



UNIVERSITAT
ROVIRA I VIRGILI

FACULTAT DE CIÈNCIES
ECONÒMIQUES I EMPRESARIALS

Diplomatura en Ciències Empresarials
Pla d'estudis de 1974

0080242
Règim Fiscal de l'Empresa

PARTE GENERAL

LA LEY GENERAL TRIBUTARIA

TEMA 1 CONCEPTO Y CLASES DE TRIBUTOS

TEMA 2 EL IMPUESTO

- I.- Naturaleza de la relación impositiva
- II.- Clases de impuestos

TEMA 3 LA RELACION JURIDICO TRIBUTARIA

TEMA 4 EL HECHO IMPONIBLE

TEMA 5 LOS SUJETOS DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

- I.- Sujetos activos
- II.- Sujetos pasivos
- III.- Responsables
- IV.- Sustitutos
- V.- Transmisión y traslación de la deuda

TEMA 6 LA BASE IMPONIBLE

TEMA 7 LA CUOTA Y LA DEUDA TRIBUTARIA

TEMA 8 LA EXTINCION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

TEMA 9 EL DERECHO FORMAL TRIBUTARIO

- I.- Procedimiento de gestión tributaria
- II.- Las liquidaciones tributarias
- III.- La recaudación de los tributos
- IV.- La comprobación administrativa y la investigación tributaria
- V.- Impugnciones tributarias
- VI.- Infracciones y sanciones

PARTE ESPECIAL

IMPUESTO EXTRAORDINARIO SOBRE EL PATRIMONIO

TEMA I NATURALEZA Y AMBITO DE APLICACION

- I.- Naturaleza
- II.- Justificación y funciones
- III.- Ambito de aplicación
 - Temporal
 - Espacial

TEMA II HECHO IMPONIBLE

- I.- Objeto
- II.- Hecho imponible
- III.- Bienes patrimoniales sujetos
- IV.- Bienes patrimoniales exentos

TEMA 3 PERIODO IMPOSITIVO Y DEVENGO

TEMA 4 SUJETO PASIVO

- I.- Las personas físicas
- II.- Modalidades de exacción
 - Obligación personal
 - Obligación real
- III.- Imputación de patrimonio

TEMA 5 BASE IMPONIBLE

- I.- Definición
- II.- Valoración de elementos patrimoniales
- III.- Deudas

TEMA 6 BASE LIQUIDABLE

- I.- Reducciones

TEMA 7 DEUDA TRIBUTARIA

- I.- La cuota íntegra
- II.- Límites de la cuota
- III.- La cuota líquida

TEMA 8 RELACION CON OTROS IMPUESTOS

- I.- Con el IRPF

- II.- Con el IS
- III.- Con el ITP y AJD
- IV.- Con el ISD

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FISICAS

TEMA I.- NATURALEZA Y AMBITO DE APLICACION

- I.- Esquema de liquidación del impuesto
- II.- Naturaleza
- III.- Ambito territorial
- IV.- Hecho imponible

TEMA 2 .- EL SUJETO PASIVO

- I.- Sujeto pasivo
- II.- La unidad familiar
 - Componentes
 - Consecuencias de la pertenencia a una unidad familiar
 - Notas aclaratorias

TEMA 3 .- TRANSPARENCIA FISCAL

- I.- Concepto
- II.- Justificación

TEMA 4.- LA BASE IMPONIBLE

- I.- Concepto

TEMA 5 RENDIMIENTOS DE TRABAJO PERSONAL

- I.- Determinación de la renta
- II.- Notas
- III.- Enumeración de los rtp
- IV.- Dietas por desplazamiento y gastos de viaje
- V.- Rendimientos integros y gastos necesarios
- V.- Imputación de rendimientos

TEMA 6 RENDIMIENTOS DE CAPITAL INMOBILIARIO

- I.- Determinación de la renta

- II.- Esquema de tributación a partir de la ley 48/85
- III.- Imputación de rendimientos

TEMA 7 RENDIMIENTOS DE CAPITAL MOBILIARIO

- I.- Determinación de la renta
- II.- Ingresos computables
- III.- Gastos deducibles

