



centro adscrito a:



UNIVERSITAT POLITÈCNICA  
DE CATALUNYA  
BARCELONATECH

# **GUIA DOCENT DE FISCALITAT EMPRESARIAL 2026-27**

## DADES GENERALS

|                                    |                                                                                       |
|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Nom:</b>                        | FISCALITAT EMPRESARIAL                                                                |
| <b>Codi:</b>                       | 801345 (BUSINESSTECH)                                                                 |
| <b>Curs:</b>                       | 2026-27                                                                               |
| <b>Titulació:</b>                  | Grau en Empresa, Innovació i Tecnologia<br>Grau en Màrqueting, Innovació i Tecnologia |
| <b>Núm. de crèdits (ECTS):</b>     | 6                                                                                     |
| <b>Ubicació al pla d'estudis:</b>  | 3er. Curs, 1er. quadrimestre                                                          |
| <b>Departament:</b>                | Ciències socials a l'Empresa                                                          |
| <b>Responsable departament:</b>    | Dra. Cristina Caliz                                                                   |
| <b>Data de la darrera revisió:</b> | Juliol 2026                                                                           |
| <b>Professorat:</b>                | Prof. Enric Juan                                                                      |

## 1. DESCRIPCIÓ GENERAL

L'assignatura Fiscalitat Empresarial té com a finalitat proporcionar a l'estudiantat una formació que asseguri establir uns coneixements bàsics sobre les principals figures impositives que afecten el món empresarial.

Després d'un estudi breu dels conceptes essencials de la imposició a Espanya i les principals figures que componen el sistema tributari espanyol, s'aprofundirà en els aspectes més rellevants de les figures impositives que incideixen en l'àmbit empresarial.

## 2. OBJECTIUS

En acabar el curs, l'estudiant serà capaç de:

- Conèixer els principis bàsics d'imposició a Espanya i les principals figures impositives del sistema tributari espanyol.
- Conèixer els aspectes més rellevants dels impostos que afecten les persones físiques residents i no residents al territori espanyol.
- Aplicar la normativa bàsica de l'Impost sobre Societats, identificant els principals aspectes que incideixen en la imposició directa de les empreses.
- Conèixer l'esquema de liquidació de l'Impost sobre Societats, així com les diferències existents entre la normativa comptable i la normativa de l'impost.
- Aplicar la normativa bàsica de l'Impost sobre el Valor Afegit, identificant els aspectes essencials de l'impost i la seva incidència en el món empresarial.

### 3. RESULTATS D'APRENTATGE

---

- Analitzar els principis fonamentals del sistema tributari espanyol, identificant les principals figures impositives, les obligacions tributàries dels contribuents i els procediments bàsics d'aplicació dels tributs.
- Aplicar la normativa tributària bàsica dels principals impostos que afecten les persones físiques i les empreses (IRPF, IRNR, Impost sobre Societats i IVA), interpretant adequadament els seus elements essencials.
- Calcular les obligacions tributàries derivades de les principals figures impositives, determinant la base imposable, la quota tributària i els ajustos necessaris d'acord amb la normativa vigent.
- Interpretar les implicacions fiscals de les operacions empresarials, valorant les diferències entre la normativa comptable i la fiscal, així com els mecanismes previstos per evitar la doble imposició.
- Resoldre casos pràctics de fiscalitat empresarial mitjançant la identificació de la normativa aplicable, el raonament jurídic-tributari i la justificació de les decisions adoptades.

### 4. CONTINGUTS

---

#### TEMA 1. SISTEMA TRIBUTARI ESPANYOL

##### Resultats específics de l'aprenentatge

L'estudiant després d'estudiar el tema i fer els exercicis, serà capaç de:

- Identificar els principis que regeixen el sistema tributari espanyol i conèixer les principals figures impositives.
- Identificar els procediments en què es materialitza l'aplicació dels tributs.
- Identificar els deures i les obligacions tributàries dels contribuents i les conseqüències del seu incompliment.

##### Contingut

- 1.1 Principis d'ordenació i aplicació dels tributs.
- 1.2 Fonts de l'ordenament tributari.
- 1.3 Tipologia d'ingressos tributaris.
- 1.4 Composició del sistema tributari i principals figures impositives.
- 1.5 Obligació tributària principal i obligacions tributàries accessòries.
- 1.6 Procediments de gestió, inspecció i recaptació tributària.
- 1.7 El règim sancionador en l'àmbit tributari.

## **TEMA 2: IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES**

### **Resultats específics de l'aprenentatge**

L'estudiant després d'estudiar el tema i fer els exercicis, serà capaç de:

- Conèixer la naturalesa i l'àmbit d'aplicació de l'impost.
- Identificar qui són contribuents d'aquest impost.
- Conèixer la meritació de l'impost, així com el període impositiu.
- Conèixer quins elements conformen la base imposable de l'impost.
- Identificar com s'integren les diferents rendes a la base imposable.
- Conèixer les circumstàncies personals i familiars que incideixen en l'impost.
- Calcular la quota tributària.

