

DEPARTAMENTO DE DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO

**FACULTAD DE DERECHO
UNIVERSIDAD DE GRANADA**

**PROGRAMA DE LA ASIGNATURA
DERECHO FINANCIERO II**

CUARTO CURSO



CURSO 2002-2003

INTRODUCCIÓN

LECCIÓN 1

EL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL. EVOLUCIÓN HISTÓRICA Y SITUACIÓN ACTUAL

1. ANTECEDENTES Y EVOLUCIÓN HISTÓRICA: LA REFORMA FUNDACIONAL DE 1845.
2. LA REFORMA DE 1900. LA REFORMA LARRAZ DE 1940. LA REFORMA DE 1957.
3. LA REFORMA DE 11 DE JUNIO DE 1964. EL PERÍODO DE 1964-1977.
4. CRITERIOS GENERALES DE LA REFORMA DE 1977. JUSTIFICACIÓN, FASES Y OBJETIVOS DE LA REFORMA.
5. REFORMA DE LA IMPOSICIÓN DIRECTA. REFORMA DE LA IMPOSICIÓN INDIRECTA.
6. LA INCIDENCIA DE LA ADHESIÓN A LA UNIÓN EUROPEA EN EL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL.
7. CUADRO TRIBUTARIO ACTUAL. BALANCE DE LA REFORMA. EL FUTURO DEL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL.

II. SISTEMA TRIBUTARIO ESTATAL

A) IMPOSICIÓN DIRECTA

LECCIÓN 2

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (1)

1. LA IMPOSICIÓN SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS. TIPOS Y MODALIDADES.
 2. LA IMPOSICIÓN SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS EN EL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL. ANTECEDENTES. EL PROCESO DE PERSONALIZACIÓN DE LA IMPOSICIÓN SOBRE LA RENTA. LA POSICIÓN DEL I.R.P.F. EN EL SISTEMA ESPAÑOL.
- I.- NATURALEZA, OBJETO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN.
- 1.- NATURALEZA DEL IMPUESTO.
 - 2.- OBJETO DEL IMPUESTO.
 - 3.- ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL IMPUESTO.
- II.- HECHO IMPONIBLE: ASPECTOS MATERIAL. SUPUESTOS DE NO SUJECIÓN. RENTAS EXENTAS. PRESUNCIÓN DE RETRIBUCIÓN.
- 1.- HECHO IMPONIBLE: ASPECTO MATERIAL. CONCEPTO DE RENTA.
 - 2.- SUPUESTOS DE NO SUJECIÓN.
 - 3.- RENTAS EXENTAS.
 - 4.- PRESUNCIÓN DE RETRIBUCIÓN.

- III.- HECHO IMPONIBLE: ASPECTOS PERSONALES. CONTRIBUYENTES. RESIDENCIA HABITUAL EN TERRITORIO ESPAÑOL. ATRIBUCIÓN DE RENTAS. INDIVIDUALIZACIÓN.
 - 1.- CONTRIBUYENTES. RESIDENCIA HABITUAL EN TERRITORIO ESPAÑOL.
 - 2.- ATRIBUCIÓN DE RENTAS.
 - 3.- INDIVIDUALIZACIÓN DE RENTAS.
- IV.- HECHO IMPONIBLE: ASPECTOS TEMPORALES. PERÍODO IMPOSITIVO Y DEVENGO DEL IMPUESTO. IMPUTACIÓN TEMPORAL.
 - 1.- PERÍODO IMPOSITIVO Y DEVENGO DEL IMPUESTO.
 - 2.- IMPUTACIÓN TEMPORAL.
- V.- DETERMINACIÓN CAPACIDAD ECONÓMICA

LECCIÓN 3

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (II)

- I.- RENDIMIENTOS DEL TRABAJO
 - 1.- INTRODUCCIÓN.
 - 2.- CONCEPTO DE RENDIMIENTOS DEL TRABAJO.
 - 3.- CUANTIFICACIÓN DE LOS RENDIMIENTOS DEL TRABAJO PERSONAL
 - 4.- ENUMERACIÓN DE RENDIMIENTOS DEL TRABAJO.
 - 5.- GASTOS DEDUCIBLES.
 - 6.- REDUCCIONES.
 - 7.- CRITERIOS DE INDIVIDUALIZACIÓN Y REGLAS DE IMPUTACIÓN TEMPORAL DE LOS RENDIMIENTOS DEL TRABAJO
- II.- RENDIMIENTOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO
 - 1.- CONCEPTO, CARACTERÍSTICAS Y CLASES DE RENDIMIENTOS DEL CAPITAL
 - 2.- RENDIMIENTOS ÍNTEGROS DEL CAPITAL INMOBILIARIO.
 - 3.- RENDIMIENTOS NETOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO.
- III.- RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO
 - 1.- INTRODUCCIÓN.
 - 2.- DEFINICIÓN.
 - 3.- RENDIMIENTOS PROCEDENTES DE LA PARTICIPACIÓN EN LOS FONDOS PROPIOS DE CUALQUIER TIPO DE ENTIDADES.
 - 4.- RENDIMIENTOS OBTENIDOS POR LA CESIÓN A TERCEROS DE CAPITALES PROPIOS.
 - 5.- RENDIMIENTOS PROCEDENTES DE OPERACIONES DE CAPITALIZACIÓN Y DE CONTRATOS E SEGURO DE VIDA O INVALIDEZ.
 - 6.- OTROS RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO.
 - 7.- GASTOS DEDUCIBLES.
 - 8.- REDUCCIONES DE LOS RENDIMIENTOS NETOS DEL CAPITAL MOBILIARIO.
 - 9.- NORMAS TRANSITORIAS APLICABLES A LOS RENDIMIENTOS PROCEDENTES DE SEGUROS DE VIDA E INVALIDEZ.
 - 10.- INDIVIDUALIZACIÓN DE ESTOS RENDIMIENTOS

- IV.- RENDIMIENTOS ACTIVIDADES ECONÓMICAS.
 - 1.- CONCEPTO.
 - 2.- PATRIMONIO EMPRESARIAL Y PATRIMONIO PARTICULAR.
 - 3.- INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS RENDIMIENTOS.
 - 4.- IMPUTACIÓN TEMPORAL.
 - 5.- REDUCCIONES.
 - 6.- RENDIMIENTO NETO EN ESTIMACIÓN DIRECTA NORMAL.
 - 7.- RENDIMIENTO NETO EN ESTIMACIÓN DIRECTA SIMPLIFICADA.
 - 8.- RENDIMIENTO NETO EN ESTIMACIÓN OBJETIVA.

- V.- GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES.
 - 1.- CONCEPTO.
 - 2.- CARACTERIZACIÓN NEGATIVA DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES.
 - 3.- IMPORTE DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES. REGLA GENERAL.
 - 4.- REGLAS ESPECIALES DE DETERMINACIÓN DE LOS VALORES DE ADQUISICIÓN Y DE ENAJENACIÓN.
 - 5.- GANANCIAS PATRIMONIALES NO JUSTIFICADAS.
 - 6.- INTEGRACIÓN Y COMPENSACIÓN DE RENTAS.

LECCIÓN 4

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (III)

- I.- INTEGRACIÓN Y COMPENSACIÓN DE RENTAS
- II.- MÍNIMO PERSONAL Y FAMILIAR
- III.- ESTIMACIÓN DE RENTAS Y OPERACIONES VINCULADAS
 - 1.- INTRODUCCIÓN
 - 2.- LA NORMA DE VALORACIÓN DEL ARTÍCULO 16 DE LA LIS

- IV. RENTAS EN ESPECIE Y VALORACIÓN
 - 1.- CONCEPTO.
 - 2.- RENDIMIENTOS DEL TRABAJO QUE NO TIENEN LA CONSIDERACIÓN DE RENTAS EN ESPECIE.
 - 3.- CUANTIFICACIÓN DE LAS RENTAS EN ESPECIE
 - 4.- REGLAS DE VALORACIÓN DE LAS RENTAS EN ESPECIE.
 - 5.- INGRESO A CUENTA DE LAS RENTAS EN ESPECIE.

- V.- RÉGIMENES DE DETERMINACIÓN BASE
- VI.- BASES LIQUIDABLES
- VII.- CUOTA ÍNTEGRA ESTATAL
- VIII.- CUOTA LÍQUIDA ESTATAL
 - 1.- INTRODUCCIÓN.
 - 2.- DEDUCCIÓN POR INVERSIÓN EN VIVIENDA HABITUAL.
 - 3.- DEDUCCIONES EN ACTIVIDADES ECONÓMICAS.
 - 4.- DEDUCCIONES POR DONATIVOS.
 - 5.- DEDUCCIONES POR RENTAS OBTENIDAS EN CEUTA Y MELILLA.
 - 6.- DEDUCCIONES POR INVERSIONES Y GASTOS REALIZADOS EN BIENES DE INTERÉS CULTURAL

- 7.- LIMITE DE DETERMINADAS DEDUCCIONES.

- IX.-GRAVAMEN AUTONÓMICO Y RESIDENCIA
- X.- CUOTA ÍNTEGRA AUTONÓMICA.
- XI.-CUOTA LÍQUIDA AUTONÓMICA
- XII.- CUOTA DIFERENCIAL
 - 1.- CUOTA DIFERENCIAL.
 - 2.- DEDUCCIÓN POR DOBLE IMPOSICIÓN DE DIVIDENDOS.
 - 3.- DEDUCCIÓN POR DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL.
 - 4.- INGRESOS ANTICIPADOS.
 - 5.- RÉGIMEN DE TRANSPARENCIA FISCAL.
 - 6.- DEDUCCIÓN POR TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL.
 - 7.- DEDUCCIÓN POR CESIÓN DE DERECHOS DE IMAGEN.

- XIII.- TRIBUTACIÓN FAMILIAR
- XIV.- IMPUTACIÓN TRANSPARENCIA FISCAL
 - 1.- RÉGIMEN DE TRANSPARENCIA FISCAL INTERNA.
 - 2.- TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL.

- XV.- IMPUTACIÓN DE RENTAS INMOBILIARIAS
 - 1.- CONCEPTO.
 - 2.- CUANTIFICACIÓN DE LAS RENTAS IMPUTADAS.
 - 3.- PRORRATEO DE LAS RENTAS IMPUTADAS.
 - 4.- INDIVIDUALIZACIÓN DE ESTAS RENTAS.

- XVI.- DERECHOS DE IMAGEN
 - 1.- INTRODUCCIÓN.
 - 2.- REQUISITOS.
 - 3.- CANTIDAD A IMPUTAR EN LA BASE IMPONIBLE.
 - 4.- CORRECCIÓN DE LA DOBLE IMPOSICIÓN.
 - 5.- IMPUTACIÓN TEMPORAL.
 - 6.- INGRESOS A CUENTA.

- XVII.- INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA
 - 1.- RÉGIMEN GENERAL.
 - 2.- RÉGIMEN ESPECIAL

- XVIII.- GESTIÓN: DECLARACIONES, LIQUIDACIONES.
 - 1.- OBLIGACIÓN DE DECLARAR.
 - 2.- COMUNICACIÓN DE DATOS
 - 3.- DEVOLUCIONES DE OFICIO.
 - 4.- INFRACCIONES ESPECÍFICAS

- XIX.- GESTIÓN: INGRESOS Y PAGOS A CUENTA.
 - 1.- INTRODUCCIÓN.
 - 2.- RENTAS SUJETAS A RETENCIÓN E INGRESO A CUENTA.
 - 3.- RENTAS NO SUJETAS A RETENCIÓN O INGRESO A CUENTA.
 - 4.- OBLIGADOS A RETENER O INGRESAR A CUENTA.
 - 5.- NACIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN DE RETENER O INGRESAR A CUENTA

E IMPUTACIÓN TEMPORAL.

- 6.- BASE Y TIPO DE RETENCIÓN O INGRESO A CUENTA.
- 7.- OBLIGACIONES FORMALES.
- 8.- RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA DE CAPITAL MOBILIARIO.
- 9.- RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA SOBRE RENDIMIENTOS DEL TRABAJO.
- 10.- ARRENDAMIENTO Y SUBARRENDAMIENTO DE INMUEBLES URBANOS.
- 11.- PROPIEDAD INTELECTUAL, INDUSTRIAL, ASISTENCIA TÉCNICA Y OTROS
- 12.- PREMIOS.
- 13.- CONSEJOS DE ADMINISTRACIÓN.
- 14.- RETENCIONES SOBRE RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS.
- 15.- RETENCIONES MAL PRACTICADAS.
- 16.- IMPUGNACIÓN DE LAS RETENCIONES
- 17.- PAGOS FRACCIONADOS.

LECCIÓN 5

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (I)

1. LA IMPOSICIÓN SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS JURÍDICAS. TIPOS Y MODALIDADES.
2. LA IMPOSICIÓN SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS JURÍDICAS EN EL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL. ANTECEDENTES. LA POSICIÓN DEL IMPUESTO DE SOCIEDADES EN EL SISTEMA ESPAÑOL.
 - A) LA REFORMA DE 1995: LA LEY 43/1995, DE 27 DE DICIEMBRE.
 - B) ANTECEDENTES Y PRINCIPALES ASPECTOS DE LA REFORMA.
3. NATURALEZA Y ÁMBITO DE APLICACIÓN.
4. EL HECHO IMPONIBLE.
 - A) EL HECHO IMPONIBLE.
 - B) LA PRESUNCIÓN DE RETRIBUCIÓN.
 - C) LA ATRIBUCIÓN DE RENTAS.
5. SUJETOS PASIVOS.
 - A) SUJETOS PASIVOS POR OBLIGACIÓN PERSONAL.
 - B) EXENCIONES.
 - C) OBLIGACIÓN REAL DE CONTRIBUIR. REMISIÓN.

LECCIÓN 6

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (II)

1. BASE IMPONIBLE. CONCEPTO Y DETERMINACIÓN.
2. EL RESULTADO CONTABLE Y LA BASE IMPONIBLE.
3. CORRECCIONES DEL RESULTADO CONTABLE:
 - A) AMORTIZACIONES.
 - B) PÉRDIDA DE VALOR DE LOS ELEMENTOS PATRIMONIALES.
 - C) PROVISIÓN PARA RIESGOS Y GASTOS.

- D) GASTOS NO DEDUCIBLES.
- 4. REGLAS DE VALORACIÓN:
 - A) GENERAL.
 - B) ESPECIALES.
 - A') EN LOS SUPUESTOS DE TRANSMISIONES LUCRATIVAS Y SOLITARIAS.
 - B') OTRAS REGLAS DE VALORACIÓN.
 - C) OPERACIONES VINCULADAS.
 - D) SUBCAPITALIZACIÓN.
- 5. REINVERSIÓN DE BENEFICIOS EXTRAORDINARIOS.
- 6. IMPUTACIÓN TEMPORAL. INSCRIPCIÓN CONTABLE DE INGRESOS
- 7. GASTOS.
- 8. COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS.

