

20254 Fiscalitat de l'empresa

A - PART GENERAL

Tema 1 EL DRET FINANCER. CONCEPTE I CONTINGUT

- 1.- Introducció. L'activitat financera
- 2.- El dret financer: concepte i contingut
- 3.- Les fonts del dret financer
- 4.- Els principis constitucionals dins l'àmbit tributari
- 5.- Aplicació i interpretació de les normes tributàries
- 6.- El règim fiscal de l'empresa: el seu contingut

Tema 2 LES CATEGORIES TRIBUTÀRIES

- 1.- El tribut. Concepte i classes
- 2.- L'impost. Concepte i classes
- 3.- La taxa. Els preus públics
- 4.- La contribució especial

Tema 3 LA RELACIÓ JURÍDIC-TRIBUTÀRIA

- 1.- El fet imponible. Concepte. Estructura i funció
- 2.- L'obligació tributària: concepte
- 3.- Exempció i no subjecció
- 4.- Els subjectes de l'obligació tributària
 - 4.1 Subjectes actius
 - 4.2 Subjectes passius: concepte i classes. El subjecte passiu contribuent. El substitut del contribuent. El retenidor. El responsable tributari: concepte i classes. La traslació jurídica de la quota. La repercusió tributària

Tema 4 OBJECTE DE L'OBLIGACIÓ TRIBUTÀRIA

- 1.- La prestació tributària. Concepte i contingut
- 2.- Elements per a la quantificació de la prestació
- 3.- La base imponible: concepte i classes. Mètodes i Règims de determinació de la base
- 4.- La base liquidable
- 5.- El tipus de gravamen: concepte i classes
- 6.- Els recàrrecs tributaris
- 7.- La quota tributària i el deute tributari

Tema 5 L'EXTINCIÓ DE L'OBLIGACIÓ TRIBUTÀRIA. LES GARANTIES DEL CRÈDIT TRIBUTARI

- 1.- Modes d'extinció
- 2.- El pagament: concepte, objecte, subjectes i efectes
- 3.- La prescripció
- 4.- Altres formes d'extinció de l'obligació tributària
- 5.- Les garanties del crèdit tributari: concepte i significat
- 6.- Garanties reals i garanties personals

Tema 6 PROCEDIMENTS TRIBUTARIS. PROCEDIMENTS DE GESTIÓ

- 1.- La gestió tributària. Delimitació i àmbit
- 2.- Procediment de liquidació tributària: la seva configuració dins la LGT La gestió liquidatòria després de l'extensió de les autoliquidacions. Els actes de liquidació tributària
- 3.- Procediment de comprovació dels tributs
- 4.- Procediments d'inspecció dels tributs
- 5.- Procediments de revisió en matèria tributària

Tema 7 PROCEDIMENT SANCIONATORI. EL DRET PENAL TRIBUTARI

- 1.- Introducció
- 2.- Les infraccions tributàries. Concepte i elements. Classes. Subjectes de la infracció
- 3.- Les sancions tributàries. Concepte. Classes. Aplicació de la sanció
- 4.- Extinció de la responsabilitat per infraccions
- 5.- Els delictes contra l'Hisenda Pública

B - PART ESPECIAL DE DRET TRIBUTARI

1. IMPOSTOS DIRECTES

Tema 8 IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES (I)

- 1.- La imposició sobre la renda de les persones físiques dins el sistema tributari espanyol. El procés de personalització de la imposició sobre la renda
- 2.- Naturalesa jurídica i àmbit d'aplicació de l'IRPF
- 3.- Anàlisi del fet imponible. Concepte i composició de la renda en l'IRPF. Exempcions i supòsits de no subjecció
- 4.- Subjecte passiu. Criteris de subjecció a l'impost. Residència i domicili. Obligació real i obligació personal de contribuir
- 5.- Període d'imposició i pagament de l'impost. Imputació temporal d'ingressos i despeses

Tema 9 IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSiques (II)

- 1.- La determinació/estimació de la base imposable: mètodes i procediments
- 2.- Imputació de rendiments i transparència fiscal
- 3.- Els rendiments del treball personal
- 4.- Els rendiments de capital: capital mobiliari i immobiliari
- 5.- Els rendiments de les activitats empresarials i professionals
- 6.- Incrementos i disminucions de patrimoni. Règim fiscal de rendes irregulars
- 7.- Compensació i imputació de rendes
- 8.- Determinació de la quota íntegra. La tarifa aplicable. Límits a la progresivitat
- 9.- Deduccions de la quota. Quota líquida
- 10.- Retencions a compte, pagaments a compte i pagaments fraccionats. Deduccions
- 11.- La gestió de l'impost. Declaració ordinària i simplificada. Liquidació
- 12.- Infraccions i sancions
- 13.- Deute tributari. Devolució d'ingressos
- 14.- Reclamacions i recursos

Tema 10 IMPOST SOBRE SOCIETATS (I)

