PROGRAMA DE LA ASIGNATURA TRONCAL "FISCALIDAD DE LA EMPRESA". 20254. Despacho nº 218.

ESCUELA UNIVERSITARIA DE ESTUDIOS EMPRESARIALES DE SABADELL

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BARCELONA

CURSO 1999-2000

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. Reducciones. Regímenes de determinación de la base imponible. Renta regular e irregular.
8.- Rendimientos del trabajo personal; del capital; de la actividad económica; ganancias y pérdidas patrimoniales; imputaciones de renta.
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.

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 bonificaciones. 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 Derecho Tributario.
MARTIN QUERALT, J y LOZANO SERRANO, C.
Ed. Tirant lo Blanc. Ultima ed.

2º Curso de Derecho Financiero y Tributario.
CASADO OLLERO, G., MARTIN QUERALT, J. y LOZANO SERRANO, C.
Ed. Tecnos. Ultima ed.

3º Derecho Financiero y Tributario. Parte General.
PEREZ ROYO, F. Cívitas. Ultima ed.

4º Sistema fiscal español.
ALBI IBAÑEZ, E. Ed. Ariel. Ultima ed. I y II vols.

5º Los Impuestos en España.
CAYON GALIARDO y Otros. Aranzadi. Ultima ed.

6º Manual del sistema tributario español.
GARCIA AÑOVEROS, J. y Otros. Cívitas. Ultima ed.

7º Código Tributario. Aranzadi. Ultima ed.

Un ejemplar 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.