



**COLEGIO UNIVERSITARIO CARDENAL CISNEROS**  
**ADSCRITO A LA UNIVERSIDAD COMPLUTENSE DE MADRID**

**LICENCIATURA EN ADMINISTRACIÓN**  
**Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS**

**CURSO 5º**

**RÉGIMEN FISCAL DE LA EMPRESA**  
**PROGRAMA**

**CURSO 2009-2010**

**CÓDIGOS DE ASIGNATURA: 686**

## **OBJETIVO DEL PROGRAMA**

El presente programa pretende ofrecer al futuro licenciado en Administración y Dirección de Empresas que ya cuenta con un conocimiento básico de Sistema Fiscal un conjunto de instrumentos de planificación fiscal como elementos a integrar en la planificación estratégica de la empresa. A tal fin el programa parte del concepto de economía de opción para distinguirlo de las infracciones tributarias y del conflicto en la aplicación de la norma tributaria. Sigue con la metodología de la planificación fiscal para a continuación analizar la importancia de la variable fiscal en las distintas áreas de la empresa (financiera, comercial, producción, personal) tratando de identificar las economías de opción que ofrece el sistema tributario y que pueden tener un efecto positivo en la rentabilidad empresarial.

El presente programa es objeto de desarrollo mediante la proposición y resolución en clase de casos prácticos ilustrativos de las ventajas diferenciales de los distintos instrumentos de planificación fiscal empresarial planteados en el programa. Con ello se pretende lograr que el alumno adquiera en forma práctica los conocimientos necesarios para la adopción de decisiones empresariales desde la creación de una empresa hasta la disolución y liquidación de la misma pasando por cualquiera de las etapas por las que generalmente puede transcurrir la vida empresarial.

### **1. CONCEPTOS BÁSICOS DE PLANIFICACIÓN FISCAL EMPRESARIAL.**

- ✓ Introducción
- ✓ Economía de opción versus infracción tributaria, conflicto en la aplicación de la norma tributaria, simulación y negocio indirecto.
- ✓ Instrumentos y metodología de la planificación fiscal empresarial. Valores actuales. Tasa interna de retorno.
- ✓ Tipo marginal efectivo y coste de uso del capital. Cuña impositiva.
- ✓ Incidencia del espacio y el tiempo en la planificación fiscal.

### **2. LA CREACIÓN DE EMPRESAS ANTE LA PLANIFICACIÓN FISCAL EMPRESARIAL.**

- ✓ Elección de la forma jurídica de la empresa: costes de creación de la empresa.
- ✓ La empresa individual: ventajas diferenciales de los distintos métodos de determinación de los rendimientos empresariales en el IRPF
- ✓ Formas asociativas intermedias: régimen fiscal aplicable a las comunidades de bienes; cuentas en participación; y a las sociedades civiles.
- ✓ Empresas societarias: elección de la forma jurídica. El problema de la doble imposición de los dividendos en el IRPF y en el IS.
- ✓ Empresas de reducida dimensión: especialidades de su tributación.

### 3. LA FINANCIACIÓN EMPRESARIAL ANTE LA PLANIFICACIÓN FISCAL.

- ✓ Introducción
- ✓ Elección de la estructura financiera: capitales propios versus capitales ajenos.
- ✓ Financiación exterior.
- ✓ La financiación de inversiones mediante *leasing* o *renting* versus compra.

### 4. LA POLÍTICA IDE INVERSIONES DE LA EMPRESA ANTE LA PLANIFICACIÓN FISCAL.

- ✓ Introducción
- ✓ Régimen fiscal de las amortizaciones: lineal versus degressiva.
- ✓ La libertad de amortización: ventajas financieras.
- ✓ Planes especiales de amortización.
- ✓ Incentivos fiscales a los programas de I+D e innovación tecnológica.
- ✓ Incentivos fiscales para las empresas de reducida dimensión para el acceso a las nuevas tecnologías de la comunicación.
- ✓ Incentivos fiscales a las medidas de protección del medio ambiente
- ✓ Incentivos fiscales para las empresas de transporte: instalación de equipos de navegación y localización de vehículos.

### 5. LA POLÍTICA COMERCIAL DE LA EMPRESA Y LA PLANIFICACIÓN FISCAL

- ✓ Introducción
- ✓ La política comercial y el Impuesto sobre Sociedades.
- ✓ Incentivos fiscales a la exportación en sectores específicos.
- ✓ Las actividades de promoción comercial en el IVA.

### 6. LA POLÍTICA DE PERSONAL Y FISCALIDAD.

- ✓ Introducción.
- ✓ Elección de los sistemas retributivos del personal: retribución monetaria frente a retribución en especie.
- ✓ Régimen fiscal en el IS y en el IRPF de los planes y fondos de pensiones, de los sistemas alternativos y otros sistemas de previsión frente a los seguros de jubilación.
- ✓ Decisiones de ahorro personal.
- ✓ Incentivos fiscales en el IS a los programas de formación del personal.
- ✓ Incentivos fiscales en el IS a la creación de empleo.

## 7. REESTRUCTURACIÓN EMPRESARIAL Y PLANIFICACIÓN FISCAL.

- ✓ Introducción.
- ✓ Régimen fiscal de la transformación de la empresa individual en empresa societaria.
- ✓ Régimen fiscal de tributación consolidada de los grupos de sociedades.
- ✓ Régimen fiscal de la fusión, escisión y aportación de ramas de actividad.
- ✓ Régimen fiscal del cambio de residencia oficial.
- ✓ Régimen fiscal de la transmisión onerosa y lucrativa de la empresa
- ✓ Régimen fiscal de la disolución y liquidación empresarial.

## 8. PLANIFICACIÓN FISCAL DE LA COLABORACIÓN EMPRESARIAL.

- ✓ Introducción.
- ✓ Las Uniones Temporales de Empresas.
- ✓ Las Agrupaciones de Interés Económico.
- ✓ Las Sociedades de Garantía Recíproca (SGR).
- ✓ Régimen fiscal de las sociedades y fondos de capital-riesgo.
- ✓ Sociedades de Desarrollo Industrial Regional (SODI).

## 11. LOCALIZACIÓN EMPRESARIAL Y PLANIFICACIÓN FISCAL.

- ✓ Régimen fiscal foral del País Vasco.
- ✓ Régimen fiscal foral de Navarra.
- ✓ Régimen fiscal de las Islas Canarias. Incentivos fiscales a las empresas de la Zona Especial Canaria.
- ✓ Régimen fiscal de Ceuta y Melilla.

## 10. LA FISCALIDAD INTERNACIONAL.

- ✓ La fiscalidad y la internacionalización económica.
- ✓ El Impuesto sobre la Renta de no Residentes (IRNR)
- ✓ Modelo de convenio marco de la OCDE.

## 11. PRECIOS DE TRANSFERENCIA Y SUBCAPITALIZACIÓN.

- ✓ Introducción.
- ✓ Las operaciones vinculadas en el Texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades.
- ✓ Supuestos de vinculación.
- ✓ Determinación del valor normal de mercado.
- ✓ Gastos de Investigación y Desarrollo realizados por entidades vinculadas.

- ✓ Gastos por servicios de apoyo a la gestión realizados por entidades vinculadas.
- ✓ Acuerdos previos sobre precios de transferencia.
- ✓ Subcapitalización.

## **BIBLIOGRAFÍA**

- Ortiz, R. – *Régimen Fiscal de l Empresa: Estrategias fiscales – I.E.F.* 2005
- Albi Ibáñez, E.– *Sistema Fiscal Español 23ª Ed.* – Curso 2009-10. – Editorial Ariel 2009
- Domínguez Barrero, F y López Laborda, J. - *Planificación fiscal* - Editorial Ariel, 2001.
- Memento Práctico-Fiscal – Editorial Francis Lefebvre 2010.
- Memento IRPF Editorial Francis Lefebvre 2007.
- Ortiz, R. – *Esquemas y Casos Prácticos de Sistema Fiscal 21ª Ed.* Curso 2009-10- Editorial Fragua, 2009

## **NORMAS GENERALES CURSO 2009-2010**

### 1. GRUPOS Y FICHAS

Cada alumno entregará una ficha con fotografía al profesor encargado de su grupo.

### 2. TUTORÍAS

Se realizarán en el Departamento y además el alumno dispondrá de comunicación directa con el profesor a través de internet (E-mail)

### 3. ENTREGA DE TRABAJOS

Durante el período lectivo se propondrán distintos trabajos para su resolución y en su caso, exposición por el alumno. Estos trabajos son obligatorios. La resolución y/o exposición de todos los trabajos puede llegar a suponer hasta el 30% de la nota final a la que se sumaría la nota del examen multiplicada por 0,7. No obstante los alumnos que no entreguen los trabajos ni realicen las exposiciones serán calificados con la nota final del examen.

#### 4. ASISTENCIA A CLASE

La asistencia a clase es altamente recomendable. Dado el carácter eminentemente práctico de la asignatura se recomienda al alumno que en lo posible siga el desarrollo de las mismas.

#### **NORMAS DEL EXAMEN DE RÉGIMEN FISCAL DE LA EMPRESA**

El examen escrito constará de tres partes. La primera parte con 3 o 4 preguntas de respuesta concreta. Esta prueba tendrá una puntuación de cuatro puntos. La segunda, de desarrollo medio o problemas, estará formada por dos preguntas con una puntuación total de cuatro puntos; y la tercera, que se compone de dos preguntas largas del programa a elegir una, vale dos puntos. No hay ninguna parte que sea eliminatoria.

La duración del examen será de 1H. 15 Minutos