

Imposició sobre la renda

Ana María Delgado García (coordinadora)

XP07/92335/00001



Ana María Delgado García

Doctora en Dret.
Professora de Dret financer
i tributari.
Universitat Oberta de Catalunya.



María Luisa Esteve Pardo

Doctora en Dret.
Professora de Dret financer
i tributari.
Universitat de Girona.



Luis Moral Naranjo

Llicenciat en Economia.
Máster en Economia de la
Universitat Pompeu Fabra.



Rafael Oliver Cuello

Doctor en Dret.
Professor de Dret financer
i tributari.
Universitat Pompeu Fabra.



Esteban Quintana Ferrer

Doctor en Dret.
Professor de Dret financer
i tributari.
Universitat de Girona.

Segona edició: juliol 2007
© Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya
Av. Tibidabo, 39-43, 08035 Barcelona
Disseny: Manel Andreu
Realització editorial: Eureka media, SL
Dipòsit legal: B-35.634-2007

Cap part d'aquesta publicació, incloent-hi el disseny general i de la coberta, no pot ser copiada, reproduïda, emmagatzemada o transmesa de cap manera ni per cap mitjà, tant si és elèctric, com químic, mecànic, òptic, de gravació, de fotocòpia, o per altres mètodes, sense l'autorització prèvia per escrit dels titulars del copyright.

Introducció

En aquest curs d'especialització, dedicat a la fiscalitat sobre la renda, s'analitzen els dos tributs que graven l'obtenció de renda per part de les persones físiques i jurídiques residents al territori espanyol: l'impost sobre la renda de les persones físiques i l'impost sobre societats, respectivament.

Amb relació al primer dels tributs, l'impost sobre la renda de les persones físiques, s'analitzen els rendiments gravats pel tribut esmentat (mòdul 1), i a continuació es tracten els aspectes relacionats amb la seva quantificació i gestió (mòdul 2).

El mòdul 3 tracta, amb caràcter introductori, els conceptes de comptabilitat necessaris per entendre, en els mòduls següents, l'impost sobre societats, ja que no s'han d'oblidar les importants relacions que hi ha entre aquest impost i la comptabilitat mercantil.

Finalment, i respecte al segon dels gravàmens sobre la renda esmentats, l'impost sobre societats, s'estudien, d'una banda, el règim general de quantificació de l'impost (mòdul 4), i, de l'altra, els règims especials, que cada vegada adquireixen major importància en la configuració de l'impost (mòdul 5).

Objectius

En aquest curs d'especialització de fiscalitat sobre la renda es pretenen assolir els objectius generals següents:

- 1.** Identificar els rendiments gravats per l'impost sobre la renda de les persones físiques.
- 2.** Comprendre els mecanismes de quantificació i de gestió de l'impost sobre la renda de les persones físiques.
- 3.** Entendre els principals conceptes comptables relacionats amb la imposició societària.
- 4.** Conèixer el règim general de tributació en l'impost sobre societats.
- 5.** Identificar les característiques dels diferents règims especials de tributació en l'impost sobre societats.

Continguts

Mòdul didàctic 1

Impost sobre la renda de les persones físiques. Rendiments gravats

Ana María Delgado García, Rafael Oliver Cuello

1. Aspectes generals de l'impost
2. Fet imposable
3. Contribuents
4. Determinació de la renda gravable
5. Regles especials de valoració

Mòdul didàctic 2

Impost sobre la renda de les persones físiques. Quantificació i gestió

Ana María Delgado García, Rafael Oliver Cuello

1. Classes de rendes
2. Integració i compensació de rendes
3. Base liquidable
4. Mínim personal i familiar
5. Deute tributari
6. Tributació familiar
7. Règims especials
8. Gestió de l'impost

Mòdul didàctic 3

Introducció a la comptabilitat

Luis Moral Naranjo

1. Introducció a l'estudi de la comptabilitat
2. L'estructura patrimonial de l'empresa
3. Els fets comptables
4. Comptabilització de les operacions
5. El resultat periòdic: ingressos i despeses
6. Amortitzacions i provisions
7. La comptabilitat i l'impost sobre els beneficis

Mòdul didàctic 4

Impost sobre societats. Règim general

María Luisa Esteve Pardo, Esteban Quintana Ferrer

1. Regulació de l'impost
2. Fet imposable
3. Subjecte passiu
4. Base imposable
5. Tipus de gravamen i quota íntegra
6. Deduccions de la quota
7. Gestió de l'impost

Mòdul didàctic 5

Impost sobre societats. Règims especials

María Luisa Esteve Pardo, Esteban Quintana Ferrer

1. Empreses de dimensió reduïda
2. Consolidació fiscal
3. Operacions de reestructuració empresarial
4. Altres règims especials