

PROGRAMA DE LA ASIGNATURA TRONCAL "FISCALIDAD DE LA  
EMPRESA". 20254. Despacho n1 218.

ESCUELA UNIVERSITARIA DE ESTUDIOS EMPRESARIALES DE SABADELL

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BARCELONA

CURSO 2002-3

Prof. Dr. D. José Miguel MARTÍNEZ-CARRASCO PIGNATELLI

**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 EVALUACIÓN.** 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 10.- 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 20.- 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 30.- 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 40.- 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 50. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.**

- 1.- Regulación normativa.
- 2.- Naturaleza y ámbito de aplicación. Objeto imponible.
- 3.- Hecho imponible. Supuestos de no sujeción y exenciones.
- 4.- Sujeto pasivo. Unidad familiar. Tributación individual y conjunta. Residencia fiscal. Remisión. Operaciones vinculadas. Atribución e individualización 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 60. Impuesto sobre Sociedades.**

- 1.- Regulación normativa.
- 2.- Naturaleza y ámbito de aplicación.
- 3.- Hecho imponible. Supuestos de no sujeción. Exenciones.
- 4.- Sujetos pasivos. Residencia fiscal. 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 70. 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 80. 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 90. Recursos tributarios de las Haciendas Locales.**

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

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA FISCALIDAD DE LA EMPRESA.

11 Derecho Tributario.

MARTÍN QUERALT, J y LOZANO SERRANO, C.

Ed. Tirant lo Blanc. Última ed.

21 Curso de Derecho Financiero y Tributario.

CASADO OLLERO, G., MARTÍN QUERALT, J. y LOZANO SERRANO, C.

Ed. Tecnos. Última ed.

31 Los Impuestos en España.

CAYÓN GALIARDO y Otros. Aranzadi. Última ed.

41 Código Tributario. Aranzadi. Última 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.