assessorament tributari integral i especialitzat en cada una de les fases del procés d'edificació.
- L'estudiant serà capaç de resoldre, amb excel·lència professional, els problemes tributaris derivats de l'activitat d'arrendament immobiliari tant pel que fa a la imposició directa com a la indirecta.
- L'estudiant serà capaç d'aplicar de forma especialitzada el règim tributari específic dels subjectes que intervenen en l'activitat immobiliària (cooperatives de vivendes, comunitats de béns autopromotores, Unions Temporals d'Empreses, etc.).

### Unitats didàctiques

#### **1. IMPOSICIÓ SOBRE EL TRÀFIC PATRIMONIAL EN L'IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS**

##### **Temes de teoria**

1.1.- ESTRUCTURA GENERAL DE L'IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS (ITPAJD). 1. Configuració dels seus diferents gravàmens.

1.2.- TRIBUTACIÓ CONTRACTUAL. ESPECIALMENT, LA COMPRAVENDA D'IMMOBLES. 1. El sistema fiscal espanyol i els contractes. 2. Característiques generals de la tributació dels contractes. A) pluralitat de gravàmens sobre els contractes - IVA " ITPO B) règim de compatibilitat 3. Prohibició de duplicitat impositiva A) Document únic que genere més d'una liquidació B) Diversos documents que generen una sola liquidació. Cas pràctic.- Prohibició de duplicitat impositiva. 4. Qualificació dels contractes A) Qualificació de les operacions per l'Administració B) Qualificacions normatives. Cas pràctic.- Qualificació de l'operació tributària per part de l'Administració. 5. Valoració de les operacions 6. Afecció al pagament de l'impost dels béns objecte contracte 7. Imprescriptibilitat del document privat. Cas pràctic.- Elevació a públic de document privat i estudi de la imprescriptibilitat de document privat. Mitjans de

prova. 8. La compravenda A) Contracte de Compravenda: règim general - Definició - Fet imposable \* Subjecció a IVA \* Subjecció a ITPO - Subjecte passiu - Base Tributació. Cas pràctic.- Compravenda: diferenciació general amb IVA i ITP. Identificació dels elements essencials del contracte i determinants de la tributació. B) La compravenda d'immobles. - Compravenda d'immobles (terrenys i edificacions) \* empresari o professional. Cas pràctic.- Diferenciació sobre compravenda de terrenys i edificacions. Edificacions Ç-V de particulars de qualsevol tipus d'edificació Ç-V d'empresaris o professionals en l'exercici de la seua activitat 1 lliurament 2 o ulteriors lliuraments. Cas pràctic.- Compravenda d'edificacions i terrenys de particulars i empresaris. Primeres i ulteriors lliuraments. - Compravendes de Terrenys Ç-V de particulars de qualsevol tipus d'edificació Ç-V d'empresaris o professionals en l'exercici de la seua activitat: terrenys rústics i edificables. Cas pràctic.- Renúncia a l'exempció en lliuraments de terrenys. - Transmissions especials - Vendes d'Immobles subjectes a ITPO - Vendes d'immobles subjectes a IVA i al IAJD - Renúncia al règim especial de tributació. - Compravenda de béns mobles – Vehicles.

1.3.- TRIBUTACIÓ DE LES TRANSMISSIONS DE VALORS. 1.- Transmissió de valors - règim especial de tributació: exempció en IVA i en el ITPO - Clàusula antielusió de l'art. 108 de la LMV. Cas pràctic.- Determinació de l'actiu de la societat en referència a la transmissió de participacions socials segons l'art. 108 LMV. 2.- Transmissió de crèdits o drets 3.- Transmissió del patrimoni empresarial.

1.4.- TRIBUTACIÓ DE LA PERMUTA , ADJUDICACIONS DE BÉNS, EXCESSOS D'ADJUDICACIÓ. 1.- Tributació de la permuta - contracte de cessió de solar a canvi d'obra. Cas pràctic. Permuta immobiliària, cessió de solar a canvi d'obra futura. Determinació de base imposable, meritació i subjectes passius. 2.- Adjudicacions de béns en general. 3.- Adjudicacions en paga de deutes 4.- Adjudicacions en paga d'assumpció de deutes 5.- Adjudicació per a pagament de deutes 6.- Excessos d'adjudicació. Cas pràctic.- Extinció d'un pro indiviso sobre un ben immoble.

1.5.- TRIBUTACIÓ DELS DRETS REALS. 1. Drets Reals en general 2. Drets Reals de garantia - Hipoteca, peça i anticresis \* Singularitat de la tributació de la hipoteca: gravamen de la hipoteca constituïda en garantia del preu ajornat en les transmissions empresarials de béns immobles. \* Constitució de la Hipoteca unilateral. Cas pràctic.- Constitució d'hipoteca sobre un ben immoble en garantia d'un pagament ajornat en les transmissions empresarials de béns immobles. - Condicions resolutòries explícites. 3. Drets Reals d'ús i gaudi - relacions d'IVA TPO en aquesta matèria - Suposats de subjecció sense exempció a l'IVA \* Constitució i transmissió de drets reals de gaudi i gaudi en general: sobre terrenys i sobre edificacions \* Constitució i transmissió del dret real de superfície - Suposats de subjecció al ITPO - Usdefruit i nua propietat \* Subjecte passiu \* Base de tributació \* Tipus de Gravamen \* Regles especials de tributació en la consolidació del domini. Cas pràctic.- Constitució d'un usdefruit sobre un ben immoble. Cas pràctic.- Consolidació del domini. Càlcul de la base imposable. Cas pràctic.- Usdefruits temporals, vitalicis, successius. Cas pràctic.- Constitució d'un dret de superfície. - Drets d'Ús i habitació. - Censos - Drets de superfície, vol, fòrums, subfòrums, servituds.

1.6.- ARRENDAMENT, FIANCES I PRÉSTECES. 1. Dret d'Arrendament - Especial referència a l'arrendament d'immobles \* Arrendaments subjectes al ITPO \* Arrendaments subjectes a l'IVA: Sobre terrenys i sobre edificacions. Cas pràctic.- Arrendament d'habitatge i local de negoci: Llei d'Arrendaments Urbans i negoci empresarial. Cas pràctic.- Constitució de fiança obligatòria i la seua tributació. - Prorroga, renúncia, subarrendament - Parceria – Traspàs de local de negoci - Arrendament Financer 2. Fiances - Fiança en general \* subjecció al ITPO \* subjecció a l'IVA 3. Préstec – Préstec sense garantia o amb fiança personal \* préstecs subjectes a ITPO \* préstecs subjectes a IVA - Préstec amb garantia prendària, anticrètica o hipotecària - Préstecs Hipotecaris: \* La simultaneïtat en la constitució de la garantia i el préstec \* El subjecte passiu en el préstec hipotecari \* La base de tributació \* L'abast de l'exempció \* La incidència de la llei 2/1994 de 30 de març. Casos pràctics.- Diferents operacions de préstecs, amb o sense garantia hipotecària. Cas pràctic.- Constitució d'hipoteca sobre un ben immoble en garantia d'un préstec. Cas pràctic.- Determinació dels elements essencials en els préstecs hipotecaris, càlcul de la responsabilitat hipotecària com a base imposable.



1.7.- OPERACIONS SOCIETÀRIES. 1. Contracte de societat: Introducció a l'Impost sobre Operacions Societàries. - Operacions societàries 2. Constitució de Societat 3. Ampliació de capital - exempcions en les operacions societàries de constitució i ampliació de capital. \* Règim especial de fusions, escissions, aportacions d'actius i bescanvi de valors. Cas pràctic.- Aportació no dinerària d'un ben immoble a una societat. 4. Disminució de capital. 5. Fusió i escissió de societats. Cas pràctic.- Règim especial de les fusions., escissions, aportacions d'actius i bescanvi de valors. 6. Dissolució de societats. Cas pràctic.- Dissolució de societats mitjançant el reintegrament de les aportacions (béns immobles) als socis. 7. Aportacions per a reposar pèrdues socials 8. Operacions realitzades per ens assimilats a la societat. Cas pràctic.- reducció de capital, dissolució i liquidació amb adjudicacions als socis.

1.8.- TRIBUTACIÓ DE LA DOCUMENTACIÓ NOTARIAL, MERCANTIL I ADMINISTRATIVA. 1. Documents notarials - Escriitures, actes i testimoniatges notarials subjectes per la quota fixa - Escriitura i actes subjectes per la quota variable 2. Documents mercantils 3. Documents Administratius. Cas pràctic.- Diferenciació pràctica sobre la diversitat de documents subjectes a gravamen. Cas pràctic.- Determinació de la quota fixa i variable de AJD.

1.9.- TRIBUTACIÓ DE LES OPERACIONS IMMOBILIÀRIES SENSE DESPLAÇAMENT PATRIMONIAL. 1. Operacions immobiliàries sense desplaçament patrimonial - Declaració d'obra nova - Divisió de Propietat Horitzontal. Cas pràctic.- Finalització d'una promoció immobiliària. - Agrupació de finques " Segregació - Divisió. Cas pràctic.- Document únic amb múltiples liquidacions. Cas pràctic.- Aplicació de criteris jurisprudencials.

### **Temes de pràctica**

Tal com es mostra en els diferents temes del programa, les sessions pràctiques es combinen amb les classes teòriques, exposant exemples al fil de les explicacions. Quant als casos pràctics, es realitzen plantejant un supòsit real, en el qual s'interrelacionen diverses matèries, amb la finalitat de que els estudiants troben la solució idònia entre les diferents alternatives avaluades. Per a açò, a més d'utilitzar els materials legislatius i manuals recomanats, hauran de posar en pràctica els coneixements adquirits, posant en comú i interactuant entre ells les diferents solucions aplicables.

## **2. TRIBUTACIÓ DE L'ACTIVITAT IMMOBILIÀRIA**

### **Temes de teoria**

2.1.- INTRODUCCIÓ A L'EMPRESA IMMOBILIÀRIA. 1. Marc general del procés de construcció d'un immoble: promotors i constructors. 2. Concepte d'empresari immobiliari en IRPF, IS i IVA. 3. Particularitats de l'empresa immobiliària en el PGC: adaptació sectorial comptable; existències vs. immobilitzat; regles comptables de valoració d'existències; despeses activables com a cost d'obra vs. despeses de l'exercici; reflex dels immobles en els estats financers; deducció per reinversió. 4. Exempcions immobiliàries en la transmissió d'immobles: IVA vs. ITP; tipus reduïts en la transmissió. 5. Mòdul Pràctic: - La persona física empresària: liquidació d'IRPF i pagaments a compte.- Afectació/desafectació d'immobles en l'IRPF. - Avanç de la liquidació del IS per a l'empresari immobiliari. - Deducció per reinversió: assessorament preventiu; cas pràctic: una inspecció de la AEAT. - La persona jurídica: els estats financers. Actuacions típiques de l'assessor en la seua elaboració.

2.2.- EL SÒL. 1. Classes de sòl: rústic i urbà; legislació aplicable i implicacions fiscals. 2. Descripció del procés d'urbanització. 3. Les Agrupacions d'Interès Urbanístic en la Comunitat Valenciana ; altres agents urbanitzadors; règim fiscal dels mateixos i de les aportacions de sòl. 4. Aplicació pràctica de l'empresari promotor de terrenys i joc d'exempcions d'IVA. 5. Transmissió del sòl al promotor: compravenda i diversos tipus de permutes. Especial referència a l'article 108 Llei 24/1988, del Mercat de Valors. 6. Mòdul Pràctic: - Tenim un client: descripció del mercat d'assessorament tributari i els serveis normalment oferits en un contracte d'assessorament fiscal. - Constitució d'una societat immobiliària. Assessorament en el procés d'adquisició de sòl. - Assessorament preventiu: controls realitzats per la AEAT en l'àmbit immobiliari contra l'elusió del pagament. - Assessorament en permutes de sòl per obra futura realitzades amb empresaris i particulars abans i durant el procés d'urbanització. - Un tema clau: com minimitzar la tributació indirecta en l'adquisició de sòl. Contingències

habituals i actuacions típiques de la AEAT i les CC.AA. - Assessorament en el procés d'urbanització: pagament a l'agent urbanitzador mitjançant transmissió de terreny.

2.3.- L'IMMOBLE EN CONSTRUCCIÓ. 1. Finançament de l'obra. Descripció del préstec promotor i funcionament usual del mateix. 2. Concepte de certificació obra: implicacions jurídiques i fiscals; retencions de certificacions; IVA diferit. 3. Participants en el procés de construcció d'immobles. 4. Tipus d'IVA: distinció entre el tipus normal i reduït. 5. Normes comptables sobre l'activació de despeses: divergències entre el PGC 90 i el NPGC. 6. Bestretes de clients i contractes d'arres; implicacions fiscals. 7. Els impostos municipals: IAE i ICIO. - Comença la construcció de l'immoble: què es troba el client promotor i què ens exigeix a nosaltres? - Certificacions d'obra i pagament de les mateixes mitjançant efectes: com comptabilitzar-les, implicacions fiscals i la meritació d'IVA. Mecanismes habituals de revisió de la AEAT conformement a les certificacions d'obra. - Aplicació correcta de l'IVA. Com saber si s'aplica el tipus d'IVA adequat i què succeeix si no? Actuacions administratives de la AEAT que ens podem trobar i regularitzacions que proposaran. - Tancaments comptables i fiscals. Treball a encarregar per un client immobiliari. - Arriben els primers compradors: sol·licituds d'assessorament típiques: aplicacions d'IVA correctes. Els bancs i el nostre client. - Els impostos municipals també existeixen: IAE i el ICIO. Com assessorar al client i prevenir contingències futures. Actuacions administratives típiques en aquests impostos.

2.4.-L'IMMOBLE CONSTRUÏT. 1. Criteri comptable de finalització d'obra: reflex en els estats financers i conseqüències fiscals del mateix. 2. Provisions comptables de finalització d'obra: implicacions fiscals. 3. Lliurament de l'immoble i béns accessoris: aplicació pràctica dels tipus d'IVA. 4. Concepte de transmissió de la propietat de l'immoble i implicacions fiscals. 5. L'immoble d'ús propi per a l'empresari immobiliari: especial referència al concepte de primer/segon lliurament de l'immoble. 6. Disposicions específiques contra el blanqueig de capitals en l'activitat immobiliària. 7. Mòdul pràctic. - Moment de terminació de l'immoble: repercussions comptables i fiscals. - I si els habitatges no es venen?: accions comercials que el client ens va a plantejar. - Altres destinacions per als habitatges no venuts: repercussions de les mateixes en IVA i en IS.

2.5.- L'ARRENDADOR D'IMMOBLES. 1. L'arrendament d'immobles com a activitat empresarial: diferències de concepte en la llei d'IVA i IRPF. 2. L'arrendament d'immobles i l'IVA. 3. L'arrendament d'immobles i les retencions d'IRPF/IS; exempció de retencions i connexió amb el IAE; models fiscals implicats. 4. Regla de prorrata vs. regularització de béns d'inversió. 5. Règim fiscal en IS per a empreses arrendadores d'habitatges. 6. Mòdul pràctic - La prorrata i la regularització de béns d'inversió: com realitzar un assessorament proactiu. - Tipus d'IVA en l'arrendament d'habitatges. Determinació correcta de la base imposable. - Assessorament en les retencions en l'àmbit dels arrendaments immobiliaris. Qüestions típiques a plantejar pel client. - La persona física arrendadora d'immobles: dues opcions sobre les quals assessorar. - Liquidació del IS sota el règim especial d'arrendadors d'habitatges.

