



TITULACIÓN: DIPLOMATURA EN CIENCIAS EMPRESARIALES

Materia/Asignatura: Régimen Fiscal de la Empresa II.

Último año de impartición: 2011/2012

Departamento responsable: Derecho Financiero y Tributario

Profesor/a responsable: Carmen Morón Pérez

Correo electrónico: cmoron@ugr.es

CONTENIDO TEÓRICO-PRÁCTICO (TEMAS DE ESTUDIO)

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

Tema 1. Naturaleza, objeto, ámbito de aplicación y sujeción al impuesto.

- Fuentes
- Naturaleza y objeto
- Ámbito de aplicación
- Hecho imponible
- Presunciones de onerosidad y reglas objetivas de valoración
- Supuestos de exención
- Sujetos pasivos
- Régimen de atribución de rentas
- Tributación individual o conjunta
- Criterios de individualización de la renta
- Periodo impositivo y devengo del impuesto
- Esquema para determinar la base liquidable del impuesto

Tema 2. Los rendimientos del trabajo

- Concepto de rendimientos del trabajo
- Rendimientos del trabajo en especie
- Ingreso a cuenta sobre las retribuciones en especie
- Determinación del rendimiento neto reducido
 - o Determinación del rendimiento íntegro
 - o Reducción por rentas irregulares
 - o Determinación del rendimiento neto

- Reducciones por rendimientos del trabajo
- Individualización de los rendimientos
- Imputación temporal

Tema 3. Rendimientos del capital inmobiliario

- Concepto de rendimientos del capital
- Concepto de rendimientos del capital inmobiliario
- Determinación del rendimiento íntegro
- Determinación del rendimiento neto
- Determinación del rendimiento neto reducido
- Imputación temporal

Tema 4. Rendimientos del capital mobiliario

- Clases de rendimientos del capital mobiliario
- Rendimientos íntegros obtenidos por la participación en fondos propios de entidades
- Rendimientos íntegros obtenidos por la cesión a terceros de capitales
- Rendimientos procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez
- Otros rendimientos del capital mobiliario
- Rendimientos en especie
- Determinación del rendimiento neto
- Reducciones sobre el rendimiento neto
- Individualización
- Imputación temporal

Tema 5. Rendimientos de actividades económicas

- Concepto
- Bienes afectos
- Regímenes para la determinación del rendimiento neto.
- Determinación del rendimiento neto en estimación directa normal.
- Determinación del rendimiento neto en estimación directa simplificada.
- Determinación del rendimiento neto en estimación objetiva
 - Ámbito de aplicación.
 - Determinación del rendimiento neto
 - Fase 1: Rendimiento neto previo.
 - Fase 2: Rendimiento neto minorado.
 - Minoración por incentivos al empleo.
 - Minoración por incentivos a la inversión.
 - Fase 3: Rendimiento neto de módulos.
 - Fase 4: Rendimiento neto calculado por estimación objetiva.
 - Fase 5: Rendimiento neto de la actividad.

- Pagos fraccionados.
- Rendimiento neto reducido
- Individualización
- Imputación temporal
- Supuesto práctico de rendimientos de actividad
- Recapitulación

Tema 6. Ganancias y pérdidas patrimoniales

- Concepto.
 - Supuestos en que no existe alteración en la composición del patrimonio.
 - Supuestos en que la Ley considera que no hay ganancia o pérdida patrimonial.
 - Ganancias patrimoniales exentas.
 - Supuestos en que no se deben computar pérdidas patrimoniales
- Reglas generales de cuantificación de las ganancias y pérdidas patrimoniales.
 - Valor de adquisición
 - Actualización del valor de adquisición de los bienes inmuebles.
 - Valor de transmisión.
- Régimen transitorio de ganancias y pérdidas patrimoniales de bienes adquiridos con anterioridad a 31.XII.94
- Reglas especiales de valoración de ganancias y pérdidas patrimoniales: Remisión.
- Ganancias patrimoniales no justificadas.
- Imputación temporal.
- Individualización

Tema 7. Imputación de rentas, determinación de la base

- Supuestos de imputación de rentas.
 - Imputación de rentas inmobiliarias.
 - Imputación de rentas en régimen de transparencia fiscal internacional
 - Imputación de rentas por la cesión de derechos de imagen
 - Imputación de rentas por participaciones en instituciones de inversión colectiva constituidas en paraísos fiscales.
 - Imputaciones a los socios de agrupaciones de interés económico y de uniones temporales de empresas.
- Determinación de la base imponible
 - Clases de renta a efectos de su integración en la base
 - Integración y compensación de rentas: Determinación de la base imponible general y de la base imponible del ahorro
- Determinación de la base liquidable general y del ahorro
- Mínimo personal y familiar
- Cuota íntegra estatal
- Cuota íntegra autonómica
- Cuota líquida estatal
 - Deducción por inversión en vivienda habitual
 - Deducciones en actividades económicas en estimación objetiva.
 - Deducciones en actividades económicas en estimación directa -normal o simplificada-.
 - Deducciones por donativos:

- Deducción por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla.
- Deducción por actuaciones para la protección y difusión del Patrimonio Histórico Español y de las ciudades, conjuntos y bienes declarados Patrimonio Mundial
- Deducción por cuenta ahorro empresa.
- Cuota líquida autonómica
- Cuota líquida total
- Cuota diferencial

FUENTES DE CONSULTA (BIBLIOGRAFÍA)

- Pérez Royo (dir.): Curso de Derecho Tributario (parte especial), Ed. Tecnos 2010.
- Juan Martín Queralt, José Manuel Tejerizo y Antonio Cayón Galiardo. Manual de Derecho Tributario. Parte Especial. Edt. Thomson-Aranzadi, 2010.
- Memento Práctico Fiscal 2010. Autor: Francis Lefebvre.
- Todo Fiscal 2010. Varios Autores. Editorial CISS-PRAXIS
- Lex Mentor Fiscal 2010 Autor: Editorial Deusto .
- Factbook Fiscal 2010. Autor: Instituto de Estudios Fiscales.
- Alcántara Pilar, Aznar Unzurrunzaga, Calatayud Prats, García-Parada Arias, Gómez Cabrera (Coord.), Hernández Peinado, Hernández González, Martín Segura, Morón Pérez, Ramírez Hurtado, Sánchez Vallecillo, Sanz Gómez, Martín Fernández: Estudios sobre el régimen económico y fiscal de Ceuta. Presente y futuro. C.E.J., 2010.

Localización de las fuentes de consulta (biblioteca, copistería, swad...):
Biblioteca.

Modalidad de examen:
Preguntas teóricas.

Criterios de Evaluación:
Calificación del examen.