

Escuela Universitaria de Estudios
Empresariales de Sevilla

21 OCT. 1991

Entrada n.º 1331

REGIMEN FISCAL DE LA EMPRESA
CURSO 1991-1992
PROGRAMA DE LA ASIGNATURA

Alza Jerez

| | | | |
|-------------------------------|---|--------|------------|
| Código Seguro De Verificación | gPiDxErpesbtQ5c0xk3B2Q== | Fecha | 13/02/2024 |
| Firmado Por | JOSE ANGEL PEREZ LOPEZ | Página | 1/8 |
| Url De Verificación | https://pfirma.us.es/verifirma/code/gPiDxErpesbtQ5c0xk3B2Q%3D%3D | | |



TEMA I.
CONCEPTOS BASICOS DE DERECHO TRIBUTARIO.

- I. EL PODER TRIBUTARIO EN LA CONSTITUCION ESPAÑOLA.
- II. LOS PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES TRIBUTARIOS.
- A. El principio de reserva de ley.
- B. Los principios constitucionales de justicia tributaria.
1. El principio de capacidad económica.
 2. Los principios de generalidad e igualdad.
 3. Los principios de progresividad y no confiscatoriedad.
- III. EL TRIBUTO.
- A. Concepto.
- B. Clases.
1. El impuesto.
 - a. Concepto.
 - b. Clases.
 2. La tasa.
 3. La contribución especial.
- C. Elementos estructurales.
1. El hecho imponible.
 - a. Concepto.
 - b. Exención y no sujeción.
 2. El sujeto pasivo.
 - a. Concepto.
 - b. Clases.
 - (1) El contribuyente.
 - (2) El sustituto.
 - (3) El responsable. Tipos de responsabilidad.
 - c. La subjetividad tributaria de los entes carentes de personalidad jurídica.
 - d. La solidaridad tributaria.
 3. Los elementos de cuantificación de la deuda tributaria.
 - a. Tributos fijos y tributos variables.
 - b. La base imponible.
 - (1) Concepto.
 - (2) Los regímenes de determinación de la base imponible.
 - c. El tipo de gravamen.
 - d. La cuota tributaria y la deuda tributaria.
- IV. EL ACTO DE LIQUIDACION TRIBUTARIA.
- A. Concepto.
- B. Clases.
- C. Las autoliquidaciones. Su impugnación.
- V. LAS INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS.
- A. Concepto de infracción tributaria.
- B. Clases de infracciones.
- C. Las sanciones.
- D. La graduación de las sanciones.

| | | | |
|-------------------------------|---|--------|------------|
| Código Seguro De Verificación | gPiDxErpesbtQ5c0xk3B2Q== | Fecha | 13/02/2024 |
| Firmado Por | JOSE ANGEL PEREZ LOPEZ | Página | 2/8 |
| Url De Verificación | https://pfirma.us.es/verifirma/code/gPiDxErpesbtQ5c0xk3B2Q%3D%3D | | |



VI. LA INSPECCION DE LOS TRIBUTOS.

A. Funciones.

B. Documentación de las actuaciones inspectoras.

1. Las actas. Clases.
2. Las diligencias.
3. Las comunicaciones.
4. Los informes.

VII. PROCEDIMIENTOS DE REVISION EN MATERIA TRIBUTARIA.

A. La revisión de oficio en materia tributaria.

1. Nulidad y Anulabilidad.
2. Corrección de errores materiales y aritméticos.
3. Devolución de ingresos indebidos.


B. El recurso de reposición.

C. La reclamación económico-administrativa.

D. El recurso contencioso-administrativo.

Jose Angel Perez Lopez

| | | | |
|-------------------------------|---|--------|------------|
| Código Seguro De Verificación | gPiDxErpesbtQ5c0xk3B2Q== | Fecha | 13/02/2024 |
| Firmado Por | JOSE ANGEL PEREZ LOPEZ | Página | 3/8 |
| Url De Verificación | https://pfirma.us.es/verifirma/code/gPiDxErpesbtQ5c0xk3B2Q%3D%3D | | |



TEMA II

EL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL


Alz Sosa

TEMA III

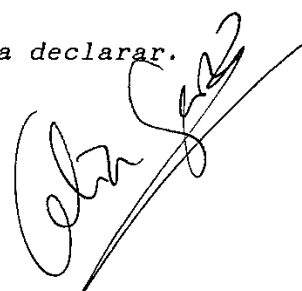
EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FISICAS.

- I. La personalización de la imposición sobre la renta. El IRPF en el sistema tributario actual.
- II. Naturaleza y ámbito de aplicación.
 - A. Características.
 - B. Ambito territorial de aplicación. Regímenes tributarios especiales.
 - C. Criterios de sujeción: obligación personal y obligación real de contribuir (remisión).
- III. El Hecho imponible.
 - A. Definición legal.
 - B. El concepto de renta.
 - C. Componentes de la renta.
 - 1. Los rendimientos netos.
 - 2. La afectación de elementos patrimoniales.
 - 3. Presunción de retribución de prestaciones de trabajo y de capital.
 - 4. Los incrementos de patrimonio.
- IV. Supuestos de no sujeción y de exención.
- V. El sujeto pasivo.
 - A. La persona física como sujeto pasivo del impuesto.
 - B. La unidad familiar como "unidad tributaria". Doctrina del Tribunal Constitucional.
 - 1. Tipos.
 - 2. La residencia de la unidad familiar.
 - 3. Efectos. La acumulación de las rentas. Opción por la tributación separada.
 - C. La atribución de rentas y la transparencia fiscal.
 - 1. Introducción.
 - 2. Atribución de rentas.
 - 3. La transparencia fiscal.
 - a. Supuestos.
 - b. Requisitos.
 - c. Efectos.
- VI. La determinación de la renta.
 - A. Definición legal de base imponible. Crítica.
 - B. Determinación de la base.
 - 1. Los rendimientos del trabajo personal.
 - a. Concepto. Las retribuciones en especie.
 - b. Determinación del rendimiento neto.
 - 2. Los rendimientos del capital.
 - a. Concepto.
 - b. Los rendimientos del capital inmobiliario.
 - (1) Determinación del rendimiento neto.
 - c. Los rendimientos del capital mobiliario.
 - (1) Concepto y enumeración. Los rendimientos implícitos.
 - (2) Determinación del rendimiento neto.

| | | | |
|-------------------------------|---|--------|------------|
| Código Seguro De Verificación | gPiDxErpesbtQ5c0xk3B2Q== | Fecha | 13/02/2024 |
| Firmado Por | JOSE ANGEL PEREZ LOPEZ | Página | 4/8 |
| Url De Verificación | https://pfirma.us.es/verifirma/code/gPiDxErpesbtQ5c0xk3B2Q%3D%3D | | |



3. Los rendimientos empresariales, profesionales y artísticos.
 - a. Concepto y enumeración.
 - b. Los rendimientos netos.
 - c. La estimación objetiva singular.
 - (1) Características.
 - (2) Modalidades: normal y simplificada.
4. Los incrementos y disminuciones patrimoniales.
 - a. Concepto.
 - b. Incrementos de patrimonio no sometidos a gravamen.
 - c. Supuestos que no suponen alteración patrimonial.
 - d. Supuestos que no implican disminución patrimonial.
 - e. Determinación del incremento o disminución patrimonial.
 - (1) Regla general.
 - (2) Reglas específicas.
 - (3) Actualización del valor de adquisición.
 - (4) Los coeficientes de corrección monetaria.
 - f. Los incrementos no justificados de patrimonio.
 - g. Exención del incremento de patrimonio por enajenación de la vivienda habitual y de activos fijos.
- VII. Imputación de rentas y determinación de la base imponible en caso de unidad familiar cuyos miembros opten por la tributación separada.
- VIII. Período impositivo y devengo.
- IX. Imputación temporal de ingresos y gastos.
- X. La base imponible.
 - A. La base imponible regular.
 - B. Integración y compensación de rentas regulares e irregulares.
 - C. La base imponible irregular.
- XI. La liquidación del impuesto.
 - A. La base liquidable regular y base liquidable irregular.
 - B. La compensación de bases liquidables regulares negativas.
 - C. La cuota íntegra.
 - D. La cuota íntegra ajustada.
 - E. La cuota líquida: las deducciones sobre la cuota íntegra
 1. Deducciones de carácter técnico.
 2. Deducciones derivadas del carácter personal del impuesto.
 3. Deducciones por inversiones.
 4. Otras deducciones.
 - F. La cuota diferencial.
- XII. La gestión del impuesto.
 - A. La declaración-liquidación. Obligados a declarar.
 - B. Deberes registrales.
 - C. Las retenciones a cuenta.
 1. Personas obligadas a retener.
 2. Rentas sujetas a retención.
 3. Cuantía de la retención.
 4. Obligaciones de los retenedores.
 - D. Los pagos fraccionados.
 - E. La liquidación provisional.
- XIII. Infracciones y sanciones.



| | | | |
|-------------------------------|---|--------|------------|
| Código Seguro De Verificación | gPiDxErpesbtQ5c0xk3B2Q== | Fecha | 13/02/2024 |
| Firmado Por | JOSE ANGEL PEREZ LOPEZ | Página | 5/8 |
| Url De Verificación | https://pfirma.us.es/verifirma/code/gPiDxErpesbtQ5c0xk3B2Q%3D%3D | | |




TEMA IV.

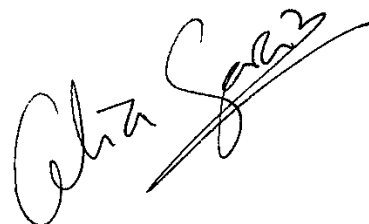
EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.

- I. Introducción.
- II. Naturaleza y ámbito de aplicación.
 - A. Naturaleza.
 - B. Ambito territorial de aplicación.
 - 1. Criterios de sujeción: obligación personal y obligación real de contribuir.
 - 2. La residencia y el domicilio fiscal.
- III. El hecho imponible.
 - A. Definición legal.
 - B. Concepto de renta.
 - 1. Definición analítica.
 - 2. Definición sintética.
 - C. Supuestos que no constituyen renta.
 - D. Presunción de onerosidad.
- IV. El sujeto pasivo.
 - A. La personalidad jurídica como criterio delimitador.
 - B. Otros sujetos pasivos.
 - C. Exenciones subjetivas.
- V. La base imponible.
 - A. Concepto.
 - B. Base imponible y contabilidad.
 - 1. Reglas de valoración.
 - a. Regla general.
 - b. Operaciones vinculadas.
 - c. Valoración de los elementos de inmovilizado.
 - (1) Precio y valor de adquisición.
 - (2) Valor neto contable.
 - C. Determinación de la base imponible.
 - 1. Procedimientos de determinación de la base imponible.
 - a. Procedimiento general.
 - (1) Ingresos computables.
 - (2) Gastos deducibles.
 - (a) Enumeración.
 - (b) La amortización.
 - (3) Partidas no deducibles.
 - (4) Los incrementos y disminuciones patrimoniales.
 - (a) Supuestos de alteración patrimonial.
 - (b) Actos que no implican incremento o disminución patrimonial.
 - (c) Incrementos de patrimonio no sometidos a gravamen.
 - (d) Determinación del incremento o disminución patrimonial.
 - (e) Exención de incrementos patrimoniales por enajenación de activos fijos con reinversión.
 - (f) Otros supuestos de exención.
 - b. Procedimiento subsidiario.
 - (1) El capital fiscal. Concepto.
 - (2) Determinación de la base imponible.

| | | | |
|-------------------------------|---|--------|------------|
| Código Seguro De Verificación | gPiDxErpesbtQ5c0xk3B2Q== | Fecha | 13/02/2024 |
| Firmado Por | JOSE ANGEL PEREZ LOPEZ | Página | 6/8 |
| Url De Verificación | https://pfirma.us.es/verifirma/code/gPiDxErpesbtQ5c0xk3B2Q%3D%3D | | |



- VI. La compensación de pérdidas.
- VII. Periodo impositivo y devengo del impuesto.
- VIII. Criterios de imputación de la renta al periodo impositivo.
- IX. La deuda tributaria.
 - A. Tipos de gravamen y cuota íntegra.
 - B. Deducciones.
 - 1. Por doble imposición de dividendos.
 - 2. Por doble imposición internacional.
 - 3. Bonificaciones.
 - 4. Por inversiones.
 - 5. Deducciones no aplicadas por insuficiencia de cuota.
 - 6. Retenciones y pagos a cuenta.
- X. La gestión del impuesto.
 - A. El Índice de Entidades.
 - B. Obligaciones contables y registrales.
 - C. La declaración. Tipos.
 - D. La devolución.
- XI. Infracciones y sanciones.
- XII. Régimen de las entidades sujetas por obligación real.
 - A. Normas comunes.
 - B. Rentas obtenidas en España a través de establecimientos permanentes.
 - C. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente.
- XIII. Régimen de las entidades exentas.
- XIV. Régimen de transparencia fiscal.
 - A. Supuestos.
 - B. Requisitos.
 - C. Efectos para la sociedad transparente.
 - D. Efectos para los socios de sociedades transparentes.
- XV. Instituciones de inversión colectiva.
- XVI. Uniones temporales de empresas y Grupos de Interés económico.
- XVII. Cooperativas.
- XVIII. Grupos de sociedades.
- XIX. Regímenes transitorios.



TEMA V

EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO.

- I. Introducción.
 - A. Evolución de la imposición sobre la cifra de negocios en España.
 - B. El IVA como impuesto comunitario. Su introducción en el sistema fiscal español.
- II. Naturaleza y ámbito de aplicación.
 - A. Características del Impuesto. Esquema general de la estructura del Impuesto.
 - B. Ambito territorial de aplicación.
- III. Posición del IVA en el sistema de imposición indirecta. Coordinación con el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.
- IV. El hecho imponible.
 - A. Operaciones interiores.
 - 1. Entregas de bienes y prestaciones de servicios

| | | | |
|-------------------------------|---|--------|------------|
| Código Seguro De Verificación | gPiDxErpesbtQ5c0xk3B2Q== | Fecha | 13/02/2024 |
| Firmado Por | JOSE ANGEL PEREZ LOPEZ | Página | 7/8 |
| Url De Verificación | https://pfirma.us.es/verifirma/code/gPiDxErpesbtQ5c0xk3B2Q%3D%3D | | |



- efectuadas por empresarios y profesionales.
2. Concepto de empresario y profesional.
 3. El desarrollo de la actividad empresarial o profesional como marco delimitador del hecho imponible.
 4. La onerosidad de la prestación. El autoconsumo.
 5. Concepto de entrega de bienes.
 6. Concepto de prestación de servicios.
 7. Operaciones no sujetas.
 8. Operaciones exentas.
 - a. Exenciones limitadas.
 - (1) Enumeración.
 - (2) Efectos.
 9. Exenciones plenas. Las exportaciones.
 - B. Las importaciones.
 1. Concepto de importación.
 2. Aspecto subjetivo del hecho imponible.
 3. Exenciones.
- V. Lugar de realización del hecho imponible.
- VI. Devengo del impuesto.
 - A. En las operaciones interiores.
 - B. En las importaciones.
- VII. El sujeto pasivo.
 - A. En las operaciones interiores.
 - B. Los entes de hecho como sujetos pasivos del IVA.
 - C. En las importaciones. Supuestos de responsabilidad solidaria y subsidiaria.
 - D. La inversión del sujeto pasivo.
- VIII. La repercusión del impuesto.
 - A. Requisitos formales. Exclusiones a la obligación de repercusión expresa.
 - B. Requisitos temporales.
 - C. Rectificación de cuotas repercutidas.
- IX. La base imponible.
 - A. Regla general.
 - B. Reglas especiales.
 - C. Modificación de la base imponible.
 - D. La base imponible en las importaciones de bienes.
- X. Determinación de la base imponible.
- XI. Los tipos impositivos.
- XII. Las deducciones.
 - A. El derecho a la deducción del IVA. Naturaleza y funciones.
 - B. Requisitos subjetivos, formales y cuotas tributarias deducibles.
 - C. Exclusiones y restricciones del derecho a deducir.
 - D. Nacimiento del derecho y ejercicio del mismo.
 - E. La regla de la prorrata. Clases de prorrata y criterios de aplicación.
 - F. Deducciones por bienes de inversión y regularización de las mismas.
 - G. La rectificación de deducciones. Requisitos y plazo.
- XIII. Las devoluciones.
 - A. Régimen general.
 - B. Devoluciones en la exportación.
 - C. Devoluciones a personas no establecidas en el territorio de aplicación del impuesto.



| | | | |
|-------------------------------|---|--------|------------|
| Código Seguro De Verificación | gPiDxErpesbtQ5c0xk3B2Q== | Fecha | 13/02/2024 |
| Firmado Por | JOSE ANGEL PEREZ LOPEZ | Página | 8/8 |
| Url De Verificación | https://pfirma.us.es/verifirma/code/gPiDxErpesbtQ5c0xk3B2Q%3D%3D | | |

