



Departament d'Economia Aplicada
Universitat de València

DEPARTAMENT D'ECONOMIA APLICADA
UNIVERSITAT DE VALÈNCIA

PROGRAMA DE LA ASIGNATURA:

TRIBUTACIÓN DE LA EMPRESA I

LICENCIATURA EN ADMINISTRACIÓN Y
DIRECCIÓN DE EMPRESAS
Curso 2010-2011

3er. Curso – Segundo Semestre

Profesores:

Salvador Castro
Juan Carlos Dalmau
Rafael Granell
Francisco J. Higón
Juan Antonio Vayá

A. OBJETIVOS

El objetivo de esta asignatura consiste en analizar, desde una perspectiva netamente económica, el papel y los efectos de la imposición, haciendo especial énfasis en la imposición personal sobre la renta.

Al finalizar el curso el estudiante deberá ser capaz de realizar una declaración-liquidación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y distinguir entre las distintas alternativas de solución a los problemas de diseño del impuesto.

Aquellos alumnos que quieran seguir ampliando sus conocimientos de este tema en cursos posteriores, podrán hacerlo matriculándose en las siguientes asignaturas optativas que se ofertan en el Plan de Estudios de Administración y Dirección de Empresas: Tributación de la Empresa II y/o Sistemas Fiscales Comparados.

Concretamente, en *Tributación de la Empresa II* se ofrece un análisis más detenido de la fiscalidad de aquellas empresas organizadas bajo la forma societaria y por ello se pone un mayor énfasis en la realización de supuestos del Impuesto sobre Sociedades. En *Sistemas Fiscales Comparados* se estudia la fiscalidad de los países de la Unión Europea y de la OCDE.

B. BIBLIOGRAFÍA

(*) Agencia Tributaria (2010): **Manual práctico. Renta 2009**, Ministerio de Economía y Hacienda, se puede descargar en un archivo pdf en la página web de la Agencia Tributaria y también está disponible en el aula virtual.

(*) La edición que necesitaríamos es la de Renta 2010, cuando se publique se dirá en clase.

Bustos Gisbert, A. (1999): **Lecciones de Hacienda Pública II**, Madrid: Colex

Costa M. y otros (2005): **Teoría básica de los impuestos: un enfoque económico**, 2ª edición, Madrid: Thomson Civitas

Francis Lefebvre (2009): **Memento Fiscal 2010**, está accesible en la base de datos Nautis Fiscal desde ordenadores de la Universidad de Valencia en la dirección http://www.uv.es/bibsoc/GM/guia_v/40.html

Portillo Navarro, M.J. (2005): **Manual de Fiscalidad Española: Teoría y Práctica**, Madrid: McGraw Hill

Sevilla Segura, J.V. (2004): **Política y Técnica Tributarias**, Madrid: Instituto de Estudios Fiscales

LEGISLACIÓN:

Además, será imprescindible para las clases la Ley y el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas debidamente actualizados (ejercicio fiscal 2010). Existen en el mercado varias editoriales que realizan compilaciones normativas. Por su mayor adecuación al contenido de esta asignatura recomendamos:

- FUENMAYOR, A., GRANELL, R., HIGÓN, F.(2010): ***Impuesto sobre la Renta – Ejercicio 2010***. Valencia: Editorial Tirant lo Blanch,

C. SISTEMA DE EVALUACION

La evaluación consistirá en un examen escrito en el que se realizará la liquidación de un caso práctico del impuesto sobre la renta, tal como se aplica en España en el ejercicio 2010.

El caso práctico del examen será un supuesto similar a los vistos en clase. Para dicha resolución el alumno podrá contar como material de apoyo, exclusivamente, con la legislación vigente.

D. DESARROLLO DOCENTE

Para cumplir con los objetivos citados se realizarán en las clases prácticas supuestos prácticos de liquidación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. A este fin se pondrá a disposición de los alumnos una colección de ejercicios.

El profesor se reserva el derecho de pedir a los alumnos aquellos ejercicios y cuestiones que se hayan planteado en clase, con el objetivo de efectuar una evaluación continua.

Para la consulta personal los alumnos contarán con las horas de tutoría que el profesor comunicará el primer día de docencia y que están publicadas en el tablón de anuncios del departamento, así mismo se puede disponer de las consultas a través del aula virtual.

Las últimas clases del curso se dedicarán a la explicación del programa de ayuda para la declaración de la renta (PADRE). Estas clases se impartirán en aulas de informática.

Tema 0: Introducción

1. ¿Por qué pagamos impuestos?
2. Elementos básicos de un tributo
3. Clasificación y tipos de impuestos
4. Los impuestos en España

Tema 1: IRPF. Introducción

1. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación
2. Hecho imponible y exenciones
3. Contribuyentes y residencia
4. Período impositivo e imputación temporal

Tema 2: IRPF. Rendimientos del Trabajo

1. Definición
2. Dietas, planes de pensiones y rentas en especie
3. Gastos deducibles
4. Pagos a cuenta

Tema 3: IRPF. Rendimientos del Capital Inmobiliario

1. Definición
2. Rendimientos íntegros
3. Gastos deducibles
4. Pagos a cuenta
5. Imputación de rentas inmobiliarias

Tema 4: IRPF. Rendimientos del Capital Mobiliario

1. Definición
2. Rendimientos íntegros
3. Gastos deducibles
4. Pagos a cuenta

Tema 5: IRPF. Rendimientos de Actividades Económicas (I)

1. Definición
2. Elementos afectos
3. Regímenes de determinación del Rendimiento Neto
4. Estimación Directa Simplificada

Tema 6: IRPF. Rendimientos de Actividades Económicas (II): Estimación Objetiva

1. Ámbito de aplicación
2. Determinación del Rendimiento Neto de la Actividad
3. Pagos a cuenta

Tema 7: IRPF: Ganancias y Pérdidas de Capital

1. Concepto
2. Determinación del importe: caso general
3. Casos particulares
4. Pagos a cuenta

Tema 8: IRPF: Liquidación (I)

1. Integración y compensación
2. Mínimo personal y familiar
3. Base imponible y base liquidable
4. Cuota íntegra

Tema 9: IRPF: Liquidación (II)

1. Cuota líquida
2. Deducciones estatales
3. Deducciones autonómicas
4. Cuota diferencial y Deducciones por nacimiento y maternidad

Tema 10: IRPF: Tributación conjunta y Obligación de declarar

1. Tipos de unidad familiar
2. Opción por la tributación conjunta
3. Normas de la tributación conjunta
4. Obligación de declarar

Tema 11: El Programa de Ayuda para la Declaración de la Renta (PADRE)

1. Descarga del programa
2. Instalación y funcionamiento
3. Caso práctico