



UNIVERSITAT  
ROVIRA I VIRGILI

FACULTAT DE CIÈNCIES  
ECONÒMIQUES I EMPRESARIALS

Llicenciatura en Administració i Direcció  
d'Empreses  
Pla d'estudis de 1992

**16011101**  
**Fiscalitat de l'Empresa**  
**(6 crèdits)**

## **TEMA 1º.- LA ACTIVIDAD FINANCIERA.**

- I.- Concepto.
- II.- Hacienda Pública: concepto.
- III.- Derecho Financiero, Presupuestario y Tributario. Concepto y contenido

## **TEMA 2º.- PRINCIPIOS DEL DERECHO TRIBUTARIO.**

- I.- Valor de los principios constitucionales.
- II.- Principio de legalidad.
- III.- Principio de generalidad.
- IV.- Principio de seguridad jurídica.
- V.- Principio de capacidad económica.
- VI.- Principio de igualdad.
- VII.- Principio de progresividad.
- VIII.- Los criterios de eficiencia y economía en la programación y ejecución del gasto público.
- IX.- El principio de reserva de ley orgánica.
- X.- Los tratados internacionales.
- XI.- El lugar de la Ley en el ordenamiento financiero.
- XII.- Las modificaciones tributarias realizadas por la Ley de Presupuestos.

## **TEMA 3º.- EL PODER TRIBUTARIO.**

- I.- El poder financiero; concepto y evolución histórica.
- II.- Límites del Poder Financiero; clases.
- III.- Potestades Normativas en materia financiera.
- IV.- Competencias financieras de los Entes Corporativos e Institucionales.
- V.- La ordenación constitucional del poder financiero en España.
- VI.- El poder financiero del Estado-Administración Central.
- VII.- El poder financiero de las Comunidades Autónomas: régimen general.
  - 1.- El poder financiero de las Comunidades Autónomas en materia de ingresos.
  - 2.- El poder financiero de las Comunidades Autónomas en materia de gastos.
  - 3.- Competencias autonómicas en relación con las Haciendas locales.
- VIII.- El poder financiero de las Comunidades Autónomas sujetas a Régimen especial.
  - 1.- País Vasco.
  - 2.- Navarra.
- IX.- El poder financiero de los Entes locales.
- X.- Las competencias financieras de los Entes corporativos.

## **TEMA 4º.- LOS INGRESOS PUBLICOS.**

- I.- Los ingresos públicos: concepto y caracteres.
- II.- Criterios de clasificación de los ingresos públicos.
- III.- Los ingresos patrimoniales: concepto y significación.

- 1.- Régimen jurídico general.
  - 2.- Regímenes especiales: minas, montes y patrimonio nacional.
  - 3.- Ingresos derivados del ejercicio de actividades comerciales e industriales.
- IV.- Los ingresos de monopolio.
- V.- Ingresos por operaciones de crédito. Deuda pública.
- VI.- Concepto jurídico de tributo.
- VII.- Evolución histórica y significación actual del tributo.
- VIII.- Clases de tributos.
- IX.- Sistema triburario: concepto. Su evolución histórica.
- X.- El impuesto: concepto y caracteres.
- XI.- Clases de Impuestos.
- XII.- La tasa.
- XIII.- Clases de tasas.
- XIV.- Las contribuciones especiales: concepto y caracteres.
- XV.- Los tributos parafiscales.

## TEMA 5º.- SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL.

- I.- Introducción.
- 1.- Sistema triburario Español. Introducción. Evolución.
  - 2.- Sistema impositivo general o estatal.
    - categorías económicas imponibles.
  - 3.- El subsistema impositivo de la Seguridad Social.
  - 4.- El subsistema impositivo de las Comunidades Autónomas.
    - las potestades tributarias territoriales.
  - 5.- El subsistema impositivo local.
- II.- Imposición directa e indirecta: estructura y relaciones.
- 1.- Estructura y relaciones de la imposición directa.
    - introducción.
    - los distintos impuestos en particular.
  - 2.- Imposición indirecta: estructura y relaciones.
    - antecedentes inmediatos.
    - estructura actual.

## TEMA 6º.- EL HECHO IMPONIBLE.

- I.- Concepto y función del hecho imponible.
- II.- El carácter normativo del hecho imponible.
- 1.- Naturaleza jurídica del hecho imponible.
  - 2.- Autonomía calificadora del Derecho tributario.
  - 3.- Objeto del tributo y hecho imponible.
  - 4.- El hecho imponible como configurador del tributo.
  - 5.- El hecho imponible y otros presupuestos de hecho.
- III.- Estructura del hecho imponible.
- 1.- El elemento subjetivo del hecho imponible.
  - 2.- El elemento objetivo del hecho imponible.
- IV.- Hecho imponible y exención tributaria.

- 1.- Concepto y efectos de la exención tributaria.
- 2.- La exención como modalidad de la imposición y expresión del deber de contribuir.
- V.- Régimen jurídico de la exención; formulación y devengo.
  - 1.- La reserva de ley en materia de exenciones.
  - 2.- El presupuesto de hecho y el devengo de la exención.
- VI.- Exenciones y derechos adquiridos.
- VII.- La no sujeción; diferencia con la exención; supuestos.

## TEMA 7º.- LOS SUJETOS TRIBUTARIOS.

- I.- Sujeto activo del tributo.
- II.- Sujetos pasivos del tributo:
  - 1.- Su definición de la Ley General Tributaria.
  - 2.- El contribuyente.
  - 3.- El sustituto.
  - 4.- Retenedores y obligados a ingresos a cuenta.
  - 5.- La traslación jurídica de la cuota.
  - 6.- Los entes sin personalidad como sujetos pasivos del tributo.
  - 7.- Los entes públicos como sujetos pasivos del tributo.
- III.- La solidaridad de sujetos pasivos.
  - 1.- La hipótesis del art. 34 L.G.T.
  - 2.- Alcance y régimen jurídico de la solidaridad de contribuyentes.
- IV.- El responsable del tributo.
  - 1.- Concepto y notas definitorias.
  - 2.- Supuestos de responsabilidad en la L.G.T.
  - 3.- Régimen jurídico de la responsabilidad tributaria.
- V.- La sucesión en el tributo.
  - 1.- Sucesión inter vivos.
  - 2.- Sucesión mortis causa.
- VI.- El domicilio fiscal.
- VII.- La representación en Derecho Tributario.
- VIII.- La transparencia fiscal.
- IX.- La capacidad de obrar.
- X.- Elementos de identificación.

## TEMA 8º.- ELEMENTOS CUANTITATIVOS ESTRUCTURALES.

- I.- La cuantificación de la obligación tributaria: tributos fijos y variables.
- II.- Base imponible y base liquidable.
- III.- El tipo de gravamen.
- IV.- Cuota y deuda tributaria.
- V.- Las garantías del crédito tributario.

## TEMA 9º.- IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO.

- I.- Naturaleza y ámbito.
  - 1.- Regulación actual.
  - 2.- Características del impuesto.
  - 3.- Objetivos del impuesto.
  - 4.- Ambito espacial.
- II.- Hecho imponible.
  - 1.- Definición legal.
  - 2.- Elemento objetivo.
  - 3.- Elemento subjetivo.
- III.- Bienes y Derechos exentos.
- IV.- Sujeto pasivo.
  - 1.- Obligación personal y real.
  - 2.- Residencia habitual.
  - 3.- Representantes.
- V.- Atribución e imputación de patrimonios.
- VI.- Responsabilidad patrimonial.
- VII.- Base imponible.
  - 1.- Concepto.
  - 2.- Valoración; problemática.
  - 3.- Determinación.
  - 4.- La tasación pericial contradictoria.
  - 5.- La valoración de: bienes inmuebles; bienes y derechos afectados; depósitos en cuentas; valores representativos de la cesión a terceros de capitales propios; valores representativos de la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad; seguros de vida; rentas vitalicias y temporales; otros bienes; deudas.
- VIII.- Base liquidable.
  - 1.- Concepto.
  - 2.- Devengo.
- IX.- Cuota íntegra.
  - 1.- Concepto.
  - 2.- Tipos y tarifa.
  - 3.- Límites de la cuota íntegra.
  - 4.- La cuota mínima.
- X.- Impuestos satisfechos en el extranjero y bonificación de la cuota en Ceuta y Melilla.
- XI.- Gestión del impuesto.
  - 1.- Normas generales.
  - 2.- Autoliquidación.
  - 3.- Personas obligadas a presentar declaración.
- XII.- Disposiciones adicionales y finales.

## TEMA 10º.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FISICAS.

- I.- Antecedentes y fuentes.
  - 1.- Evolución histórica.
  - 2.- Configuración actual.
  - 3.- Normativa aplicable; fuentes positivas.
- II.- Concepto.
  - 1.- Naturaleza.

- 2.- Objeto.
- 3.- Ambito de aplicación.
  - 3.1} Aspecto espacial. - Supuestos generales.
    - Regímenes especiales.
    - Tratados y convenios.

### III.- El hecho imponible.

- 1.- Concepto.
- 2.- Componentes del hecho imponible.
- 3.- Elementos patrimoniales afectos. Reglas de afectación.
- 4.- Estimación de rendimientos.
  - 4.1} Alcance de la presunción.
  - 4.2} La prueba de onerosidad.
- 5.- Operaciones vinculadas; concepto.
  - 5.1} Consecuencias de la situación de vinculación.
  - 5.2} Delimitación de la situación de vinculación.
  - 5.3} Valoración de las operaciones vinculadas.
- 6.- Exenciones; concepto de rentas exentas.
  - 6.1} Relación de supuestos de exención.
  - 6.2} Relación de supuestos de no sujeción.
  - 6.3} Las rentas exentas y las retenciones.
- 7.- Atribución de rentas. Concepto.

### IV.- El sujeto pasivo.

- 1.- Concepto.
  - 1.1} Persona física sola; persona física integrante de una unidad familiar; cotitularidad.
  - 1.2} El retenedor a cuenta.
  - 1.3} Tributación individual y tributación conjunta.
- 2.- Concepto de Residencia habitual.
- 3.- Obligación personal de contribuir.
  - 3.1} Concepto.
  - 3.2} Supuestos especiales.
  - 3.3} Excepcionales.
- 4.- Obligación real de contribuir.
  - 4.1} Concepto.
  - 4.2} Reglas generales del régimen de tributación por obligación real.
    - 4.3} Establecimiento permanente; concepto; tributación con y sin establecimiento permanente.
    - 4.4} Supuestos especiales de exención; casos de no sujeción; paraísos fiscales.
    - 4.5} Obligación real; base imponible y deuda tributaria; deducciones; obligaciones; representantes de los no residentes.

### V.- Base imponible.

- 1.- Base imponible. Norma general.
  - 2.- Regímenes de determinación de la base imponible. Estimación directa; estimación objetiva; estimación indirecta; requisitos.
- 3.- Clases de rentas.
- 4.- Rendimientos del trabajo personal.
  - 4.1} Rendimientos íntegros.
  - 4.2} Retribuciones en especie; valoración.
  - 4.3} Gastos deducibles.
  - 4.4} Individualización.

5.- Rendimientos del capital.

5.1} Rendimientos del capital inmobiliario. - Rendimientos íntegros.

- Inmuebles arrendados; casos especiales.

- Gastos deducibles.

- Individualización; regímenes matrimoniales.

5.2} Rendimientos del capital mobiliario. - Rendimientos íntegros; por participación en

~~fondos propios por la cesión a terceros de capitales~~

~~propios, rendimientos implícitos, rendimientos~~

mixtos.

- Gastos deducibles.

- Individualización; regímenes matrimoniales.

6.- Rendimientos de actividades empresariales y profesionales.

6.1} Concepto de actividad empresarial y profesional.

6.2} Rendimientos íntegros.

6.3} Estimación directa.

6.4} Estimación objetiva. Coeficientes; módulos; exámen comparativo.

6.5} Gastos deducibles.

6.6} Elementos patrimoniales afectos.

6.7} Individualización de los rendimientos.

6.8} Requisitos y obligaciones formales.

7.- Incrementos y disminuciones patrimoniales.

7.1} Concepto.

7.2} Incrementos y disminuciones sujetos y no sujetos.

7.3} Excepciones.

7.4} Cuantificación de los incrementos y disminuciones patrimoniales.

7.5} Valores de adquisición y transmisión.

7.6} Adquisición o transmisión a título lucrativo.

7.7} Incrementos por reinversión.

7.8} Individualización de los incrementos y disminuciones patrimoniales.

VI.- Régimen de imputación.

1.- Concepto. Régimen de transparencia.

2.- Sociedades transparentes. Ambito de aplicación. Imputación de base y otros conceptos.

3.- Identificación de partícipes.

4.- Individualización de rentas.

5.- Diferencias con el régimen de atribución de rentas.

VII.- Imputación temporal de ingresos y gastos.

1.- Principio general de imputación.

1.1} Criterio de devengo.

1.2} Regulación en el impuesto de sociedades.

VIII.- Clases de renta: integración y compensación.

1.- Clases de renta.

2.- Renta regular.

3.- Renta irregular.

4.- Base imponible regular y base imponible irregular.

IX.- La base liquidable.

1.- Concepto.

2.- Base liquidable regular e irregular.

3.- Compensación de bases liquidables regulares negativas.

- X.- La cuota íntegra.
  - 1.- La escala del impuesto; casos especiales.
  - 2.- Gravamen de la base liquidable regular y de la base liquidable irregular.
  - 3.- Tipo de gravamen.
  - 4.- La cuota íntegra; concepto y límites.
- XI.- La cuota líquida.
  - 1.- Concepto.
  - 2.- Deducciones de la cuota.
    - 2.1} Deducciones personales y familiares.
    - 2.2} Deducciones por gastos personales.
    - 2.3} Deducciones por inversiones.
    - 2.4} Deducciones por donaciones.
    - 2.5} Otras deducciones.
    - 2.6} Límites.
    - 2.7} Comprobación y justificación.
- XII.- La cuota diferencial.
  - 1.- Concepto.
  - 2.- Deducción por doble imposición.
- XIII.- La deuda tributaria.
  - 1.- Concepto.
  - 2.- Responsabilidad patrimonial del sujeto pasivo.
- XIV.- Tributación conjunta.
  - 1.- Opción por tributación conjunta.
  - 2.- Unidad familiar.
  - 3.- Elementos de tributación conjunta.
  - 4.- Escala del impuesto.
  - 5.- Reglas especiales.
- XV.- Ambito temporal.
  - 1.- Concepto; aspecto temporal.
  - 2.- Período de imposición y devengo del impuesto.
  - 3.- Casos especiales.
- XVI.- Gestión del impuesto.
  - 1.- Obligación de declarar.
  - 2.- Procedimientos.
    - 2.1} Autoliquidaciones.
    - 2.2} Retenciones y otros pagos a cuenta.
    - 2.3} Liquidación provisional.
  - 3.- Devolución de oficio.
  - 4.- Obligaciones formales del sujeto pasivo.
  - 5.- Obligaciones formales del retenedor.
  - 6.- Obligaciones formales de las sociedades transparentes.
  - 7.- Infracciones y sanciones.
- XVII.- Orden jurisdiccional.
- XVIII.- Disposiciones adicionales. Transitorias y finales.

## TEMA 11º.- IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.

- I.- Antecedentes y fuentes.

- 1.- Evolución histórica. Reformas. Configuración actual.
- 2.- Fuentes del Derecho.
- II.- Estructura del impuesto sobre sociedades.
  - 1.- Naturaleza.
  - 2.- Estructura.
- III.- Ambito espacial.
  - 1.- Del hecho imponible.
  - 2.- Regímenes especiales por razón de territorio.
  - 3.- Tratados y convenios internacionales.
- IV.- Hecho imponible.
  - 1.- Definición.
  - 2.- Objeto del impuesto sobre sociedades. Definición analítica y sintética.
  - 3.- Presunción de onerosidad.
- V.- Sujeto pasivo.
  - 1.- Configuración. Tipología.
  - 2.- Formas de sujeción pasiva: obligación personal. Obligación real.
  - 3.- Residencia y domicilio fiscal.
  - 4.- Exenciones subjetivas. Absolutas. Relativas.
  - 5.- Exención por transparencia fiscal.
  - 6.- Exención por reciprocidad. Doble imposición.
  - 7.- Exención en régimen transitorio.
  - 8.- Exención en leyes especiales.
  - 9.- Incompatibilidad entre exenciones.
- VI.- Base imponible.
  - 1.- Concepto. Definición legal. Distorsiones.
    - 2.- Procedimientos de determinación. Estimación directa; estimación indirecta; capital fiscal. Medios de prueba.
  - 3.- Imputación de base imponible por sociedades transparentes.
    - 4.- Operaciones entre sociedades vinculadas. Ambito, objeto y naturaleza de las operaciones vinculadas. Supuestos de vinculación. Diferencias con la presunción de onerosidad. Sentido de los ajustes.
- VII.- Fiscalidad y contabilidad.
  - 1.- Normas fiscales relacionadas con la contabilidad.
  - 2.- Recepción fiscal de la norma contable.
  - 3.- Validez fiscal de los principios contables.
  - 4.- Validez fiscal de las normas de valoración contables.
  - 5.- Ajustes de valores fiscales y valores contables.
  - 6.- Armonización fiscal y contable, problemática.
    - 7.- Tratamiento fiscal en la valoración: de las amortizaciones; del inmovilizado inmaterial; del fondo de reversión; de los gastos amortizables; de las operaciones en divisas; de los valores mobiliarios; de las existencias; de la valoración de créditos y derechos; de las provisiones; de las subvenciones.
- VIII.- Imputación temporal de ingresos y gastos.
  - 1.- El principio de devengo en la doctrina fiscal y contable.
  - 2.- El principio de caja.
  - 3.- Criterios de imputación optativos.
    - 4.- Divergencias entre criterios de imputación temporales contables y fiscales. Regulación.
- IX.- Ingresos computables.
  - 1.- Concepto.

