

Licenciatura en Economía

CURSO 4º

SISTEMA FISCAL II

Programa

PROFESOR:

Félix Domínguez Barrero

DEPARTAMENTO DE ESTRUCTURA E HISTORIA ECONÓMICAS Y ECONOMÍA PÚBLICA



CURSO ACADÉMICO

2011- 2012

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
ZARAGOZA**

OBJETIVOS DE LA ASIGNATURA

Esta asignatura se plantea como una continuación lógica de las asignaturas en las que el alumno ha obtenido los conocimientos básicos sobre el sistema fiscal español. Su objetivo consiste en proporcionar unas nociones introductorias, tanto teóricas como aplicadas, en materia de planificación fiscal. Se trata de analizar cómo los impuestos afectan a determinadas decisiones de los individuos, en su esfera personal o profesional, y cómo se pueden derivar algunas reglas que faciliten a los agentes la adopción de las mejores decisiones, teniendo en cuenta esos factores fiscales.

El temario se estructura de la siguiente forma. La primera parte es fundamentalmente teórica, y se dedica a presentar los instrumentos y la metodología básicos para realizar una actividad de planificación fiscal. Las partes dos a cuatro se ocupan de la vertiente teórico/práctica, y aplican la metodología anterior a problemas concretos de planificación fiscal empresarial, personal e internacional.

PROGRAMA DE LA ASIGNATURA

Primera parte: metodología

1. Introducción
2. Instrumentos para la planificación fiscal
3. Metodología de la planificación fiscal

Segunda parte: planificación fiscal personal

4. Una primera aplicación: la elección entre diversos instrumentos de ahorro
5. La tributación diferenciada de la unidad familiar
6. La transmisión del patrimonio personal

Tercera parte: planificación fiscal empresarial

7. La elección de la forma de empresa
8. La empresa en funcionamiento.
9. La estructura financiera de la empresa social
10. Incentivos fiscales a la inversión, el empleo y la localización empresarial.

Cuarta parte: planificación fiscal internacional

11. Introducción a la planificación fiscal internacional

BIBLIOGRAFÍA

En la exposición de cada capítulo del programa se recomendará la bibliografía básica para su preparación.

Como estudios metodológicos útiles, aunque las aplicaciones prácticas se refieran al sistema tributario americano, pueden destacarse:

JONES, S. M. (2000): *Principles of Taxation for Business and Investment Planning*, Boston: McGraw Hill.

JONES, S. M. y S. M. RHOADES-CATANACH (2002): *Principles of Taxation. Advanced Strategies*, Boston: McGraw Hill.

SCHOLES, M. et Alt.(2009): *Taxes and Business Strategy: A Planning Approach*, Upper Saddle River, New Jersey: Pearson Prentice Hall:

MENEU, V., JORDÁ, M.P. y M.T. BARREIRA (1994): *Operaciones financieras en el mercado español*, Barcelona: Ariel.

Para el estudio del sistema tributario español, bajo una perspectiva de planificación fiscal, pueden utilizarse:

DOMÍNGUEZ BARRERO, F. y J. LÓPEZ LABORDA (2001): *Planificación fiscal*, Barcelona: Ariel.

LÓPEZ LABORDA, J. ed. (2002) : *Lecturas de planificación y estrategia fiscal: Metodología y aplicaciones*, Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.

ORTIZ CALZADILLA, R. (2005) : *Régimen Fiscal de la Empresa: Estrategias Fiscales*, Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.

CRITERIOS DE EVALUACIÓN

La asignatura será objeto de evaluación continua. Los alumnos podrán optar por realizar trabajos/ejercicios que servirán como instrumento de asimilación de la materia estudiada y como objeto de evaluación.

La calificación de los trabajos/ejercicios será el 50% de la calificación final para los alumnos acogidos a este sistema, siempre que la calificación del examen final no sea inferior a 3.

El examen final será fundamentalmente práctico.

Web de consulta:

http://www.unizar.es/econ_aplicada/fiscalidad/