TEMA 8 RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES EMPRESARIALES, PROFESIONALES O ARTISTICAS

- I.- Concepto
- II.- Notas diferenciadoras
- III.- Ingresos computables
- IV.- Gastos deducibles
- V.- Las amortizaciones
 - Concepto
 - Requisitos básicos
 - Elementos básicos
 - Depreciación efectiva
 - Vida útil o plazo de amortización
 - Comienzo de la amortización
 - Límites
 - Amortización mínima
- VI.- Normas particulares de amortizaciones
 - Amortización del inmovilizado material
 - Amortización del inmovilizado inmaterial
 - Amortización de gastos plurianuales
 - Amortización de activos revertibles
- VII.- Otros gastos deducibles
- VIII.- Gastos no deducibles
- VIII.- Tributación individual

TEMA 9 INCREMENTOS Y DISMINUCIONES DE PATRIMONIO

- I.- Concepto
- II.- Actos que constituyen alteración patrimonial
 - Entrada de bienes sin correlativa salida de medios para su adquisición
 - Salida de bienes sin correlativa entrada
 - Cambio de bienes
- III.- Incrementos no sometidos a gravamen
- IV.- Normas generales para su determinación
 - Valor de adquisición
 - Valor de enajenación
 - Actualización de valores
 - Corrección monetaria

TEMA 10 NORMAS ESPECIALES PARA DETERMINACION DE INCREMENTOS Y DISMINUCIONES PATRIMONIALES

- I.- Enajenación de valores mobiliarios que cotizan en Bolsa
- II.- Enajenación de títulos que no cotizan en Bolsa
- III.- Títulos de Sociedades Transparentes
- IV.- Aportaciones no dinerarias
- V.- Separación de socios
- VI.- Canje, Conversión y Estampillado de títulos
- VII.- Indemnización por Cuentas de Seguros
- VIII.- Anualidades por alimentos
- IX.- Amortización de valores mobiliarios
- X.- Reinversión en vivienda habitual
- XI.- Reinversión en activos fijos

TEMA 11 BASE IMPONIBLE

- I.- Tratamiento de los incrementos y disminuciones patrimoniales a partir de la ley 48/85
- II.- Rentas irregulares
 - Concepto
 - Régimen aplicable
- III.- Compensación de pérdidas
 - Rendimientos ordinarios
 - Incrementos o disminuciones patrimoniales por transmisiones onerosas
 - Incrementos o disminuciones por transmisiones lucrativas

TEMA 12 ESTIMACION OBJETIVA SINGULAR

- I.- Desarrollo del sistema EOS normal
 - Requisitos para poder solicitarlo
 - Cálculo del Rendimiento Neto
- II.- Sistema simplificado
 - Requisitos
 - Cálculo del Rendimiento Neto
- III.- Obligaciones formales

TEMA 13 PERIODO IMPOSITIVO Y DEVENGO

TEMA 14 DEUDA TRIBUTARIA

DEDUCCIONES

- I.- Deducción variable
- II.- Otras deducciones familiares
- III.- Deducciones por gastos personales
- IV.- Deducción por inversiones
- V.- Otras deducciones
- VI.- Deducción en tributación individual.

IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURIDICOS DOCUMENTADOS

TEMA 1 NATURALEZA Y AMBITO DE APLICACION

TEMA 2 TRANSMISIONES PATRIMONIALES ONEROSAS

- I.- Hecho imponible
- II.- Supuestos de no sujeción
- III.- Sujeto pasivo
- IV.- Base imponible

TEMA 3 OPERACIONES SOCIETARIAS

- I.- Hecho imponible
- II.- Sujeto pasivo
- III.- Base imponible
- IV.- Deuda tributaria

TEMA 4 ACTOS JURIDICOS DOCUMENTADOS

- I.- Hecho imponible
- II.- Sujeto pasivo
- III.- Base imponible
- IV.- Deuda tributaria

IMPUESTO SOBRE SUCESSIONES Y DONACIONES

TEMA 1 NATURALEZA Y AMBITO DE APLICACION

- I.- El objeto del impuesto
- II.- El hecho imponible
- III.- Ambito territorial

TEMA 2 EL SUJETO PASIVO

- I.- Sujetos pasivos
- II.- Responsables subsidiarios

TEMA 3 BASE IMPONIBLE

- I.- Base imponible
- II.- Base liquidable
- III.- Tarifas

TEMA 4 DEVENGO Y OBLIGACIONES FORMALES

- I.- Devengo

- II.- Prescripción
- III.- Obligaciones formales
- IV.- Gestión del impuesto

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

TEMA 1 NATURALEZA Y AMBITO DE APLICACION

- I.- Concepto y características
- II.- Ambito territorial

TEMA 2 HECHO IMPONIBLE

- I.- Concepto
- II.- Operaciones sujetas
 - Entregas de bienes
 - Prestación de servicios
 - Importaciones
- III.- Operaciones no sujetas
- IV.- Autoconsumo

TEMA 3 EXENCIONES

- I.- Concepto
- II.- Clasificación
 - Actividades de interés general
 - Actividades aseguradoras
 - Operaciones financieras
 - Juegos y apuestas
 - Operaciones inmobiliarias
 - Exenciones técnicas
 - Actividades artísticas
 - Exenciones en la importación

TEMA 4 LUGAR DE REALIZACION DEL HECHO IMPONIBLE

- I.- Introducción
- II.- Entrega de bienes
- III.- Entrega de servicios

TEMA 5 SUJETO PASIVO

- I.- Concepto doctrinal
- II.- Concepto legal

III.- Repercusión del impuesto

TEMA 6 LA BASE IMPONIBLE

- I.- Concepto
- II.- En operaciones interiores
 - Regla general
 - Reglas especiales
- III.- Determinación de la base imponible
- IV.- Base imponible en las importaciones
 - Regla general
 - Reglas especiales

TEMA 7 DEVENGO DEL IMPUESTO

TEMA 8 TIPO IMPOSITIVO

TEMA 9 DEDUCCIONES

- I.- Requisitos subjetivos de la deducción
- II.- Requisitos objetivos
- III.- Requisitos formales
- IV.- Nacimiento del derecho a la deducción
- V.- Ejercicio del derecho a la deducción
- VI.- Caducidad del derecho a la deducción
- VII.- Regla de la prorrata
 - Prorrata general
 - Prorrata en caso de actividades diferenciadas
- VIII.- Deducción del IVA soportado por bienes de inversión
 - Contenido y finalidad
 - Supuestos de aplicación
 - Cuotas regularizables
 - Periodo al que afecta la regularización
- IX.- Deducciones anteriores al comienzo de las actividades empresariales o profesionales
 - Régimen aplicable
 - Supuestos de aplicación
 - Cuotas deducibles
 - Procedimiento general
 - Procedimiento especial en caso de adquisición de bienes de inversión

TEMA 10 REGIMENES ESPECIALES

- I.- Régimen simplificado
- II.- Régimen de la agricultura, ganadería y pesca

- III.- Régimen de bienes usados
- IV.- Objetos de arte, antigüedades y objetos de colección
- V.- Agencias de viaje
- VI.- Comercio minorista

TEMA 11 OBLIGACIONES CONTABLES Y FORMALES

IMPUESTO DE SOCIEDADES

TEMA 1 ESTRUCTURA DEL IMPUESTO

TEMA 2 NATURALEZA Y AMBITO DE APLICACION

- I.- Naturaleza
- II.- Ambito espacial del Hecho imponible
- III.- Regímenes especiales en razón del territorio
- IV.- Tratados y Convenios internacionales

TEMA 3 EL HECHO IMPONIBLE

- I.- Definición
- II.- Objeto del impuesto

TEMA 4 EL SUJETO PASIVO

- I.- Concepto legal
 - Tipos de sujetos pasivos
 - Entidades carentes de personalidad jurídica
- II.- Formas de sujeción pasiva

TEMA 5 LA BASE IMPONIBLE

- I.- Definición
- II.- Procedimientos de determinación de la Base Imponible

TEMA 6 NORMAS DE VALORACION. INTRODUCCION

TEMA 7 NORMAS DE VALORACION EN OPERACIONES VINCULADAS

- I.- Operaciones vinculadas
- II.- Determinación del precio de mercado

TEMA 8 NORMAS DE VALORACION DE LAS AMORTIZACIONES

- I.- Régimen fiscal de las amortizaciones
 - Concepto y causas de la amortización
 - Elementos depreciables
 - Principios básicos de la amortización
- II.- Métodos reglamentarios
 - Reglas generales de amortización
- III.- La amortización mínima
 - Concepto
 - Efectos
 - Cálculo
- IV.- La libertad de amortización
- V.- Amortización de bienes adquiridos en régimen de arrendamiento financiero: leasing
- VI.- Amortización de elementos usados
- VII.- Amortización de elementos revalorizados voluntariamente

TEMA 9 NORMAS DE VALORACION DEL INMOBILIZADO INMATERIAL

TEMA 10 NORMAS DE VALORACION DE GASTOS DE PROYECCION PLURIANUAL

- I.- Concepto de gasto de proyección plurianual
- II.- Categorías de gastos amortizables
- III.- Métodos de amortización de gastos amortizables

TEMA 11 NORMAS DE VALORACION DE OPERACIONES EN DIVISAS

TEMA 12 NORMAS DE VALORACION DE VALORES MOBILIARIOS

- I.- Concepto
- II.- Valoración

TEMA 13 NORMAS DE VALORACION DE EXISTENCIAS

- I.- Concepto de existencias
- II.- Normas de valoración
 - Empresas comerciales
 - Empresas industriales
 - Empresas extractivas
- III.- Métodos contables de valoración de existencias fiscalmente

admitidos
IV.- La provisión por depreciación de existencias

TEMA 14 NORMAS DE VALORACION DE CREDITOS Y DERECHOS

- I.- Causas que justifican la dotación para insolvencias
- II.- Causas excluyentes de la calificación de dudoso cobro
- III.- Tratamiento contable de las situaciones de insolvencia
- IV.- Sistema de dotación global

TEMA 14 OTRAS PARTIDAS CONTEMPLADAS EN EL REGLAMENTO

- I.- Provisión para responsabilidades
- II.- Provisiones y previsiones
- III.- Subvenciones

TEMA 15 NORMAS DE VALORACION DE IMPUTACION TEMPORAL DE INGRESOS Y GASTOS

- I.- Principio del devengo
- II.- El principio del devengo en el RIS
 - Reglas de valoración para determinadas operaciones
 - Tratamiento de los ingresos a cuenta
 - Significación del momento de la venta

TEMA 16 INGRESOS COMPUTABLES

- I.- Ingresos por ventas y servicios
- II.- Trabajos realizados para el propio inmovilizado
- III.- Bonificaciones y descuentos sobre compras
- IV.- Ingresos financieros
- V.- Ingresos accesorios a la explotación
- VI.- Subvenciones corrientes
- VII.- Provisiones no aplicadas a su finalidad
- VIII.- Indemnizaciones de explotación
- IX.- Diferencias positivas de valoración

TEMA 17 GASTOS DEDUCIBLES

- I.- Requisitos de deducibilidad
- II.- Adquisiciones de bienes corrientes
- III.- Gastos accesorios a las compras
- IV.- Bonificaciones y descuentos sobre ventas
- V.- Gastos de personal
- VI.- Gastos financieros
- VII.- Tributos deducibles de los ingresos
- VIII.- Trabajos, suministros, servicios exteriores y gastos diversos
- IX.- Dotaciones del ejercicio para amortización
- X.- Dotación del ejercicio a provisiones
- XI.- Indemnizaciones debidas sobre operaciones y valores de

explotación

XII.- Pérdidas sufridas en valores de explotación

XIII.- Diferencias negativas de valoración

TEMA 18 PARTIDAS DEDUCIBLES POR CAUSA DE LA APLICACION DE BENEFICIOS

TEMA 19 PARTIDAS NO DEDUCIBLES

TEMA 20 INCREMENTOS Y DISMINUCIONES DE PATRIMONIO

I.- Concepto

II.- Reconocimiento del incremento de patrimonio

III.- Medición

- Reglas generales

- Transmisiones y adquisiciones a título lucrativo

- Valores mobiliarios

- Acciones y participaciones en sociedades transparentes

- Aportaciones no dinerarias

- Separación y disolución de sociedades

- Indemnizaciones y capitales asegurados por pérdidas y siniestros

- Descubrimiento de elementos ocultos

TEMA 21 EXENCION DE INCREMENTOS

I.- Requisitos

II.- Título de transmisión

III.- Activos que pueden acogerse a la exención por reinversión

- Categoría de activos

- Afectación a la actividad empresarial

- No cesión a terceros

- Terrenos

IV.- Activos en que puede materializarse la reinversión

V.- Plazos para efectuar la reinversión

VI.- Importe a reinvertir

VII.- Calificación y efecto de la reinversión

VIII.- Requisitos formales

IX.- Pérdida de la exención

TEMA 22 COMPENSACION DE PERDIDAS

TEMA 23 PERIODO IMPOSITIVO Y DEVENGO DEL IS

I.- Supuestos excepcionales

II.- Devengo

TEMA 24 DEUDA TRIBUTARIA. CUOTA INTEGRAL

I.- Tipo de gravamen

II.- La cuota íntegra

TEMA 25 DEUDA TRIBUTARIA. DEDUCCION POR DOBLE IMPOSICION

- A.- Deducción por doble imposición de dividendos
 - I.- Entidades con derecho a deducción
 - II.- Entidades que distribuyen el dividendo
 - III.- Participaciones en beneficios con derecho a deducción
 - IV.- Base sobre la que se aplica la deducción
 - V.- Coeficiente de deducción
- B.- Deducción por doble imposición internaciona

TEMA 26 DEUDA TRIBUTARIA

- I.- Introducción
- II.- Administraciones territoriales
- III.- Sociedades de tenencia de acciones de sociedades extranjeras
- IV.- Exportación de libros
- V.- Bonificación de cooperativas fiscalmente protegidas
- VI.- Bonificación por operaciones en Ceuta y Melilla
- VII.- Bonificaciones de préstamos y empréstitos
- VIII.- Incompatibilidades con otros beneficios fiscales
- IX.- Pérdida de la bonificación

TEMA 27 DEUDA TRIBUTARIA. DEDUCCION POR INVERSIONES

- A.- Disposiciones generales
 - I.- Introducción
 - II.- Sujetos que pueden acogerse a la deducción por inversiones
 - III.- Cálculo de la deducción
 - IV.- Deducciones inaplicadas por insuficiencia de cuota
 - V.- Incompatibilidades
 - VI.- Son compatibles
 - VII.- Deducción por inversiones como crédito fiscal
 - VIII.- Mantenimiento y disposición de los bienes afectos a la deducción por inversione
 - IX.- Pérdida del derecho a la deducción por inversiones
- B.- Deducción por inversiones en activos fijos nuevos
 - I.- Cálculo de la deducción
 - II.- Compromiso de mantenimiento de empleo
 - III.- Inversión en regimen de arrendamiento financiero
- C.- Deducción por creación de empleo
 - I.- Concepto
 - II.- Cálculo de la deducción
- D.- Deducción por suscripción de valores mobiliarios

- I.- Títulos aptos para la deducción
- II.- Cálculo de la deducción

E.- Deducción por inversiones en Programas de investigación y desarrollo

- I.- Objeto de la deducción
- II.- Requisitos subjetivos
- III.- Cálculo de la deducción

F.- Deducción por inversiones de las empresas exportadoras

- I.- Objeto de la deducción
- II.- Elementos en que debe materializarse la inversión
- III.- Cálculo de la deducción

G.- Deducción por inversiones de empresas editoriales

- I.- Objeto de la deducción
- II.- Cálculo de la deducción

H.- Deducción por incremento de patrimonio obtenidos por bancos industriales, sociedades de promoción de empresas y sociedades de capital-riesgo.

- I.- Incrementos de patrimonio acogibles a la deducción
- II.- Cálculo del incremento de patrimonio exento
- III.- Identificación del incremento de patrimonio
- IV.- Requisitos de la deducción

I.- Deducciones de las retenciones, pagos e ingresos a cuenta, devoluciones.

IMPUESTOS LOCALES

- I.- Esquema de la imposición municipal
- II.- Tasas
- III.- Contribuciones especiales
- IV.- Impuestos sobre bienes inmuebles
- V.- Impuesto sobre actividades económicas
- VI.- Impuestos sobre vehículos de tracción mecánica
- VII.- Impuestos sobre construcciones, instalaciones y obras
- VIII.- Impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana

BIBLIOGRAFIA

SISTEMA FISCAL ESPAÑOL
Ed. Ariel

ALBI IBAÑEZ, E.
G. ARIZNAVARRETA

CURSO DE DERECHO TRIBUTARIO
PARTE ESPECIAL
Ed. Marcial Pons

CLAVIJO HERNANDEZ
FERREIRO L. y otros

REGIMEN FISCAL DE LA EMPRESA
Ed. Tecnos

MARTIN BEJARANO Y otros

SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL
Y COMPARADO
Ed. Tecnos

ALBIÑANA, CESAR

IMPUESTO SOBRE EL VALOR
AÑADIDO
Ed. Ariel

ALBI IBAÑEZ, EMILIO