### **Contingut**

- 2.1 Naturalesa de l'impost i fet imposable.
- 2.2 Contribuents de l'impost.
- 2.3 Rendiments del treball.
- 2.4 Rendiments del capital mobiliari.
- 2.5 Rendiments del capital immobiliari i imputació de renda immobiliària.
- 2.6 Guany i pèrdues patrimonials.
- 2.7 Integració de rendes a la base imposable.
- 2.8 Circumstàncies personals i familiars.
- 2.9 Determinació de la quota íntegra.

## **TEMA 3: IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS**

### **Resultats específics de l'aprenentatge**

L'estudiant després d'estudiar el tema i fer els exercicis, serà capaç de:

- Conèixer la naturalesa i l'àmbit d'aplicació de l'impost.
- Identificar els contribuents d'aquest impost.
- Conèixer la meritació de l'impost, així com el període impositiu.
- Determinar el règim de tributació de les diferents fonts de renda.
- Conèixer el tipus de gravamen i determinar la quota tributària.
- Identificar quan es produeix una doble imposició econòmica i jurídica.
- Interpretar i aplicar els convenis de doble imposició.

### **Contingut**

- 3.1 Naturalesa i àmbit d'aplicació.

- 3.2 Contribuents de l'impost.
- 3.3 Elements temporals: imputació de rendes, període impositiu i meritació.
- 3.4 Fet imposable de l'impost.
- 3.5 Tipus de gravamen.
- 3.6 Doble imposició econòmica i jurídica.
- 3.7 Interpretació i estructura dels convenis de doble imposició.
- 3.8 Rendes afectades pels convenis de doble imposició.

## **TEMA 4: IMPOST SOBRE SOCIETATS**

### **Resultats específics de l'aprenentatge**

L'estudiant després d'estudiar el tema i fer els exercicis, serà capaç de:

- Conèixer la naturalesa i l'àmbit d'aplicació de l'impost.
- Conèixer qui són contribuents d'aquest impost.
- Identificar els supòsits de fet sotmesos a gravamen.
- Determinar la base imposable i identificar les principals diferències entre la normativa comptable i fiscal.
- Aplicar els ajustaments necessaris al resultat comptable per obtenir la base imposable.
- Identificar els supòsits en què es genera doble imposició i conèixer els mecanismes que preveu l'impost per corregir-los.
- Determinar la quota tributària mitjançant l'aplicació del mecanisme de liquidació de l'impost.

### **Contingut**

- 4.1 Concepte, naturalesa i contribuents de l'impost.
- 4.2 Fet imposable.
- 4.3 Regles d'imputació temporal.
- 4.4 Principals ajustaments al resultat comptable.
- 4.5 Eliminació de la doble imposició.
- 4.6 Reserva de capitalització.
- 4.7 Tractament de les pèrdues fiscals.
- 4.8 Tipus de gravamen.
- 4.9 Quota diferencial.

## **TEMA 5. IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT**

### **Resultats específics de l'aprenentatge**

L'estudiant després d'estudiar els temes i fer els exercicis, serà capaç de:

- Conèixer les característiques principals de l'impost i el seu àmbit d'aplicació.
- Identificar el fet imposable de l'impost.
- Determinar el lloc de realització del fet imposable.
- Conèixer quan es produeix la meritació de l'impost.
- Determinar la base imposable de l'impost.
- Identificar el subjecte passiu en les diferents operacions sotmeses al tribut.
- Conèixer el règim de repercussió i deducció de l'impost.
- Determinar la quota íntegra

## Contingut

- 5.1 Naturalesa i àmbit d'aplicació.
- 5.2 Fet imposable.
- 5.3 Lloc de realització del fet imposable.
- 5.4 Meritació de l'impost.
- 5.5 Determinació de la base imposable.
- 5.6 Subjecte passiu de l'impost.
- 5.7 Repercussió de l'impost.
- 5.8 Tipus de gravamen.
- 5.9 Règim de deducció de l'impost.

## 5. METODOLOGIA D'ENSENYAMENT I APRENENTATGE

---

La metodologia emprada s'articula al voltant de tres principis bàsics:

- MODEL COMPETENCIAL. En la impartició de l'assignatura es posa el focus en el desenvolupament de les destreses de l'alumnat necessàries per a la comprensió de la normativa tributària i la resolució dels supòsits pràctics. Aquest aspecte és especialment rellevant, atès que en l'àmbit tributari resulta imprescindible no només identificar la normativa que resulta aplicable sinó també ser capaç d'entendre-la i interpretar-la.
- MODEL PROFESSIONAL. L'assignatura s'imparteix desenvolupant les competències necessàries perquè l'alumnat que així ho desitgi pugui responsabilitzar-se de les qüestions fiscals que afecten l'empresa o dirigir la seva carrera professional a l'assessorament fiscal.
- MODEL PRÀCTIC. Les classes tenen un component pràctic molt rellevant, basant-se en exemples reals de la pràctica professional que permeten comprendre millor el contingut teòric.

