



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.- Dedución variable
- II.- Otras deducciones familiares
- III.- Deduciones por gastos personales
- IV.- Dedución por inversiones
- V.- Otras deducciones
- VI.- Dedución 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