- 1.- La imposició de la renda de les persones jurídiques en el sistema tributari espanyol. Caràcters bàsics. Posició de l'impost sobre societats en el sistema espanyol. Perspectives de futur
- 2.- Àmbit d'aplicació territorial
- 3.- Anàlisi del fet imposable. La renda gravada a l'impost de societats: concepte i composició. Supòsits de no subjecció
- 4.- Subjectes passius. Residència i domicili. Obligació personal i real de contribuir. Les exempcions subjectives. El règim de transparència fiscal
- 5.- Període impositiu i pagament. Imputació territorial d'ingressos i despeses

Tema 11 IMPOST SOBRE SOCIETATS (II)

- 1.- Base imposable. Concepte i determinació
- 2.- Determinació indirecta. Ingressos computables. Partides deduïbles. Les despeses no deduïbles. Incrementos i disminucions patrimonials: criteris de quantificació. Valoració d'ingressos computables i partides deduïbles
- 3.- La determinació de la base imposable a través del capital fiscal
- 4.- L'estimació indirecta
- 5.- Compensació de pèrdues
- 6.- Tipus de gravamen i quota íntegra. Deduccions i bonificacions en la quota
- 7.- Gestió de l'impost. Declaració i liquidació. Recaptació. Retencions. Deures formals
- 8.- Infraccions i sancions
- 9.- Règims especials. Les societats no residents en territori espanyol. Grups de societats: la tributació consolidada. Règim tributari de les cooperatives

Tema 12 IMPOST SOBRE EL PATRIMONI

- 1.- Posició en el sistema tributari. Àmbit d'aplicació
- 2.- Anàlisi del fet imponible
- 3.- El patrimoni com materia imponible. Exempcions
- 4.- Període impositiu i pagament de l'impost
- 5.- Subjectes passius. Residència i domicili. Obligació personal i real de contribuir. Atribució i imputació de patrimonis
- 6.- Base imponible. Determinació. Valoració dels components de la base imponible: la base liquidable
- 7.- Tipus de gravamen. Quota. Deduccions. Deute tributari
- 8.- Gestió de l'impost. Competència. Declaració. Liquidació. Pagament
- 9.- Infraccions i sancions

Tema 13 IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS

- 1.- Caràcters. Estructura. Posició en el sistema tributari
- 2.- Àmbit d'aplicació territorial. Residència i domicili. Obligació personal i real de contribuir
- 3.- Anàlisi del fet imponible. Pagament. Subjectes passius
- 4.- Base imponible i liquidable
- 5.- Tarifa. Quota íntegra: coeficients multiplicadors. Deduccions. Quota líquida
- 6.- Gestió. Competència. Deures formals. Declaració. Liquidació. Pagament. Infraccions i sancions

Tema 14 L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT (I)

- 1.- La imposició sobre el volum de negocis. Concepte. Tipus i modalitats d'imposició
- 2.- La imposició sobre el valor afegit. L'IVA en la Comunitat Europea. Fundamentació de l'IVA en la normativa comunitària. Característiques i funcions de l'IVA comunitari. Evolució, estat actual i perspectives de futur. L'IVA i la realització del Mercat Únic Europeu
- 3.- Posició de l'IVA en el sistema tributari espanyol. Relacions de compatibilitat, substitució i exclusió
- 4.- L'estructura jurídica del sistema IVA. Anàlisi del fet imponible del tribut. Mecanisme d'aplicació de l'IVA
- 5.- Àmbit d'aplicació territorial de l'impost
- 6.- Fet imponible
 - 6.1 Lliurament de béns i prestacions de serveis
 - 6.2 Adquisicions intracomunitàries de béns
 - 6.3 Importacions. Operacions no subjectes
- 7.- Exempcions
 - 7.1 Exempcions en operacions interiors
 - 7.2 Exempcions en les adquisicions intracomunitàries de béns
 - 7.3 Importacions. Operacions no subjectes
- 8.- Pagament i lloc de realització del fet imponible
- 9.- Subjectes passius

- 10.- La repercussió legal. Naturalesa jurídica
- 11.- La base imposable: regla general i regles especials. Determinació. Els tipus impositius. L'anomenat "tipus zero" en l'IVA

Tema 15 L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT (II)

- 1.- El dret a la deducció. Concepte. Naturalesa. Funcions. Règim jurídic del dret a la deducció
- 2.- Règim de deducció en activitats diferenciades
- 3.- La regla de prorata. Fundament. Classes de prorata: especial i general
- 4.- Deduccions per béns d'inversió. Regularització
- 5.- Deducció especial per quotes suportades amb anterioritat al començament de les activitats
- 6.- Rectificació de les deduccions
- 7.- El dret a la devolució. Règim general. Modalitats de devolució
- 8.- Els deures formals derivats de l'aplicació de l'impost: deures registrals i expedició de factures. Deures tributaris en les transaccions intracomunitàries de béns
- 9.- La gestió. Declaracions. Autoliquidacions. Pagaments
- 10.- Règims especials
 - 10.1 Règims especials en operacions realitzades a l'interior del país: Disposicions comunes. Justificació. Règim simplificat. Règim especial d'agricultura, ramaderia i pesca. Règim dels béns usats. Règim dels objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció. Règims de les agències de viatges. Règims especials del comerç minorista: disposicions comunes, determinació proporcional de les bases imposables i recàrrec d'equivalència.
 - 10.2 Règims especials derivats del comerç intracomunitari: Vendes a distància. Nous mitjans de transport. Vendes a persones exemptes o institucions. Treballs per encàrrec. Transferències de béns entre Estats. Transports intracomunitaris. Règim especial de les botigues lliures d'impostos.

