

PROGRAMA DE LA ASIGNATURA  
TRONCAL "FISCALIDAD DE LA EMPRE-  
SA. 20254. Despacho nº 218.

ESCUELA UNIVERSITARIA DE ESTUDIOS EMPRESARIALES DE SABADELL

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BARCELONA

CURSO 1998-99



**OBJETIVOS.** Conocimiento teórico-práctico del ordenamiento tributario español dentro del ámbito empresarial. Estudio de la Parte General y Especial del sistema fiscal vigente.

**CONTENIDO.** Tributo: concepto, clases y elementos. Sujetos tributarios. Cuantificación y extinción de la obligación tributaria. Procedimientos de gestión ( liquidación, inspección y recaudación ) y revisión tributarias. Infracciones y sanciones tributarias. Sistema impositivo español: I.R.P.F., I.S., I.T.P.A.J.D., I.V.A. y Haciendas Locales.

**SISTEMA DE EVALUACION.** Examen teórico-práctico al final del cuatrimestre. Se recomienda muy especialmente para la correcta asimilación y comprensión de la asignatura la asistencia regular y participación activa en clase.

**A. PARTE GENERAL DE DERECHO TRIBUTARIO.**  
**DERECHO TRIBUTARIO MATERIAL.**

**Lección 1ª.- Las categorías tributarias.**

- 1.- El régimen fiscal de la empresa: su contenido.
- 2.- El tributo. Concepto, clases y fines.
- 3.- El impuesto. Concepto y clases.
- 4.- La tasa. Los precios públicos.
- 5.- La contribución especial.
- 6.- La exacción parafiscal.

**Lección 2ª.- La relación jurídico tributaria.**

- 1.- La obligación tributaria: concepto.
- 2.- El hecho imponible. Concepto. Estructura. No sujeción y exención.
- 3.- Los sujetos de la obligación tributaria. Sujetos activos. Sujetos pasivos: concepto y clases. El sujeto pasivo contribuyente. El sustituto del contribuyente. Otros obligados tributarios: El retenedor. El repercutidor tributario. El responsable tributario.
- 4.- Representación tributaria y domicilio fiscal.

**Lección 3ª.- Objeto de la obligación tributaria.**

- 1.- La prestación tributaria. Concepto.
- 2.- La base imponible. Concepto. Regímenes de determinación de la base.
- 3.- La base liquidable. El tipo de gravamen: concepto y clases.
- 4.- La cuota tributaria y la deuda tributaria.
- 5.- Extinción de la obligación tributaria. Modos de extinción.



## DERECHO TRIBUTARIO FORMAL.

**Lección 4ª.- Procedimientos tributarios.**

- 1.- El procedimiento de gestión tributaria. Delimitación y ámbito.
- 2.- Liquidación tributaria. Declaración tributaria. Declaración-liquidación. Los actos de liquidación tributaria. Las llamadas "liquidaciones paralelas".
- 3.- Comprobación e inspección tributaria.
- 4.- Recaudación tributaria.
- 5.- Infracciones y sanciones tributarias. Los delitos contra la Hacienda Pública.
- 6.- Procedimiento de revisión tributaria. La reclamación económico-administrativa.

**B PARTE ESPECIAL DE DERECHO TRIBUTARIO.**  
**IMPUESTOS DIRECTOS.**

**Lección 5ª. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.**

- 1.- Regulación normativa.
- 2.- Naturaleza y ámbito de aplicación.
- 3.- Hecho imponible. Supuestos de no sujeción y exenciones.
- 4.- Sujeto pasivo. Unidad familiar. Tributación individual y conjunta. Obligación personal y real de contribuir. Remisión. Operaciones vinculadas y atribución de rentas.
- 5.- Período impositivo y devengo del impuesto. Imputación temporal de ingresos y gastos.
- 6.- Esquema liquidatorio.
- 7.- Base imponible y liquidable. Regímenes de determinación de la base imponible. Renta regular e irregular.
- 8.- Rendimientos del trabajo personal; del capital; de actividades empresariales y profesionales; incrementos y disminuciones de patrimonio; compensación de pérdidas; régimen de transparencia fiscal.
- 9.- Tipo de gravamen. Cuota íntegra.
- 10.- Deducciones de la cuota. Cuota líquida.
- 11.- Pagos a cuenta. Retenciones. Ingreso a cuenta. Pagos fraccionados. Cuota diferencial.
- 12.- Gestión del impuesto. Declaración abreviada, simplificada y ordinaria.

