

Programa

Derecho Financiero y Tributario II

515015

Curso 2009 - 2010

Facultad
de Derecho



**Programa de
DERECHO FINANCIERO
Y TRIBUTARIO II**

Facultad de Derecho
Plan de 2000

Curso 2009-2010

515045 UNIVERSIDAD NACIONAL DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO II

(PLAN 2000)

Programa para el Curso 2009-2010

I. INTRODUCCIÓN

Lección 1.ª ANTECEDENTES HISTÓRICOS

- I. Orígenes y evolución del sistema impositivo español
 - A) La imposición en el siglo XIX
 - B) La reforma de Raimundo Fernández Villaverde
 - C) La reforma silenciosa de Flores de Lemus
 - D) La reforma de Larraz
 - E) La reforma de Navarro Rubio
 - F) La reforma de 1964
- II. La reforma fiscal de 1977
 - A) El aspecto social y político de la reforma
 - B) Los aspectos materiales de la imposición
 - C) Los aspectos orgánicos y de gestión
 - D) Otros aspectos de la reforma en curso

Lección 2.ª EL SISTEMA IMPOSITIVO VIGENTE

- I. El sistema impositivo vigente
 - A) La imposición estatal
 - B) La imposición autonómica
 - C) La imposición local
 - D) Los regímenes especiales por razón del territorio
- II. Los impuestos sobre la renta y el patrimonio
 - A) La estructura y articulación interna de la imposición sobre la renta
 - B) La estructura y articulación de la imposición sobre el patrimonio
 - C) Características del sistema y notas críticas
- III. La imposición sobre el tráfico patrimonial y el consumo
 - A) Consideraciones generales
 - B) El Impuesto sobre el Valor Añadido. Interrelación con otros impuestos
 - C) El Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados. Interrelación con otras figuras
 - D) Otras figuras tributarias
- IV. Conclusión

II. EL SISTEMA TRIBUTARIO ESTATAL

A) LA IMPOSICIÓN DIRECTA

Lección 3.ª EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (I)

- I. Fuentes normativas
- II. Naturaleza y ámbito de aplicación
- III. El hecho imponible
 - A) Concepto
 - B) Rentas exentas
 - C) Sujetos pasivos
 - D) Período impositivo. Devengo. Imputación temporal de ingresos y gastos

- E) Criterios de individualización de las rentas
- IV. La base imponible. Concepto. Base imponible general y base imponible del ahorro
 - A) Rendimientos del trabajo personal
 - B) Rendimientos del capital
 - C) Rendimientos de actividades económicas
 - D) Ganancias y pérdidas patrimoniales
 - E) Reglas especiales de valoración
 - F) Integración y compensación de rentas. Base imponible general y del ahorro

Lección 4.ª EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (II)

- I. La base liquidable
 - A) Base liquidable general
 - B) Base liquidable del ahorro
 - C) Los mínimos exentos como parte de la base liquidable
- II. Cuantificación de la deuda tributaria
 - A) La cuota íntegra estatal. Concepto
 - B) La cuota líquida estatal. Deducciones de la cuota
 - C) El gravamen autonómico o complementario
 - D) La cuota diferencial. Deducciones de la cuota líquida
- III. La tributación familiar
- IV. Regímenes especiales
 - A) Imputación de rentas inmobiliarias
 - B) Régimen de atribución de rentas
 - C) Transparencia fiscal internacional
 - D) Derechos de imagen
 - E) Régimen especial de trabajadores desplazados
 - F) Instituciones de inversión colectiva
- V. Gestión del impuesto
 - A) La declaración
 - B) Autoliquidación y pago. Borrador. Compensación entre cónyuges
 - C) La liquidación provisional
 - D) Deberes formales
- VI. Retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados
 - A) Introducción
 - B) Retenciones
 - C) Pagos fraccionados

Lección 5.ª EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (I)

- I. Introducción
 - A) Consideraciones preliminares
 - B) Antecedentes históricos y evolución legislativa
 - C) Principios inspiradores del Impuesto sobre Sociedades
 - D) Estructura de la exposición
- II. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación
- III. El hecho imponible
 - A) Hecho imponible: aspecto material
 - B) Aspecto espacial del hecho imponible
 - C) Aspecto temporal del hecho imponible
- IV. Obligados tributarios
- V. Determinación de la cuota tributaria. La base imponible
 - A) Consideraciones generales sobre la base imponible

- B) Las rentas exentas
 - C) Los gastos no deducibles. Especial consideración del propio Impuesto sobre Sociedades y otros impuestos análogos
 - D) La imputación temporal de los ingresos y los gastos. Su inscripción contable
 - E) Amortizaciones y arrendamiento financiero
 - F) El tratamiento fiscal del deterioro y otras correcciones valorativas
 - G) Provisiones. Las contribuciones a planes y fondos de pensiones
 - H) Los ajustes extracontables que se deducen de las llamadas reglas de valoración del artículo 15 TRLeY
 - I) Operaciones vinculadas y otras reglas de parecido fundamento
 - J) Resumen y cierre de los efectos de la sustitución del valor contable por el valor normal de mercado
 - K) La compensación de bases imponibles negativas
- VI. Los tipos de gravamen. La cuota íntegra
- A) Tipo general y tipos específicos
 - B) La cuota íntegra
- VII. Las deducciones en la cuota
- A) Deducciones para evitar la doble imposición
 - B) Bonificaciones
 - C) Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades
 - D) Deducción por reinversión de beneficios extraordinarios
 - E) Deducciones reguladas fuera del TRLeY: mecenazgo
- VIII. Los pagos a cuenta
- A) Retenciones e ingresos a cuenta
 - B) Pagos fraccionados
- IX. La gestión del impuesto

Lección 6.ª EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (II). REGÍMENES ESPECIALES

Lección 7.ª EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES

- I. Introducción
- A) Ideas previas
 - B) Fuentes normativas
 - C) Incidencias de los Convenios de Doble Imposición
 - D) La discriminación fiscal entre residentes y no residentes
- II. Hecho imponible
- A) Rentas obtenidas en territorio español
 - B) Especial consideración del establecimiento permanente
 - C) Supuestos de no sujeción
 - D) Devengo
- III. Exenciones
- IV. Sujetos pasivos y responsables
- A) Sujetos pasivos
 - B) Responsables
 - C) Representantes
 - D) Domicilio fiscal
- V. Base imponible
- A) Con establecimiento permanente
 - B) Sin establecimiento permanente
- VI. Deuda tributaria
- A) Con establecimiento permanente
 - B) Sin establecimiento permanente

- VII. Gestión del impuesto
- VIII. Gravamen especial sobre bienes inmuebles de entidades no residentes
 - A) Naturaleza
 - B) Hecho imponible
 - C) Sujetos pasivos
 - D) Exenciones
 - E) Base imponible
 - F) Cuota y tipo de gravamen
 - G) Prorrates de la cuota del gravamen especial
 - H) Gestión del gravamen especial

Lección 8.ª EL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

- I. Evolución histórica, fuentes normativas y funciones.
 - A) Evolución histórica y fuentes normativas
 - B) Funciones
- II. Naturaleza y características
- III. El hecho imponible
 - A) Concepto
 - B) Exenciones
 - C) El sujeto pasivo
 - D) Devengo
- IV. La base imponible
 - A) Concepto
 - B) Valoración
 - C) El valor de mercado como criterio específico y como valor residual
- V. La base liquidable
- VI. Deuda tributaria y gestión tributaria

Lección 9.ª EL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES

- I. Introducción
- II. El impuesto sobre sucesiones
 - A) Naturaleza y objeto
 - B) Ámbito de aplicación
 - C) Hecho imponible: aspecto material
 - D) Hecho imponible: aspecto espacial
 - E) Hecho imponible: aspecto temporal
 - F) Sujetos pasivos y otros deudores tributarios
 - G) Determinación de la cuota tributaria
 - H) La base imponible
 - I) La base liquidable
 - J) Cuota tributaria
 - K) Gestión
 - L) La obligación real
- III. El impuesto sobre donaciones
 - A) Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación
 - B) Hecho imponible: aspecto material
 - C) Hecho imponible: aspecto espacial
 - D) Hecho imponible: aspecto temporal
 - E) Sujetos pasivos y otros deudores tributarios
 - F) La determinación de la cuota tributaria
 - G) La base imponible
 - H) La base liquidable

- I) Tipo de gravamen y cuota tributaria
- J) Gestión
- K) La obligación real

Lección 10.ª LAS NORMAS DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS EN MATERIA DE IMPOSICIÓN DIRECTA

B) LA IMPOSICIÓN INDIRECTA

Lección 11.ª EL IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS

- I. Introducción
- II. Fuentes normativas
- III. Normas comunes de aplicación
 - A) Incompatibilidad interna
 - B) Relaciones con el Impuesto sobre el Valor Añadido
 - C) Principios generales comunes
 - D) Exenciones
- IV. Transmisiones patrimoniales onerosas
 - A) Caracteres
 - B) Ámbito de aplicación
 - C) Hecho imponible
 - D) Transmisiones de bienes y derechos
 - E) Constitución de derechos
- V. El impuesto sobre operaciones societarias
 - A) Aspectos generales
 - B) Ámbito de aplicación
 - C) Concepto de sociedad
 - D) Actos gravados
- VI. Impuesto sobre actos jurídicos documentados
 - A) Ideas generales
 - B) Ámbito de aplicación
 - C) Documentos notariales
 - D) Documentos mercantiles
 - E) Documentos administrativos
- VII. Gestión
 - A) Competencia
 - B) Autoliquidación
 - C) Deberes de información y colaboración
 - D) Comprobación de valores
 - E) Devoluciones
 - F) Prescripción

Lección 12.ª EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (I)

- I. Introducción
 - A) Naturaleza
 - B) Fuentes normativas
 - C) Posición del IVA en el sistema de la imposición indirecta
- II. Hecho imponible
 - A) Operaciones interiores
 - B) Adquisiciones intracomunitarias
 - C) Importaciones

- D) Supuestos de no sujeción
- III. Lugar de realización de las operaciones
 - A) Operaciones interiores
 - B) Adquisiciones intracomunitarias
- IV. Devengo del impuesto
- V. Exenciones
 - A) Concepto y efectos
 - B) Exenciones en operaciones interiores
 - C) Exenciones en la exportación
 - D) Exenciones en las adquisiciones intracomunitarias
 - E) Exenciones en la importación

Lección 13.ª EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (II)

- I. Sujetos pasivos y responsables
 - A) Sujetos pasivos
 - B) Responsables
 - C) Repercusión del Impuesto
- II. Base imponible
 - A) Operaciones interiores
 - B) Adquisiciones intracomunitarias
 - C) Importaciones
- III. Tipos de gravamen
- IV. Deducción del impuesto
 - A) Normas generales
 - B) Supuestos especiales de deducción
- V. Devoluciones
 - A) Principios generales
 - B) Supuestos de devolución

Lección 14.ª EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (III). REGÍMENES ESPECIALES Y GESTIÓN DEL IMPUESTO

- I. Regímenes especiales
 - A) Ideas generales
 - B) Régimen simplificado
 - C) Régimen de la agricultura, ganadería y pesca
 - D) Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección
 - E) Régimen especial del oro de inversión
 - F) Régimen especial de las agencias de viajes
 - G) Régimen especial del recargo de equivalencia
 - H) Régimen especial de los servicios prestados por vía electrónica
 - I) Régimen especial del grupo de entidades
- II. Gestión del impuesto
 - A) Declaración del comienzo, modificación y cese de las actividades
 - B) Expedición y entrega de facturas
 - C) Llevanza de libros y registros
 - D) Ingreso mediante declaración-liquidación
 - E) Declaración de operaciones económicas