- 2.- Clases.
- X.- Gastos fiscalmente deducibles.
  - 1.- Concepto. Requisitos.
  - 2.- Clasificación.
  - 3.- Partidas deducibles por causa de la aplicación de beneficios.
  - 4.- Partidas no deducibles.
- XI.- Incrementos y disminuciones patrimoniales.
  - 1.- Concepto.
  - 2.- Reconocimiento.
  - 3.- Medición.
  - 4.- Bienes patrimoniales ocultos.
  - 5.- Régimen de transparencia; régimen de consolidación; régimen de fusión.
- XIII.- Período de imposición y devengo.
  - 1.- Conceptos.
  - 2.- Supuestos excepcionales de conclusión del período impositivo.
  - 3.- Devengo del impuesto sobre sociedades.
- XIV.- El tipo de gravamen.
  - 1.- Tipo general.
  - 2.- Tipos especiales.
  - 3.- Tipo de gravamen de entidades no residentes.
- XV.- La cuota íntegra.
  - 1.- Concepto.
  - 2.- La cuota del ejercicio.
- XVI.- Deducciones de la cuota.
  - 1.- Por doble imposición: de dividendos e internacional.
  - 2.- Por inversiones.
  - 3.- Por incrementos patrimoniales.
  - 4.- Beneficios fiscales en el impuesto sobre sociedades.
- XVII.- Las bonificaciones.
  - 1.- Tipología y cálculo.
  - 2.- Entidades que gozan de bonificaciones.
  - 3.- Cooperativas fiscalmente protegidas.
  - 4.- Operaciones en Ceuta y Melilla.
  - 5.- Bonificación de préstamos y empréstitos.
- XVIII.- La obligación de retener.
  - 1.- Régimen general.
  - 2.- Régimen fiscal de determinados activos financieros.
  - 3.- Excepciones.
  - 4.- Devolución.
- XIX.- Derecho tributario formal del impuesto sobre sociedades.
  - 1.- Objeto y elementos del derecho tributario formal en el impuesto sobre sociedades.
  - 2.- El índice de entidades y el N.I.F.
  - 3.- Obligaciones contables y registrales.
  - 4.- Declaraciones. Sujetos obligados; contenido; plazos.
  - 5.- Liquidaciones; liquidación provisional; liquidación complementaria; liquidación definitiva.
  - 6.- Pagos a cuenta.
  - 7.- Relaciones del impuesto sobre sociedades con el I.V.A.
- XX.- Regímenes especiales.

- 1.- Trasparencia fiscal.
- 2.- Tributación consolidada.
- 3.- Fusiones de empresas.
- 4.- Agrupaciones y uniones de empresas.
- 5.- Cooperativas. S.A.L.; S.A.T.
- 6.- Sociedades y fondos de inversión mobiliaria.
- 7.- Inmobiliarias protegidas.
- 8.- Entidades eclesiásticas.
- 9.- Sectores de reindustrialización y reconversión industrial.
- 10.- Planes y fondos de pensiones.
- 11.- Entidades sujetas por obligación real.
- 12.- País Vasco y Navarra.

#####