**Lección 6ª. Impuesto sobre Sociedades.**

- 1.- Regulación normativa.
- 2.- Naturaleza y ámbito de aplicación.
- 3.- Hecho imponible. Supuestos de no sujeción. Exenciones.
- 4.- Sujetos pasivos. Obligación personal y real de contribuir. Remisión. El régimen de transparencia fiscal.
- 5.- Período impositivo y devengo del impuesto.
- 6.- Esquema liquidatorio.
- 7.- Base imponible. Ingreso computables. Gastos deducibles y no deducibles. Incrementos y disminuciones de patrimonio. Compensación de pérdidas.
- 8.- Tipo de gravamen. Cuota íntegra. Deducciones y bonifi-



- caciones. Cuota líquida.
- 9.- Retenciones y pagos fraccionados.
- 10.- Gestión del impuesto.
- 11.- Regímenes especiales.

#### IMPUESTOS INDIRECTOS.

#### Lección 7ª. Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados.

- 1.- Regulación normativa.
- 2.- Naturaleza y ámbito de aplicación. Estructura. Relaciones de compatibilidad interna y externa. Remisión.
- 3.- Transmisiones patrimoniales onerosas. Análisis del hecho imponible. Exenciones. Devengo. Sujetos pasivos. Base imponible. Tipos de gravamen. Cuota tributaria. Gestión.
- 4.- Operaciones societarias. Análisis del hecho imponible. Exenciones. Devengo. Sujetos pasivos. Base imponible. Tipos de gravamen. Cuota tributaria. Gestión.
- 5.- Actos jurídicos documentados. Análisis del hecho imponible. Exenciones. Devengo. Sujetos pasivos. Base imponible. Tipos de gravamen. Cuota tributaria. Gestión.

#### Lección 8ª. Impuesto sobre el Valor Añadido.

- 1.- Regulación normativa.
- 2.- Esquema liquidatorio.
- 3.- Naturaleza y ámbito de aplicación. Relaciones de compatibilidad externa. Remisión.
- 4.- Composición del hecho imponible. Operaciones no sujetas. Exenciones.
- 5.- Devengo y lugar de realización del hecho imponible.
- 6.- Sujetos pasivos.
- 7.- Repercusión legal.
- 8.- Deducción y devolución.
- 9.- Base imponible.
- 10.- Tipos de gravamen.
- 11.- Deberes formales.
- 12.- Gestión del impuesto.
- 13.- Regímenes especiales.

#### Lección 9ª. Recursos tributarios de las Haciendas Locales.

- 1.- Regulación normativa.
- 2.- Tasas. Precios públicos.
- 3.- Contribuciones especiales.
- 4.- Impuestos municipales.



BIBLIOGRAFIA BASICA FISCALIDAD DE LA EMPRESA.

- 1º Curso de Derecho Financiero español.  
FERREIRO LAPATZA, J. J. Marcial Pons. Ultima ed.
- 2º Derecho Tributario.  
MARTIN QUERALT, J y LOZANO SERRANO, C.  
Ed. Tirant lo Blanc. Ultima ed.
- 3º Curso de Derecho Financiero y Tributario.  
CASADO OLLERO, G., MARTIN QUERALT, J. y LOZANO SERRANO, C.  
Ed. Tecnos. Ultima ed.
- 4º Derecho Financiero y Tributario. Parte General.  
PEREZ ROYO, F. Cívitas. Ultima ed.
- 5º Sistema fiscal español.  
ALBI-IBÁÑEZ, E. Ed. Ariel. Ultima ed. I y II vols.
- 6º Curso de Derecho Tributario. Parte Especial. Sistema tributario: los tributos en particular.  
FERREIRO LAPATZA, J. J. y Otros. Marcial Pons. Ultima ed.
- 7º Manual del sistema tributario español.  
GARCIA AÑOVEROS, J. y Otros. Cívitas. Ultima ed.
- 8º Código Tributario. Aranzadi. Ultima ed.

Un ejemplar correspondiente a la última edición de cada uno de estos Manuales y de la normativa tributaria vigente se encuentra en la Biblioteca del Centro a disposición de todos los alumnos.

En Fotocopiadora se proporcionará a lo largo del Cuatrimestre, material de utilidad para el seguimiento de la asignatura.

Se darán instrucciones complementarias sobre la Bibliografía al inicio del Curso académico.