Lección 15.ª LOS IMPUESTOS ESPECIALES Y OTROS IMPUESTOS INDIRECTOS

- I. Introducción general
- II. Los impuestos especiales de la ley 38/1992

- A) Los Impuestos Especiales de Fabricación
- B) El Impuesto Especial sobre el Carbón
- C) El Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte
- III. Impuesto sobre las ventas minoristas de determinados hidrocarburos
 - A) Naturaleza y objeto
 - B) Ámbito de aplicación
 - C) Hecho imponible: aspecto material
 - D) Hecho imponible: aspectos espacial y temporal
 - E) Hecho imponible: supuestos de no sujeción y exenciones
 - F) Sujetos pasivos
 - G) La cuantificación y gestión del Impuesto
- IV. El impuesto sobre las primas de seguros
 - A) Naturaleza y ámbito de aplicación
 - B) Hecho imponible
 - C) Sujetos pasivos. La repercusión del Impuesto
 - D) La cuantificación y gestión del Impuesto

Lección 16.^a LOS TRIBUTOS ADUANEROS

- I. Concepto y caracterización
- II. El contexto en el que se aplican los tributos aduaneros y sus implicaciones jurídicas
- III. Los derechos de aduana
 - A) Hecho imponible
 - B) Exenciones
 - C) Obligados tributarios
 - D) Base imponible
 - E) Origen de las mercancías
 - F) El arancel
 - G) Destinos aduaneros
- IV. Gestión aduanera
 - A) Introducción de mercancías, declaración sumaria y depósito provisional
 - B) Declaración de despacho
 - C) Levante y liquidación
 - D) Pago y control *a posteriori*
- V. Otros tributos aduaneros
 - A) Tributos en el marco de la política agrícola
 - B) Derechos antidumping y compensatorios

Lección 17.^a LAS NORMAS DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS EN MATERIA DE IMPOSICIÓN INDIRECTA

C) LAS TASAS ESTATALES

Lección 18.^a TASAS SOBRE EL JUEGO

- I. Tasas sobre juegos de suerte, envite o azar
- II. La tasa sobre rifas, tómbolas y combinaciones aleatorias

III. LA HACIENDA DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS

Lección 19.^a LOS TRIBUTOS PROPIOS DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS

- I. Introducción
- II. Impuestos propios
- III. Tasas y contribuciones especiales propias

IV. LAS HACIENDAS LOCALES

Lección 20.^a LOS IMPUESTOS LOCALES (I)

- I. Introducción
 - A) Precedentes normativos
 - B) El sistema tributario local en la Ley de Haciendas Locales
- II. Impuesto sobre bienes inmuebles
 - A) Hecho imponible
 - B) Sujetos pasivos
 - C) Cuantificación del Impuesto
 - D) Devengo y período impositivo
 - E) Gestión
- III. Impuesto sobre actividades económicas
 - A) Naturaleza
 - B) Ámbito espacial
 - C) Hecho imponible
 - D) Devengo y período impositivo
 - E) Sujetos pasivos
 - F) Cuantificación del Impuesto
 - G) Gestión del Impuesto

Lección 21.^a LOS IMPUESTOS LOCALES (II)

- I. Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica
 - A) Naturaleza y fuentes
 - B) Hecho imponible
 - C) Sujeto activo
 - D) Sujetos pasivos
 - E) Cuantificación del Impuesto
 - F) Gestión del Impuesto
- II. Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras
 - A) Naturaleza y fuentes
 - B) Hecho imponible
 - C) Sujetos pasivos
 - D) Cuantificación del Impuesto
 - E) Gestión del Impuesto
- III. El impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana
 - A) Naturaleza y fuentes normativas
 - B) Hecho imponible
 - C) Sujeto pasivo
 - D) Cuantificación del Impuesto
 - E) Gestión del Impuesto
- IV. Impuesto sobre gastos suntuarios: modalidad cotos de caza y pesca