Els principis anteriors es concreten en classes expositives, que requereixen la participació de l'alumnat, així com classes de repàs, ja siguin presencials o en format digital (classes online o classes gravades en vídeo), que tenen com a objectiu complementar la lectura del material didàctic i els articles relacionats amb els continguts de la matèria prèviament publicats al campus virtual i consolidar els continguts de l'assignatura.

Es recomana que els alumnes portin a classe un ordinador o Tablet.

## 6. AVALUACIÓ

---

D'acord amb el Pla Bolonya, l'assignatura s'avalua mitjançant el model d'avaluació continuada que premia l'esforç constant i continuat dels estudiants.

La nota final de l'assignatura (NF) serà el resultat de l'avaluació continuada, a partir de l'aplicació de la fórmula següent:

- **NF = (Nota Examen Final presencial x 60%) + (Nota Activitats parcials d'avaluació x 40%)**
- L'examen final presencial, que és una prova final de conjunt, té dues convocatòries.
- La nota mínima de l'examen final per calcular la NF serà de 40 punts sobre 100. En cas contrari, constarà únicament la nota obtinguda per l'examen final com a NF de l'assignatura.
- L'assignatura queda aprovada amb una NF igual o superior a 50 punts sobre 100.

L'avaluació continuada es concreta en la realització per part de l'alumnat de diversos supòsits pràctics, que serviran per exercitar els conceptes teòrics desenvolupats prèviament de forma presencial o virtual, així com exercicis de tipus test.

Part de les activitats de l'avaluació continuada consistiran en la visualització a casa per part de l'alumnat de material en format digital i la posterior resolució individual o en grup de qüestions relacionades amb l'esmentat material digital.

La realització de les proves d'avaluació s'ajusta als coneixements plantejats a classe i facilitats al campus per comprovar que l'alumnat els ha consolidat.

Les principals activitats que es faran són:

- Resolució de casos pràctics a classe i participació en debats sobre qüestions fiscals d'actualitat.
- Treball en grup/cooperatiu amb presència del professor/a.
- Treball autònom d'estudi i realització d'exercicis, bé a classe o .

- Lectura a casa de notícies rellevants relacionades amb els continguts de l'assignatura.

| Tipus d'activitat                      | Descripció                                     | % Avaluació |            |
|----------------------------------------|------------------------------------------------|-------------|------------|
| <b>Activitats parcials d'avaluació</b> |                                                |             | <b>40%</b> |
| Activitat avaluable 1                  | Sistema tributari espanyol                     | 10%         |            |
| Activitat avaluable 2                  | Impost sobre la Renda de les Persones Físiques | 15%         |            |
| Activitat avaluable 3                  | Impost sobre societats                         | 15%         |            |
| Activitat avaluable 4                  | Impost sobre societats                         | 15%         |            |
| Activitat avaluable 5                  | Impost sobre la Renda de No Residents          | 15%         |            |
| Activitat avaluable 6                  | Impost sobre el valor afegit                   | 15%         |            |
| Activitat avaluable 7                  | Impost sobre el valor afegit                   | 15%         |            |
|                                        |                                                |             |            |
| <b>Examen final presencial</b>         |                                                |             | <b>60%</b> |
|                                        | Examen final presencial                        | 100%        |            |

## 7. BIBLIOGRAFIA

### 7.1. BIBLIOGRAFIA BÀSICA

- Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària
- Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques
- Reial Decret Legislatiu 5/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de no Residents.
- Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats
- Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit
- <https://sede.agenciatributaria.gob.es/Seu/normativa-criteris-interpretativos/fiscalidad-internacional/convenios-doble-imposicion-firmados-espana.html>

### 7.2. BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTÀRIA

- Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de

## desenvolupament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs

- Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació
- Reial Decret 2063/2004, de 15 doctubre, pel qual saprova el Reglament General del règim sancionador tributari.
- Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel qual s'aprova el Reglament General de desenvolupament de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, en matèria de revisió en via administrativa.
- Reial Decret 439/2007, de 30 de març, pel qual s'aprova el Reglament de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i es modifica el Reglament de Plans i Fons de Pensions, aprovat pel Reial Decret 304/2004, de 20 de febrer
- Reial Decret 1776/2004, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de l'Impost sobre la Renda de No Residents.
- Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat
- Reial decret 634/2015, de 10 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de l'Impost sobre Societats
- Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit