

**DIPLOMATURA EN CIÈNCIES EMPRESARIALS. TERCER CURS.  
PROGRAMA DE L'ASSIGNATURA DE "RÈGIM FISCAL DE L'EMPRESA".**

**PRIMERA PART:**

**INTRODUCCIÓ.**

Tema 1. La perspectiva jurídica d'anàlisi de la Hisenda Pública: El Dret financer y tributari. El principi constitucional de legalitat en matèria tributaria. Les fonts del dret tributari i el principi de jerarquia normativa. La funció del Decret-Llei en matèria tributària. La Llei de Pressupostos. La interpretació de les normes tributàries. Eficàcia temporal i espacial de les normes tributàries.

Tema 2. Organització política de l'Estat y finançament. El principi de competència. La potestat normativa tributària de les Comunitats Autònomes de règim comú i de les Corporacions Locals. La potestat normativa tributària i els règims forals.

Tema 3. Els principis matèrials d'ordre constitucional dels tributs. Evolució interpretativa del Tribunal Constitucional.

Tema 4. Concepte jurídic de tribut i tipologia: Impostos, taxes i contribucions Especials. Delimitació de les taxes i els preus públics.

Tema 5. Estructura i composició del sistema fiscal de l'Estat, de les Comunitats Autònomes de Règim comú i de les Entitats Locals.

**SEGONA PART.**

**ESTRUCTURA JURÍDICA INTERNA DELS TRIBUTS.**

Tema 6. La relació jurídic-tributària. El objecte imposable. El Naixement de la obligació tributària: El fet imposable -concepte, delimitació, realització i efectes-.

Tema 7. Els elements personals de la obligació tributària: Els subjectes actius i passius -

concepte, classes, capacitat, domicili i representació-. Els responsables solidaris i subsidiaris.

Tema 8. La prestació tributària. Les obligacions de naturalesa formal amb especial referència a les que es refereixen als empresaris i professionals.

Tema 9. Formes de extinció de la obligació tributària. Especial referència al pagament i a la institució jurídica de la prescripció. Les garanties del crèdit tributari.

**TERCERA PART.**

**LA IMPOSICIÓ DIRECTA DE L'ESTAT.**

**I. EL IMPOST SOBRE SOCIETATS.**

Tema 10. Concepte i naturalesa. Àmbit d'aplicació: Obligació real i personal de contribuir. La doble imposició: Perspectiva econòmica i jurídica. La doble imposició internacional i els convenis bilaterals.

Tema 11. La obligació personal de contribuir: La determinació de la Base Imponible i els ajustaments sobre el resultat comptable: Normes de valoració; Ingressos i despeses computables; criteris d'imputació temporal. La compensació de bases imposables negatives. La quota íntegra i les deduccions. Els pagaments a compte. Obligacions formals. Règims especials.

Tema 12. La obligació real de contribuir: El concepte d'Establiment Permanent. Determinació de la quota i règim de declaracions.

**II. EL IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES.**

Tema 13. Concepte i naturalesa. Àmbit d'aplicació: Obligació real i personal de contribuir. El fet imposable; els subjectes

passius i els criteris d'imputació personal de les rendes.

Tema 14. El règim de retencions i de ingressos a compte.

Tema 15. La determinació de la base imposable. Conceptes de renda regular i irregular. Rendiments i variacions patrimonials. Els procediments d'estimació Objectiva. Procediment de determinació de la base liquidable: Integració i compensació dels components de la renda.

Tema 16. Determinació de la deuta tributària: Efectes de la tributació individual o conjunta. Les deduccions de la quota íntegra. Els pagaments fraccionats.

### **III. IMPOST SOBRE EL PATRIMONI DE LES PERSONES FÍSQUES.**

Tema 17. Concepte i naturalesa. El subjecte passiu; criteris d'imputació personal. Àmbit territorial d'aplicació: Obligació real i personal de contribuir; El fet imposable.

Tema 18. Procediment de liquidació en la Obligació personal de contribuir. Normes de valoració. La base liquidable. Quota tributària i deduccions.

### **IV. IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS.**

Tema 19. Concepte i naturalesa. Punts de connexió entre diferents jurisdiccions fiscals. Fets imposables i subjectes passius.

Tema 20. Els procediments de liquidació: Base imposable i liquidable. Determinació de la quota tributària. Deduccions. Normes especials: Usdefruits-excessos d'adjudicació-renúncia a l'herència-acumulació de donacions. Normes de gestió.

### **LA IMPOSICIÓ INDIRECTA DE L'ESTAT.**

#### **I. EL IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS.**

Tema 21. El Impost sobre Operacions Societàries: Fet imposable. Coordinació amb altres impostos indirectes. El Impost sobre Actes Jurídics Documentats: Fets Imposables - Documents notarial i mercantils-.

Tema 22. El Impost sobre Transmissions Patrimonials a títol onerós. Coordinació amb altres impostos indirectes. Fet imposable. Subjectes passius- Base imposable- els tipus de gravamen i la quota tributària. La comprovació de valors. Els beneficis fiscals.

### **II. EL IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT.**

Tema 23. Concepte i naturalesa. Delimitació genèrica dels fets imposables i els subjectes passius: Lliuraments de béns i prestacions de serveis; adquisicions intracomunitàries i importacions. Les exempcions i els seus efectes amb relació a la repercusió i la liquidació de l'impost. La obligació legal de repercusió: Determinació de la base imposable i del tipus impositiu. Obligacions formals i requisits de facturació.

Tema 24. El règim general de liquidació del l'impost. Obligacions formals. El concepte de impost suportat deduïble. La regla de prorata. La deducció prèvia de l'IVA suportat. L'adquisició de béns d'inversió. La devolució de l'impost suportat.

Tema 25. Règims especials. El règim simplificat i la seva coordinació amb el règim d'estimació objectiva de l'IRPF. El règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca. Els règims especials aplicables al comerç minorista. El règim especial d'agències de viatges i el aplicable al béns usats, objectes d'art, antigüitats i de col·lecció.

### **III. ELS IMPOSTOS ESPECIALS.**

Tema 26. Tipologia impositiva i procés d'armonització comunitària. Fets imposables i determinació de la quota tributària.

### **LA IMPOSICIÓ LOCAL.**

Tema 27. Els principis de la tributació Local. Tipologia tributària i fets imposables. La autonomia local en matèria tributària. El procediment local d'imposició.

Tema 28. Els impostos locals: sobre béns immobles - sobre Activitat Econòmiques - sobre Vehicles de Tracció Mecànica - sobre Construccions, Instal·lacions i Obres - sobre el

Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

#### CUARTA PART.

#### EL PROCEDIMENT ADMINISTRATIU EN MATÈRIA TRIBUTÀRIA.

Tema 29. Nocions bàsiques del Dret Administratiu. El acte administratiu. Introducció a la teoria general del procediment i dels recursos administratius.

Tema 30. El procediment de gestió tributària. Concepte. Òrgans. Funcions. El Inici per declaració i per autoliquidació. Tramitació: Comprobacions i requeriments. Acabament: Liquidacions i notificacions. Colaboració dels administrats i els subjectes pasius amb l'activitat de gestió tributària. Els procediments especials de gestió (concessió de beneficis fiscals i consultes tributàries).

Tema 31. El procediment d'inspecció tributària. Concepte, òrgans i funcions. Procediment i formalització: Les Actes i la seva tramitació.

Tema 32. El procediment de recaptació: Concepte, òrgans i funcions. La recaptació en fase voluntària i executiva. Suspensió dels procediments. Ajornaments i fraccionaments. Recàrreg i interessos de demora. La devolució d'ingressos indeguts.

Tema 33. El procediment sancionador: Tipologia de les infraccions tributàries de naturalesa administrativa. Sancions. Requisits i garanties del procediment. Els delictes contra la Hisenda Pública.

Tema 34. Els procediments de revisió en matèria tributària. El recurs de reposició previ a l'econòmic administratiu. Els recursos econòmics-administratius. El recurs contenciós administratiu.

#### ORIENTACIÓ BIBLIOGRÀFICA.

##### MANUALS:

- "*Sistema Tributario español y comparado*". César Albiñana Garcia-Quintana. Edit. Tecnos.

- "*Sistema Fiscal Español*". Emilio Albi Ibañez y Jose Luis García. Edit. Ariel. Barcelona.

- "*Curso de Derecho Financiero Español*". Jose Juan Ferreiro Lapatza. Edit. M. Pons.

- "*Curso de Derecho Tributario. Parte Especial*". Jose Juan Ferreiro Lapatza i altres. Edit. M. Pons.

#### PROGRAMACIÓ DEL CURS.

- El programa teòric es complementa con un desenvolupament pràctic bàsicament dirigit a aplicar els coneixements teòrics a les obligacions tributàries lligades al exercici d'activitats de naturalesa empresarial.

- Al llarg del curs es proporcionarà als alumnes el material complementari a les explicacions docents.

- Les proves de coneixement constaran de un questionari previ de coneixements mínims i de qüestions teòriques i pràctiques.

- El examen parcial voluntari -a celebrar, exclusivament, en la data que fixi la Facultat- tindrà caràcter lliberatori, amb l'obtenció de la qualificació d'aprobat en les parts teòrica i pràctica.