2.6.- ALTRES RÈGIMS IMMOBILIARIS. 1. Els habitatges protegits. 2. Cooperatives d'habitatges: legislació aplicable a la Comunitat Valenciana. 3. Les UTEs. 4. Les comunitats de béns autopromotores. 5. Un últim impost: el IIVTNU. 6. Mòdul pràctic - Assessorament específic a cooperatives d'habitatges. - Client que participa en una UTE: assessorament específic. - Assessorament preventiu davant el IIVTNU. - Assessorament preventiu: tenim una C.B. autopromotora. Règim fiscal dels socis i de la pròpia C.B.

### **Temes de pràctica**

Tal com es mostra en els diferents temes del programa, les sessions pràctiques es combinen amb les classes teòriques, exposant exemples al fil de les explicacions. Quant als casos pràctics, es realitzen plantejant un supòsit real, en el qual s'interrelacionen diverses matèries, amb la finalitat de que els estudiants troben la solució idònia entre les diferents alternatives avaluades. Per a açò, a més d'utilitzar els materials legislatius i manuals recomanats, hauran de posar en pràctica els coneixements adquirits, posant en comú i interactuant entre ells les diferents solucions aplicables

### **👉 Metodologia**

- **Aprentatge basat en problemes:** Desenvolupar aprenentatges actius a través de la resolució de problemes que fomenten en l'estudiant el pensament i/o experimentació, així com la presa de decisions.
- **Estudi de casos:** Adquisició d'aprenentatge mitjançant l'anàlisi de casos reals o simulats, amb la finalitat d'interpretar-los i resoldre'ls, entrenant diversos procediments alternatius de solució.
- **Expositiu/Lliçó magistral:** Transmetre coneixements i activar processos cognitius en l'estudiant, implicant la seua participació.
- **Resolució d'exercicis i problemes:** Exercitar, assajar i posar en pràctica els coneixements previs mitjançant la repetició de rutines.

## 🟡 Avaluació

El sistema d'avaluació de l'assignatura parteix d'un doble ordre de consideracions: avaluació contínua i examen presencial de l'estudiant, ponderant-se ambdós aspectes al 50%:

A. El 50% corresponent a l'avaluació contínua de l'estudiant s'obtindrà tenint en compte els següents criteris d'avaluació i corresponents percentatges de ponderació, podent valorar amb això el grau i procés d'adquisició de l'alumnat dels coneixements necessaris i de les diferents habilitats i competències requerides:

a) Un 30% de la qualificació provindrà de la realització de qüestionaris i casos pràctics (dictàmens, activitats de simulació, etc.) realitzats en l'aula docent, així com del seu grau de participació i interès mostrat en les classes presencials impartides.

b) El grau de participació de cada alumne en els seminaris, tallers, exposicions públiques i ponències desenrotllats al llarg del semestre es quantificarà, com a màxim en un 20% de la qualificació d'avaluació contínua.

B. L'examen presencial consistirà en una prova en la qual l'estudiant, utilitzant els textos legals vigents en aqueix moment, aplicarà els coneixements adquirits en cursar l'assignatura, responent a les qüestions teòriques i casos pràctics que se li plantegen pertanyents al programa de la respectiva assignatura.

## TRIBUTACIÓ DE L'EMPRESA FAMILIAR

### Descripció

Formes jurídiques de l'empresa familiar. Especialitats en la tributació de les seues rendes. Atribució de rendes, prestacions de béns, serveis o drets entre el grup familiar. Incidència en els règims especials dels empresaris en IRPF i IS. El autoconsum de béns en l'empresa familiar i l'IVA. Tributació de la transmissió de l'empresa familiar. Transmissions oneroses i lucratives d'empreses individuals, societats mercantils, participacions en entitats i del patrimoni empresarial. Operacions de reestructuració empresarial en l'empresa familiar. Estudi detallat del sistema d'incentius tributaris aplicable en l'ordenament espanyol (ISD, IAE, IBI).

### Interès professional

Aquesta assignatura permetrà a l'alumne adquirir els coneixements i habilitats necessaris per a l'aplicació pràctica del règim tributari que afecta a l'empresa familiar, aconseguint la necessària especialització en matèria tributària per a poder exercir adequadament l'exercici de l'assessoria fiscal.

### Objectius (resultats d'aprenentatge)

- L'estudiant serà capaç d'analitzar, de manera especialitzada, les conseqüències tributàries associades a les diverses formes jurídiques d'empresa familiar i seleccionar la més òptima en funció de les circumstàncies concurrents.
- L'estudiant serà capaç d'aplicar, amb plena solvència, les diverses figures tributàries (estatals, autonòmiques i locals), que integren la imposició patrimonial de l'empresa familiar, en els seus vessants de titularitat, gaudií transmissió.
- L'estudiant serà capaç de resoldre amb destresa professional els problemes complexos que pot plantejar la tributació dels beneficis de les empreses de caràcter familiar.
- L'estudiant serà capaç de dissenyar estratègies complexes de planificació de la transmissió de les empreses familiars, tenint en compte els distints tributs que poden incidir en ella.
- L'estudiant serà capaç d'avaluar, amb plena solvència, les diverses opcions de tributació que es plantegen a l'empresa familiar i proposar l'alternativa més adequada en cada cas.
- L'estudiant serà capaç d'interpretar i aplicar la doctrina administrativa i la jurisprudència nacional i supranacional més rellevant, projectant-la a la resolució de les situacions controvertides que planteja el règim tributari de les empreses familiars.
- L'estudiant serà capaç de proporcionar un assessorament professional en el procés de reestructuració d'empreses de caràcter familiar.

