



UNIVERSITAT ROVIRA I VIRGILI
FACULTAT DE CIÈNCIES JURÍDIQUES

Ensenyament de Relacions Laborals (Pla 2002)

CURS 2003-2004

<h1>TRIBUTACIÓ DEL TREBALL I DE LA SEGURETAT SOCIAL</h1> <p>(15061201)</p>

Primer quadrimestre

Asignatura Optativa
4.5 Crèdits (3 teòrics i 1.5 pràctics)

Professors:

✓ Dr. Àngel Urquizu Cavallé

Ensenyament: Relacions Laborals

Pla: 2002

Àrea de coneixement: Dret Financer i Tributari

Nom de l'assignatura: Tributació del treball i de la Seguretat Social

Curs 2003-2004

Tipus d'assignatura: optativa

Període: 1r Quadrimestre

Nombre de crèdits: 4,5 (3 crèdits teòrics i 1,5 pràctics)

Professors que impartiran l'assignatura: Dr. Àngel Urquizu Cavallé

TEMARI

I. Introducció.

II. La tributació del treball: Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

1. Introducció. Les reformes de 1978 i 1991.
2. Naturalesa. Objecte.
3. Àmbit d'aplicació.
4. Fet imposable. Concepte de renda. Rendes no subjectes.
5. Rendes exemptes.
6. Subjectes passius. Criteris de subjecció.
7. Determinació de la renda.
8. Rendiments del treball. Reduccions. Despeses deduïbles. Retribucions en espècie.
9. Rendiments del capital immobiliari. Despeses deduïbles. Reduccions. Rendiment en cas de parentesc. Rendiments del capital mobiliari. Despeses deduïbles. Reduccions.
10. Rendiments del treball per compte pròpia. Rendiments d'activitats econòmiques.
 - a. Determinació del rendiment net en estimació directa normal.
 - a.1. Àmbit d'aplicació.
 - a.2. Renúncia i exclusió.
 - a.3. Determinació del rendiment.
 - b. Determinació del rendiment net en estimació directa simplificada.
 - b.1. Àmbit d'aplicació.
 - b.2. Renúncia i exclusió.
 - b.3. Determinació del rendiment.
 - b.4. Especialitats.
 - c. Determinació del rendiment net en estimació objectiva.
 - c.1. Àmbit d'aplicació.
 - c.2. Renúncia i exclusió.
 - c.3. Determinació del rendiment.
 - Rendiment net previ.
 - Rendiment net minorat.
 - Rendiment net de mòduls.
 - c.4. Coordinació amb el règim d'estimació objectiva de l'IVA.
 - c.5. Especialitats de les activitats econòmiques ramaderia, agricultura i pesca.
11. Guanys i pèrdues patrimonials. Normes específiques de valoració.
 - a. Reinversió en els supòsits de transmissió de vivenda habitual.
 - b. Guanys patrimonials no justificats.
12. Imputacions de rendes.
 - a. Imputacions de rendes immobiliàries.

- b. Imputacions en règim de transparència fiscal. Transparència fiscal internacional.
 - c. Imputació de rendes per la cessió de drets d'imatge.
13. Integració i compensació de rendes.
- a. Integració i compensació de rendes en la part general de la base imposable.
 - b. Integració i compensació de rendes en la part especial de la base imposable.
14. Mínim personal i familiar.
15. Base imposable. Règims de determinació de la base imposable.
16. La base liquidable.
- a. Base liquidable general. Reduccions en la part general de la base imposable: aportacions a mutualitats i plans de pensions. Pensions compensatòries i anualitats per aliments.
 - b. Compensació de bases liquidables generals negatives.
 - c. Base liquidable especial.
17. La determinació de la quota íntegra. La residència habitual en el territori d'una Comunitat Autònoma.
18. La quota íntegra estatal. L'escala general de l'impost i els tipus de gravamen especials.
19. La quota íntegra autonòmica o complementària. L'escala autonòmica o complementària de l'impost i els tipus de gravamen especial.
20. La determinació de la quota líquida. La quota líquida estatal i la quota líquida autonòmica o complementària.
21. Deduccions.
- a. Deducció per inversió en vivenda habitual. El tram autonòmic de la deducció per inversió en vivenda habitual.
 - b. Deduccions en activitats econòmiques.
 - c. Deduccions per donatius.
 - d. Deducció per inversions i despeses realitzades en béns d'interès cultural.
 - e. Límits de determinades deduccions.
 - f. Deduccions pròpies de les Comunitats Autònomes.
22. La quota diferencial.
- a. Deduccions per doble imposició de dividendes.
 - b. Deduccions per doble imposició internacional.
 - c. Retencions, ingressos a compte i pagaments fraccionats.
23. La tributació familiar.
24. Període impositiu. Acreditament de l'impost. Imputació temporal.
25. La gestió de l'impost.
- a. L'obligació de declarar.
 - b. Autoliquidació.
 - c. Comunicació de dades i sol·licitut de devolució.
 - d. Liquidació provisional.
 - e. La devolució d'ofici.
 - f. Obligacions formals.