Tema 16 IMPOSTOS ESPECIALS I MONOPOLIS FISCALS

- 1.- Concepte. Naturalesa. Característiques
- 2.- Els impostos especials sobre la fabricació
 - 2.1 Impostos sobre l'alcohol (alcohol i begudes derivades, sobre el vi, sobre la cervesa i sobre begudes derivades)
 - 2.2 Impostos sobre les labors de tabac
 - 2.3 Impostos sobre hidrocarburs
 - 2.4 Impost especial sobre determinats mitjans de transport
- 3.- Règim dels monopolis fiscals després de l'adhesió a la CEE. Perspectives de futur.

Tema 17 IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS
DOCUMENTALS

- 1.- Estructura actual. Justificació. Posició en el sistema. Principis i disposicions comunes
- 2.- L'impost sobre transmissions patrimonials oneroses. Concepte. Naturalesa. Àmbit d'aplicació. Anàlisi del fet imposable. Pagament. Subjectes passius. Base imposable. Tipus de gravamen. Quota tributària. Aspectes formals
- 3.- Tributació de les operacions societàries. Concepte. Naturalesa. Àmbit d'aplicació. Anàlisi del fet imposable. Pagament. Subjectes passius. Base imposable. Tipus de gravamen. Quota tributària
- 4.- Tributació dels actes jurídics documentats. Concepte. Naturalesa. Àmbit d'aplicació. Anàlisi del fet imposable. Pagament. Subjectes passius. Base imposable. Tipus de gravamen. Quota tributària.
- 5.- Gestió d'aquests gravàmens. Competència. Autoliquidació. Comprobació de valors. Pagament: ajornament i fraccionament. Infraccions i sancions

Tema 18 RECURSOS TRIBUTARIS DE LES HISENDES LOCALS

- 1.- El sistema tributari local. Principis informadors
- 2.- Recursos tributaris de l'Hisenda municipal
- 3.- Impostos municipals. Classes. Règim jurídic
- 4.- Taxes locals
- 5.- Contribucions especials
- 6.- Preus públics

Tema 19 DRET COMUNITARI TRIBUTARI

- 1.- El dret comunitari tributari. Significat i estructura
- 2.- El dret originari: les disposicions fiscals del Tractat de Roma. Problemes d'interpretació i aplicació.
- 3.- El dret derivat. L'armonització de la imposició directa. Balanç i perspectives. L'armonització de la imposició indirecta: el sistema comú d'Impost sobre el Valor Afegit en la CEE. Anàlisi de la Sisena Directiva. Directives posteriors: balanç i perspectives. L'armonització dels impostos especials. L'armonització a d'altres sectors de la fiscalitat
- 4.- La supresió de fronteres fiscals i el mercat únic europeu. Perspectives

FONTS DOCUMENTALS

I.- LEGISLACIÓ

Part General

- Código tributario. La ley, Madrid, última edición.
- Sistema tributario, editorial La Ley, Tomo I, Normas Generales y Procedimiento, Madrid, última edición.

Part Especial

- Impuestos y Tasas estatales, editorial Tecnos, Madrid, (última edición).
- Legislación básica del sistema tributario español (J. CALERO, F. ESCRIBANO, R. NAVAS), editorial Civitas, Madrid, (última edición).
- Sistema tributario. Editorial La Ley; Tomo II; Los Impuestos, Madrid, última edición.

II.- BIBLIOGRAFIA

Part General

- Martin-Bejarano Arianes, A. y Arcila Martin, M.: Régimen Fiscal de la Empresa. Ed. Tecnos, última edición.
- Pérez Royo, F.: Derecho Financiero y Tributario. Parte General. Civitas, última edición.
- Roman, M.: Régimen Fiscal de la empresa. Ed. Gráficas Ortega, 1990.
- Unzueta y Yuste, A.: Régimen fiscal de la empresa. Impr. Manuel Pareja. Barcelona, 2 vols., 1977-1978.

Part Especial

- Albiñana García Quintana, C.: Sistema tributario español y comparado. ICE, 2 edición, Madrid, última edición.
- Cayon Galiardo, A., y otros: Sistema impositivo estatal. Los Impuestos sobre la Renta, el Patrimonio y el Valor Añadido. Seminario de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Zaragoza, 1993.
- Ferreiro Lapatza; Clavijo Hernández; Martín Queralt y Pérez Royo: Curso de Derecho Tributario. Parte especial. (Sistema Tributario: los tributos en particular). Marcial Pons, Madrid, (última edición).