### Unitats didàctiques

#### 1. L'EMPRESA FAMILIAR

##### Temes de teoria

1.1.- QÜESTIONS GENERALS ENTORN DE L'EMPRESA FAMILIAR 1. Delimitació del concepte d'empresa familiar. A) Concepte d'empresa familiar. B) Empresa familiar i xicoteta i mitja empresa (PIME). C) Empresa individual enfront de forma societària. 2. Requisits per a la constitució d'una empresa familiar. A) El protocol familiar. Cas pràctic.- Model de protocol. Cas pràctic.- Aplicació del protocol-acord-pacte-carta familiar. 3. L'empresa familiar en l'Ordenament Tributari. Cas pràctic.- Esquema general del règim tributari aplicable.

##### Temes de pràctica

Tal com es mostra en el programa docent, les sessions pràctiques es combinen amb les classes teòriques, exposant exemples al fil de les explicacions. Quant als casos pràctics, es realitzen plantejant un supòsit real, en el qual s'interrelacionen diverses matèries, amb la

finalitat de que els estudiants troben la solució idònia entre les diferents alternatives avaluades.

## **2. RÈGIM TRIBUTARI DE L'EMPRESA FAMILIAR**

### **Temes de teoria**

2.1.- TRIBUTACIÓ DEL PATRIMONI DE L'EMPRESA FAMILIAR 1. Distinció entre patrimoni empresarial i patrimoni personal. A) Empreses individuals i ens en atribució de rendes. B) Societats mercantils. C) Béns comuns a tots dos cònjuges. 2. Tributació de la titularitat de béns i drets afectes a activitats econòmiques i participacions en entitats. 3.- Afectació de béns a l'activitat econòmica: moment en què té lloc l'afectació i valoració dels béns. Cas pràctic.- Afectació de vehicles i un altre immobilitzat. Cas pràctic.- Valoració d'immobles en explotacions econòmiques amb comptabilitat ajustada al Codi de Comerç. 4.- Béns i drets exempts en l'Impost sobre el Patrimoni. A) Béns i drets afectes a activitats empresarials. Cas pràctic.- Arrendament de béns immobles. Cas pràctic.- Diverses activitats i rendiments negatius. B) Participacions en entitats. Cas pràctic.- Participació en entitats residents en l'estranger. Cas pràctic.- Participació en societats.

2.2.- TRIBUTACIÓ DE LA RENDA OBTINGUDA PER L'EMPRESA FAMILIAR 1. Impost sobre la Renda de les Persones Físiques. A) Determinació del rendiment de l'activitat econòmica dels empresaris individuals. B) Especialitats relacionades amb la tributació conjunta i el règim econòmic- matrimonial de l'empresari individual. Cas pràctic.- Atribució i imputació dels rendiments de l'empresa familiar. Cas pràctic.- Individualització dels rendiments en els casos d'unitats familiars que no tributen de forma conjunta. C) Tributació dels rendiments de l'activitat econòmica obtinguts per l'empresa familiar en el règim d'estimació directa. Cas pràctic.- Subvencions. Cas pràctic.- Treball del cònjuge i fills menors i cessió de béns o drets entre membres del grup familiar. Cas pràctic.- Cessió de béns o drets comuns a tots dos cònjuges. D) Tributació de l'empresa familiar en el règim d'estimació directa simplificada. E) Tributació dels rendiments de l'activitat econòmica en el règim d'estimació objectiva. Cas pràctic.- Determinació del mòdul personal no assalariat: cònjuge i fills menors. Cas pràctic.- Càlcul del volum d'exclusió: addició de l'import per activitats econòmiques de parents. F) Tributació de les retribucions de béns i serveis cedits per familiars. Cas pràctic.- Cessió d'immobles quan existisca relació de parentiu. Cas pràctic.- Lliurament a treballadors actius d'accions o participacions de l'empresa. Cas pràctic.- Pagament per part de l'empresa de quotes corresponents a assegurances de malaltia de parents que treballen en la mateixa. Cas pràctic.- Tributació de les retribucions percebudes pels directius de l'empresa familiar. 2. Impost de Societats. A) Tributació de les "empreses familiars" amb forma societària. B) Aplicació del règim especial de les empreses de reduïda dimensió a les empreses familiars. C) Deduccions per a evitar la doble imposició de dividends i plusvàlues. D) Tractament de les operacions vinculades existents en un grup familiar. Cas pràctic. Retribució de l'administrador.

2.3.- TRIBUTACIÓ DE L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT. 1. Tributació de l'autoconsum de béns. Cas pràctic. Transferència de béns del patrimoni empresarial al personal o transmissió del poder de disposició sobre béns integrants del patrimoni empresarial o professional.

2.4.- TRIBUTACIÓ DE LA TRANSMISSIÓ DE L'EMPRESA FAMILIAR 1. Impost sobre la Renda de les Persones Físiques. A) Transmissió. Cas pràctic.- Transmissió de l'empresa individual i ens en règim d'atribució de rendes. Cas pràctic.- Transmissió de participacions d'una societat mercantil. B) Transmissió a títol lucratiu. Cas pràctic.- Transmissió de l'empresa individual i ens en règim d'atribució de rendes. Cas pràctic.- Transmissió de participacions de societat mercantil. C) Transmissió . Cas pràctic.- Usdefruit de participacions en entitats. 2. Impost sobre Successions i Donacions. A) Transmissió lucrativa B) Transmissió C) Reducció del 95 per 100 de la base imposable per transmissions d'empreses individuals, negocis professionals o participacions en entitats. D) Bonificacions del 99 per 100 de la quota E) Reduccions per explotacions agràries prioritàries i agricultors joves. F) Ajornament de les liquidacions girades per adquisicions i ajornament per la transmissió per herència o donació d'una empresa individual o de determinades participacions. 3. Impost sobre el Valor Afegit i Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats. Cas pràctic.- Transmissió onerosa de la totalitat del patrimoni empresarial. Cas pràctic.- Transmissió

d'immobles inclosos en la totalitat del patrimoni empresarial. Cas pràctic.- Transmissió onerosa de participacions en empreses familiars.

2.5.- RÈGIM TRIBUTARI ESPECIAL DE LES OPERACIONS DE REESTRUCTURACIÓ EMPRESARIAL 1. Règim especial de les fusions, escissions, aportacions d'actius i bescanvi de valors en l'Impost de Societats. Cas pràctic.- Transmissió d'elements patrimonials en les operacions de reestructuració empresarial. Cas pràctic.- Transmissió de participacions en ocasió de les operacions de reestructuració empresarial. Cas pràctic.- La subrogació en els drets i obligacions de l'entitat transmetent. 2. Efectes del règim especial en altres Impostos. A) Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats. B) Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

2.6.- IMPOSTOS LOCALS 1. Impost sobre Activitats Econòmiques. Cas pràctic.- Exempció de l'impost per a les persones físiques, subjectes passius de l'Impost de Societats, societats civils i entitats de l'article 35.4 de Tributària. 2. Impost sobre Béns Immobles. Cas pràctic.- Bonificació del 95 per 100 de la quota de l'impost per a béns rústics de cooperatives agràries i d'explotació comunitària de la terra.

### **Temes de pràctica**

Tal com es mostra en els diferents temes del programa, les sessions pràctiques es combinen amb les classes teòriques, exposant exemples al fil de les explicacions. Quant als casos pràctics, es realitzen plantejant un supòsit real, en el qual s'interrelacionen diverses matèries, amb la finalitat de que els estudiants troben la solució idònia entre les diferents alternatives avaluades. Per a açò, a més d'utilitzar els materials legislatius i manuals recomanats, hauran de posar en pràctica els coneixements adquirits, posant en comú i interactuant entre ells les diferents solucions aplicables.

### **Metodologia**

- **Estudi de casos:** Adquisició d'aprenentatge mitjançant l'anàlisi de casos reals o simulats, amb la finalitat d'interpretar-los i resoldre'ls, entrenant diversos procediments alternatius de solució.
- **Expositiu/Lliçó magistral:** Transmetre coneixements i activar processos cognitius en l'estudiant, implicant la seua participació.
- **Resolució d'exercicis i problemes:** Exercitar, assajar i posar en pràctica els coneixements previs mitjançant la repetició de rutines.

### **Avaluació**

El sistema d'avaluació de l'assignatura parteix d'un doble ordre de consideracions: avaluació contínua i examen presencial de l'estudiant, ponderant-se ambdós aspectes al 50%:

A. El 50% corresponent a l'avaluació contínua de l'estudiant s'obtindrà tenint en compte els següents criteris d'avaluació i corresponents percentatges de ponderació, podent valorar amb això el grau i procés d'adquisició de l'alumnat dels coneixements necessaris i de les diferents habilitats i competències requerides:

a) Un 30% de la qualificació provindrà de la realització de qüestionaris i casos pràctics (dictàmens, activitats de simulació, etc.) realitzats en l'aula docent, així com del seu grau de participació i interès mostrat en les classes presencials impartides.

b) El grau de participació de cada alumne en els seminaris, tallers, exposicions públiques i ponències desenrotllats al llarg del semestre es quantificarà, com a màxim en un 20% de la qualificació d'avaluació contínua.

B. L'examen presencial consistirà en una prova en la qual l'estudiant, utilitzant els textos legals vigents en aqueix moment, aplicarà els coneixements adquirits en cursar l'assignatura, responent a les qüestions teòriques i casos pràctics que se li plantegen pertanyents al programa de la respectiva assignatura.

