

PROGRAMA DE LA ASIGNATURA TRONCAL  
"FISCALIDAD DE LA EMPRESA".

20254. Despacho nº 218.

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA  
Campus de Sabadell

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BARCELONA

CURSO 2009-10

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 DEL ORDENAMIENTO JURÍDICO TRIBUTARIO. ORDENAMIENTO TRIBUTARIO MATERIAL.

### Lección 1<sup>a</sup>.- Las categorías tributarias.

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

### Lección 2<sup>a</sup>.- La relación jurídica 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 3<sup>a</sup>.- 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.

## ORDENAMIENTO TRIBUTARIO FORMAL.

### Lección 4<sup>a</sup>.- Procedimientos tributarios.

- 1.- Aplicación de los tributos. Principios generales. Procedimientos tributarios.  
Información y asistencia a los obligados tributarios. Consultas tributarias.  
Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de bienes inmuebles. Acuerdos previos de valoración. Obligaciones de información.  
Normas comunes sobre actuaciones y procedimientos tributarios. Fases.  
Liquidaciones tributarias. Obligación de resolver y plazos de resolución.  
Prueba. Notificaciones. Entrada en el domicilio de los obligados tributarios.  
Denuncia pública.
- 2.- Actuaciones y procedimientos de gestión tributaria. Delimitación y ámbito.  
Liquidación tributaria. Clases de liquidaciones. Declaración tributaria; autoliquidaciones y comunicaciones complementarias o sustitutivas.  
Clasificación de los procedimientos de gestión tributaria.
- 3.- Actuaciones y procedimiento de inspección tributaria. La inspección tributaria. Procedimiento de inspección.
- 4.- Actuaciones y procedimiento de recaudación tributaria. Recaudación en período voluntario y en período ejecutivo. Procedimiento de apremio.
- 5.- Infracciones y sanciones tributarias. Los delitos contra la Hacienda Pública.
- 6.- Revisión en vía administrativa. Normas comunes. Procedimientos especiales de revisión. Recurso de reposición. Reclamación económico-administrativa. Recurso contencioso-administrativo.

## B PARTE ESPECIAL DEL ORDENAMIENTO JURÍDICO TRIBUTARIO. IMPUESTOS DIRECTOS.

### Lección 5<sup>a</sup>. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

- 1.- Regulación normativa. Naturaleza y ámbito de aplicación. Objeto imponible.
- 2.- Hecho imponible. Supuestos de no sujeción y exenciones.
- 3.- Sujeto pasivo. Unidad familiar. Tributación individual y conjunta.  
Residencia fiscal. Remisión. Operaciones vinculadas. Atribución e individualización de rentas.
- 4.- Período impositivo y devengo del impuesto. Imputación temporal de ingresos y gastos.
- 5.- Esquema liquidatorio.
- 6.- Base imponible y liquidable. Reducciones. Regímenes de determinación de la base imponible. Renta regular e irregular.
- 7.- Rendimientos del trabajo personal; del capital; de la actividad económica; ganancias y pérdidas patrimoniales; imputaciones de renta.
- 8.- Tipo de gravamen. Cuota íntegra.
- 9.- Deducciones de la cuota. Cuota líquida.
- 10.- Pagos a cuenta. Retenciones e ingresos a cuenta. Pagos fraccionados. Cuota diferencial.

11.- Gestión del impuesto.

### **Lección 6<sup>a</sup>. 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. Remisión.
- 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 bases imponibles negativas.
- 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 7<sup>a</sup>. 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 8<sup>a</sup>. 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.- Dedución y devolución.
- 9.- Base imponible.
- 10.- Tipos de gravamen.
- 11.- Deberes formales.
- 12.- Gestión del impuesto.
- 13.- Regímenes especiales.

### **Lección 9<sup>a</sup>. 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.**

#### **1º Derecho Tributario.**

MARTÍN QUERALT, J y LOZANO SERRANO, C.  
Ed. Tirant lo Blanc. Última ed.

#### **2º Curso de Derecho Financiero y Tributario.**

CASADO OLLERO, G., MARTÍN QUERALT, J., LOZANO SERRANO, C. y  
TEJERIZO LÓPEZ, J. M<sup>a</sup>. Ed. Tecnos. Última ed.

#### **3º Manual de Derecho Tributario.**

CAYÓN GALIARDO y Otros. Thompson-Aranzadi. Última ed.

#### **4º Código Tributario.** CASADO OLLERO, G. y Otros. Thompson-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.