

Plan 292 Dip. en CC. Empresariales

Asignatura 19252 REGIMEN FISCAL DE LA EMPRESA

Grupo 1

### Presentación

Impuestos directos e Indirectos en la empresa

### Programa Básico

TEMA 1- El Impuesto sobre Sociedades:

Cuestiones generales –hecho imponible y exenciones, sujeto pasivo, periodo impositivo y devengo, plazo para presentar la declaración, devoluciones, esquema general de liquidación del impuesto-.

Liquidación y gestión del impuesto –resultado contable, correcciones al resultado contable, bases imponibles negativas de ejercicios anteriores, cuota íntegra, deducciones por doble imposición, bonificaciones, deducción por reinversión de beneficios extraordinarios, deducciones con límite porcentual sobre la cuota, pagos fraccionados-.

TEMA 2- El Impuesto sobre el Valor Añadido:

Cuestiones generales –funcionamiento general del impuesto, territorio en el que se aplica el impuesto, delimitación con el concepto de Transmisiones Patrimoniales Onerosas del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados-.

Hecho imponible y exenciones –entrega de bienes y prestaciones de servicios realizadas por empresarios y profesionales, adquisiciones intracomunitarias e importaciones de bienes-.

Sujeto pasivo. Repercusión. Devengo. Base imponible y tipo impositivos –Obligados tributarios, repercusión del impuesto al destinatario y rectificación de las cuotas impositivas repercutidas, devengo de las operaciones a efectos del impuesto, importe sobre el que se aplica el tipo impositivo, clases de gravámenes-.

Deducciones –requisitos para la deducción, momento en que se practica la deducción, regla de la prorrata, regularización de deducciones por bienes de inversión, deducción de las cuotas soportadas antes de iniciar la actividad, rectificación de deducciones-.

Regímenes especiales del impuesto –régimen especial de agricultura, ganadería y pesca; régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección; régimen especial de las agencias de viajes; régimen especial del recargo de equivalencia; régimen especial del oro de inversión, régimen simplificado-.

La gestión del impuesto –las declaraciones-liquidaciones del I.V.A. y devoluciones-.

TEMA 3- Impuestos autonómicos y locales:

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados –Reglas generales, Transmisiones patrimoniales onerosas, operaciones societarias, actos jurídicos documentados y gestión del impuesto-.

Impuestos locales –Impuesto sobre Actividades Económicas; Impuesto sobre Bienes Inmuebles; Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica; Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras; Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana; Impuesto Municipal sobre Gastos Suntuarios-.

### Objetivos

Proporcionar una base de conocimientos teórico-prácticos sobre el entorno fiscal en el que operan pequeñas y medianas empresas con el objetivo de que el alumno se encuentre en condiciones de abordar el estudio y análisis de las repercusiones fiscales que se desprenden de las actuaciones empresariales.

## Programa de Teoría

### TEMA 1 El Impuesto sobre Sociedades:

Cuestiones generales -hecho imponible y exenciones, sujeto pasivo, periodo impositivo y devengo, plazo para presentar la declaración, devoluciones, esquema general de liquidación del impuesto-.

Liquidación y gestión del impuesto -resultado contable, correcciones al resultado contable, bases imponibles negativas de ejercicios anteriores, cuota íntegra, deducciones por doble imposición, bonificaciones, deducción por reinversión de beneficios extraordinarios, deducciones con límite porcentual sobre la cuota, pagos fraccionados-.

### TEMA 2- El Impuesto sobre el Valor Añadido:

Cuestiones generales -funcionamiento general del impuesto, territorio en el que se aplica el impuesto, delimitación con el concepto de Transmisiones Patrimoniales Onerosas del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados-.

Hecho imponible y exenciones -entrega de bienes y prestaciones de servicios realizadas por empresarios y profesionales, adquisiciones intracomunitarias e importaciones de bienes-.

Sujeto pasivo. Repercusión. Devengo. Base imponible y tipo impositivos -Obligados tributarios, repercusión del impuesto al destinatario y rectificación de las cuotas impositivas repercutidas, devengo de las operaciones a efectos del impuesto, importe sobre el que se aplica el tipo impositivo, clases de gravámenes-.

Deducciones -requisitos para la deducción, momento en que se practica la deducción, regla de la prorrata, regularización de deducciones por bienes de inversión, deducción de las cuotas soportadas antes de iniciar la actividad, rectificación de deducciones-.

Regímenes especiales del impuesto -régimen especial de agricultura, ganadería y pesca; régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección; régimen especial de las agencias de viajes; régimen especial del recargo de equivalencia; régimen especial del oro de inversión, régimen simplificado-.

La gestión del impuesto -las declaraciones-liquidaciones del I.V.A. y devoluciones-.

### TEMA 3- Impuestos autonómicos y locales:

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados -Reglas generales, Transmisiones patrimoniales onerosas, operaciones societarias, actos jurídicos documentados y gestión del impuesto-.

Impuestos locales -Impuesto sobre Actividades Económicas; Impuesto sobre Bienes Inmuebles; Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica; Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras; Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana; Impuesto Municipal sobre Gastos Suntuarios-.

## Programa Práctico

Tema 1- Declaración-liquidación del Impuesto sobre Sociedades

Tema 2- Pagos Fraccionados en el Impuesto sobre Sociedades

Tema 3- Declaración- liquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido

Tema 4- Liquidaciones trimestrales/mensuales del Impuesto sobre el Valor Añadido

## Evaluación

La calificación del alumno se realizará en función de una prueba teórico-práctica consistente en la liquidación de los distintos tributos desarrollados en el programa, siendo imprescindible el superar, al menos, el cincuenta por ciento de todos y cada uno de los impuestos objeto de evaluación.

## Bibliografía

- ALBI IBÁÑEZ, E. y GARCÍA ARIZNAVARRETA, J.L., "Sistema Fiscal Español" Vol. I y II. Barcelona. Ed. Ariel.
- GARCÍA PRATS, F.A. y otros. "Tributación Empresarial. Supuestos prácticos". Valencia. Ed. Tirant lo Blanch.
- GASCÓN ORIVE. "IVA: Casos prácticos". Madrid, Barcelona. Centro de Estudios Financieros".
- "Manual práctico del Impuesto sobre Sociedades". Agencia Tributaria. Ministerio de Hacienda.
- "Manual práctico del IVA". Agencia Tributaria. Ministerio de Hacienda.
- MENENDEZ, A. "Derecho Financiero y Tributario Español". Normas básicas. Valladolid. Ed. Lex Nova.
- POVEDA BLANCO, F., "Esquemas y supuestos prácticos". Bilbao, Ed. Deusto.
- SANCHEZ GALIANA, J.A., "El nuevo Impuesto sobre Sociedades: Cuestiones prácticas". Pamplona. Ed. Aranzadi.