## TRIBUTACIÓ DELS INSTRUMENTS DE FINANÇAMENT EMPRESARIAL

### Descripció

---

Tributació dels diversos instruments de finançament empresarial: renda fixa i renda variable; productes derivats (futurs i opcions financeres, contracte a termini, acords de tipus d'interès futur, swaps, warrants, entre altres). Instruments de finançament a llarg termini i el seu règim de tributació: préstec a llarg termini, leasing, renting, societats i entitats de cabdal-risc, comptes en participació, préstecs participatius, entre altres. Alternatives de planificació fiscal. L'elecció dels instruments de finançament a curt termini i el seu impacte tributari: préstecs a curt termini, operacions de descompte, contractes de factoring.

### Interès professional

---

Aquesta assignatura permetrà a l'alumne adquirir els coneixements i habilitats necessaris per a l'aplicació pràctica del règim tributari dels diferents instruments de finançament empresarial, aconseguint la necessària especialització en matèria tributària per a poder exercir adequadament l'exercici de l'assessoria fiscal.

### Objectius (resultats d'aprenentatge)

- L'estudiant serà capaç de dominar plenament les especialitats tributàries dels instruments de renda fixa i de renda variable dels mercats financers.
- L'alumne serà capaç d'aplicar, amb excel·lència professional, el tractament tributari dels préstecs a llarg terme, el *renting* i el *leasing*.
- L'estudiant serà capaç de resoldre els problemes pràctics de caràcter complex que planteja el règim jurídic-tributari del crèdit financer, les operacions de descompte i el *factoring*.
- L'alumne serà capaç de determinar la fórmula òptima de tributació dels instruments financers de cobertura de manera altament especialitzada.
- L'alumne serà capaç de dissenyar, amb destresa professional, distintes estratègies de planificació fiscal en l'àmbit dels instruments de finançament empresarial.
- L'alumne serà capaç d'interrelacionar la normativa tributària, la doctrina administrativa i la jurisprudència en la matèria i oferir un assessorament especialitzat sobre la tributació aplicable a les fórmules de finançament empresarial generades en processos d'innovació financera.

### Unitats didàctiques

#### UNITAT DIDÀCTICA 1.- EL FINANÇAMENT EMPRESARIAL

##### Temes de teoria

1.1. DELIMITACIÓ CONCEPTUAL DEL FINANÇAMENT EMPRESARIAL. A) Concepte de finançament empresarial. B) El finançament empresarial com a instrument d'inversió. C) La determinació de la modalitat de finançament com a estratègia empresarial i d'inversió.

1.2. MODALITATS DE FINANÇAMENT EMPRESARIAL. A) El finançament amb recursos propis. a) Concepte. b) Constitució d'entitats: accions o participacions. La participació en els fons propis d'entitats com a inversió. c) Finançament successiu: ampliacions de capital i reconeixement de prima d'emissió d'accions o d'assumpció de participacions. Cas pràctic.- Subscripcions d'accions o participacions en societats. Règim tributari aplicable, tant per al sol·licitant de finançament, com per a l'inversor. B) El finançament amb recursos aliens. a) Concepte. b) El préstec financer com a instrument de finançament. c) L'emissió d'actius financers com a vehicle de finançament i d'inversió. Cas pràctic.- Règim tributari del préstec financer. Cas pràctic.- Diferències entre finançament amb recursos propis i finançament amb recursos aliens.

##### Temes de pràctica

Tal com es mostra en els diferents temes del programa, les sessions pràctiques es combinen amb les classes teòriques, exposant exemples al fil de les explicacions. Quant als casos

pràctics, es realitzen plantejant un supòsit real, en el qual s'interrelacionen diverses matèries, amb la finalitat de que els estudiants troben la solució idònia entre les diferents alternatives avaluades. Per a açò, a més d'utilitzar els materials legislatius i manuals recomanats, hauran de posar en pràctica els coneixements adquirits, posant en comú i interactuant entre ells les diferents solucions aplicables.

## **UNITAT DIDÀCTICA 2.- ELS INSTRUMENTS DE FINANÇAMENT EMPRESARIAL I LA SEUA TRIBUTACIÓ**

### **Temes de teoria**

2.1. RÈGIM TRIBUTARI DE LA RENDA VARIABLE. OPERACIONS AMB ACCIONS O PARTICIPACIONS A) La participació en els fons propis de qualsevol entitat. Cas pràctic.- Tributació dels dividendes i participació en beneficis en entitats. B) Operacions sobre accions o participacions. a) Transmissió. b) Opcions (stock options). c) Drets de subscripció, accions alliberades. d) Prima d'emissió d'accions o d'assumpció de participacions. e) Reducció de capital; modalitats. f) Aportacions no dineràries; separació de socis; dissolució de societats. g) Altres instruments financers de participacions en els fons propis. Cas pràctic.- Tributació de les operacions sobre accions.

2.2. TRIBUTACIÓ DE LA RENDA FIXA. ACTIUS FINANCERS. A) Concepte i classificació dels actius financers. B) Tractament tributari de les rendes procedents dels actius financers per als subjectes intervinents: sol·licitant i inversor. Cas pràctic.- Règim tributari dels actius financers. C) Bons i Obligacions. Concepte i modalitats. D) Participacions Preferents. Concepte. Cas pràctic.- Tractament tributari dels Bons i Obligacions E) Deute Públic. a) Lletres i Bons del Tresor. b) Repos i Dipòsits Financers. Cas pràctic.- Règim tributari de les operacions amb Deute Públic.