III. La tributació del treball: Impost sobre Societats.

1. Ambit espacial. Fet imposable.
2. Subjectes passius.
3. Exempcions.
4. Criteris de subjecció. Obligació personal i obligació real.
5. Residència i domicili fiscal.
6. Base imposable. Sistemes i règims de determinació. El capital fiscal.
7. Criteris de valoració i imputació d'ingressos i despeses. Les operacions vinculades.
8. Increments i disminucions de patrimoni. Exempcions.

9. La determinació del benefici empresarial. Ingressos i despeses deduïbles. Despeses no deduïbles.
10. El rendiments del capital.
11. Període impositiu i acreditaments de l'impost.
12. La compensació de pèrdues.
13. Tipus de gravamen i quota íntegra.
14. Deduccions de la quota íntegra. Bonificacions. Deduccions per inversions.
15. Les retencions a la font i el pagament a compte de l'impost.
16. La gestió de l'impost: obligacions i deures formals. L'obligació de declarar.
17. Els règims especials.

IV. La tributació del treball: Impost sobre el Valor Afegit

1. Fet imposable. Operacions no subjectes.
2. Exempcions. Concepte. Classificació.
3. Acreditament. Lloc de realització del fet imposable.
4. Subjectes passius.
5. Base imposable.
6. Tipus de gravamen. Quota.
7. La repercussió de l'impost. Concepte. Requisits.
8. La deducció de l'IVA. Naturalesa. Requisits. Regla de prorrata i regularització de les deduccions per béns de inversió.
9. Les devolucions de l'IVA.
10. Gestió de l'impost. Autoliquidacions. Deures formal, comptables, registrals i de facturació.
11. Els règims especials. Règim simplificat. Règim de l'agricultura, ramaderia i pesca. Règim especial de bens usats. Règim especial d'objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció. Règim especial de les agències de viatge. Règim de minoristes. Operacions intracomunitàries de béns.

V. Impostos autonòmics i locals que afecten als rendiments del treball.

VI. La tributació de la Seguretat Social.

BIBLIOGRAFIA:

- Ferreiro Lapatz, José Juan; Clavijo Hernández, Francisco; Martín Queralt, Juan; Pérez Royo, Fernando; Tejerizo López, José Manuel: Curso de Derecho Tributario, Parte Especial, Marcial Pons, Madrid 2003.

- Martín Queralt, Juan; Lozano Serrano, Carmelo; Casado Ollero, Gabriel, y Tejerizo López, José María: Curso de Derecho Financiero y Tributario, Ed. Tecnos, Madrid 2003.

- Urquizu Cavallé, Angel: Las cotizaciones a la Seguridad Social, Ed. Marcial Pons, Madrid 1997.

- Urquizu Cavallé, Angel: Sistemas de Seguridad Social: su financiación mediante tributos parafiscales. Las cotizaciones sociales en el Reino de España y la contribución unificada de la Seguridad Social en la República Argentina, Ed. Quorum, Buenos Aires 1998.

- Urquizu Cavallé, Angel: La exención en el IAE de las Entidades Gestoras de la Seguridad Social, Jurisprudencia Tributaria de Aranzadi, núm. 5, 2001. Pàgs. 25-54.

- Urquizu Cavallé, Angel: Economía de opción en los rendimientos del trabajo del IRPF, Quincena Fiscal, núm. 10, 2002, Pàgs. 11-24.

- Urquizu Cavallé, Angel: La protección a la familia y las situaciones de discapacidad en la reforma del IRPF, El Fisco, nº 82, 2002. Pàgs. 29-38.

- Urquizu Cavallé, Angel: La naturaleza tributaria de las cuotas del Seguro Escolar, Revista de Derecho Financiero y de Hacienda Pública, 2002, nº 266, Pàgs. 829-901.

CRITERIS D'AVALUACIÓ:

1- Participació en classes teòriques i altres activitats complementàries que es duquin a terme.

2- Realització de pràctiques.

3- L'examen final també consistirà en el desenvolupament d'una prova tipus test i en la realització de supòsits pràctics. En cap cas es farà l'examen oral a no ser que s'acreditin causes extraordinàries.