2.3. ALTRES INSTRUMENTS DE FINANÇAMENT EMPRESARIAL. TRIBUTACIÓ DELS PRODUCTES DERIVATS. A) Concepte i classificació dels productes derivats. B) Tipus de productes derivats. a) Futurs financers. b) Opcions financeres. Put & Call c) Contracte a termini o forward. d) Acords de tipus d'interès futurs i) Swaps o permutes financeres. C) Tractament tributari dels futurs i opcions financers negociats en mercats secundaris. Cas pràctic.- Tributació d'opcions i futurs.

2.4. INSTRUMENTS DE FINANÇAMENT EMPRESARIAL A LLARG TERMINI I EL SEU TRACTAMENT TRIBUTARI. A) El préstec a llarg termini. a) Descripció del contracte i modalitats. b) Tractament tributari per al prestador. c) Tractament tributari per al prestatari. Cas pràctic.- Préstec entre entitats. B) Finançament empresarial en l'adquisició d'actius. a) Arrendament financer: Leasing. - Descripció del producte. - Règim tributari aplicable (Tributació directa i indirecta) - Especial referència al tractament comptable. Cas pràctic.- Adquisició d'actius mitjançant leasing. b) Renting. - Concepte. - Règim tributari aplicable (Tributació directa i indirecta). Cas pràctic. - El renting com a instrument de finançament. Cas pràctic. - Diferències entre renting i leasing. Alternatives de planificació fiscal. c) Societats i Entitats de Capital de risc. - Concepte de Capital de risc. - Règim tributari de les Entitats de Capital de risc. - Règim tributari dels socis o partícips de les Entitats de Capital de risc. Cas pràctic. - El Capital de risc. Cas pràctic. - Socis d'Entitats de Capital de risc. Oportunitats de planificació fiscal. d) Altres formes de finançament basades en la col·laboració empresarial - El préstec participatiu. Concepte i règim tributari. Cas pràctic.- Préstec participatiu. Operació vinculada. - Comptes en Participació. Concepte i règim tributari. Cas pràctic. - Comptes en participació. e) Altres alternatives de finançament: Societats de Garantia Recíproca. Cas pràctic. - Finançament empresarial a llarg termini. L'elecció de l'instrument de finançament i el seu impacte tributari.

2.5. INSTRUMENTS DE FINANÇAMENT A CURT TERMINI I EL SEU TRACTAMENT TRIBUTARI. A) Modalitats de préstec a curt termini. Cas pràctic. - El crèdit financer. B) Altres alternatives de finançament a curt termini. Cas pràctic. - Operacions de descompte. Cas pràctic.- El factoring.

### **Temes de pràctica**



Tal com es mostra en els diferents temes del programa, les sessions pràctiques es combinen amb les classes teòriques, exposant exemples al fil de les explicacions. Quant als casos pràctics, es realitzen plantejant un supòsit real, en el qual s'interrelacionen diverses matèries, amb la finalitat de que els estudiants troben la solució idònia entre les diferents alternatives avaluades. Per a açò, a més d'utilitzar els materials legislatius i manuals recomanats, hauran de posar en pràctica els coneixements adquirits, posant en comú i interactuant entre ells les diferents solucions aplicables.

## ☛ Metodologia

- **Aprentatge orientat a projectes:** Realització d'un projecte per a la resolució d'un problema, aplicant aprenentatges adquirits i fomentant habilitats relacionades amb la planificació, disseny, realització d'activitats i obtenció de conclusions.
- **Estudi de casos:** Adquisició d'aprenentatge mitjançant l'anàlisi de casos reals o simulats, amb la finalitat d'interpretar-los i resoldre'ls, entrenant diversos procediments alternatius de solució.
- **Expositiu/Lliçó magistral:** Transmetre coneixements i activar processos cognitius en l'estudiant, implicant la seua participació.
- **Resolució d'exercicis i problemes:** Exercitar, assajar i posar en pràctica els coneixements previs mitjançant la repetició de rutines.

## ☛ Avaluació

El sistema d'avaluació de l'assignatura parteix d'un doble ordre de consideracions: avaluació contínua i examen presencial de l'estudiant, ponderant-se ambdós aspectes al 50%:

A. El 50% corresponent a l'avaluació contínua de l'estudiant s'obtindrà tenint en compte els següents criteris d'avaluació i corresponents percentatges de ponderació, podent valorar amb això el grau i procés d'adquisició de l'alumnat dels coneixements necessaris i de les diferents habilitats i competències requerides:

a) Un 30% de la qualificació provindrà de la realització de qüestionaris i casos pràctics (dictàmens, activitats de simulació, etc.) realitzats en l'aula docent, així com del seu grau de participació i interès mostrat en les classes presencials impartides.

b) El grau de participació de cada alumne en els seminaris, tallers, exposicions públiques i ponències desenrotllats al llarg del semestre es quantificarà, com a màxim en un 20% de la qualificació d'avaluació contínua.

B. L'examen presencial consistirà en una prova en la qual l'estudiant, utilitzant els textos legals vigents en aqueix moment, aplicarà els coneixements adquirits en cursar l'assignatura, responent a les qüestions teòriques i casos pràctics que se li plantegen pertanyents al programa de la respectiva assignatura.