LECCIÓN 7 IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (III)

- 1. PERÍODO IMPOSITIVO Y DEVENGO.
- 2. DEUDA TRIBUTARIA:
 - A) TIPOS DE GRAVAMEN Y CUOTA ÍNTEGRA.
 - B) DEDUCCIONES PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN.
 - C) BONIFICACIONES.
 - D) DEDUCCIONES PARA INCENTIVAR LA REALIZACIÓN DE DETERMINADAS ACTIVIDADES.
- 3. GESTIÓN DEL IMPUESTO.
 - A) ÍNDICE DE ENTIDADES.
 - B) OBLIGACIONES Y DEBERES FORMALES.
 - C) LA LIQUIDACIÓN PROVISIONAL.
 - D) LA DEVOLUCIÓN DE OFICIO.
- 4. LOS PAGOS FRACCIONADOS.
- 5. LA OBLIGACIÓN DE RETENER E INGRESAR A CUENTA.

LECCIÓN 8 IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (IV)

- 1. RÉGIMENES ESPECIALES:
 - A) AGRUPACIONES DE INTERÉS ECONÓMICO.
 - B) UNIONES TEMPORALES DE EMPRESAS.
 - C) SOCIEDADES Y FONDOS DE CAPITAL-RIESGO Y SOCIEDADES DE DESARROLLO INDUSTRIAL REGIONAL.
 - D) INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA.
 - E) LA TRANSPARENCIA FISCAL.
 - F) GRUPOS DE SOCIEDADES.
 - G) FUSIONES, ESCISIONES, APORTACIONES DE ACTIVOS Y CANJE DE VALORES.
 - H) RÉGIMEN FISCAL DE LA MINERÍA.
 - I) RÉGIMEN FISCAL DE LA INVESTIGACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE

- HIDROCARBUROS.
- J) TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL.
- K) INCENTIVOS FISCALES PARA EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN.
- L) RÉGIMEN FISCAL DE DETERMINADOS CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO.
- LL) RÉGIMEN DE LAS ENTIDADES DE TENENCIA DE VALORES EXTRANJEROS.
- M) RÉGIMEN DE ENTIDADES PARCIALMENTE EXENTAS.
- N) RÉGIMEN TRIBUTARIO DE LAS COOPERATIVAS.

LECCIÓN 9

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES.

1. LA TRIBUTACIÓN DE LOS NO RESIDENTES: EVOLUCIÓN HISTÓRICA.
2. NATURALEZA, OBJETO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN.
3. ELEMENTOS PERSONALES.
4. SUJECCIÓN AL IMPUESTO.
5. RENTAS OBTENIDAS MEDIANTE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE.
6. RENTAS OBTENIDAS SIN MEDIACIÓN DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE.
7. GRAVAMEN ESPECIAL SOBRE BIENES INMUEBLES DE ENTIDADES NO RESIDENTES.

LECCIÓN 10

IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

1. FUENTES NORMATIVAS. NATURALEZA. FUNCIONES. POSICIÓN EN EL SISTEMA TRIBUTARIO. ÁMBITO DE APLICACIÓN.
2. OBLIGACIÓN PERSONAL Y REAL DE CONTRIBUIR.
3. ANÁLISIS ESTRUCTURAL Y FUNCIONAL DEL HECHO IMPONIBLE. SUPUESTOS DE EXENCIÓN.
4. LOS SUJETOS PASIVOS.
5. ATRIBUCIÓN E IMPUTACIÓN DE PATRIMONIOS.
6. LA BASE IMPONIBLE:
 - A) LOS CRITERIOS DE VALORACIÓN: REGLA GENERAL
 - B) REGLAS ESPECIALES:
 - A') BIENES INMUEBLES.
 - B') BIENES AFECTOS AL EJERCICIO DE ACTIVIDADES EMPRESARIALES Y PROFESIONALES.
 - C') DEPÓSITO EN CUENTA CORRIENTE O DE AHORRO, A LA VISTA O A PLAZO.
 - D') VALORES NEGOCIADOS EN MERCADOS ORGANIZADOS.
 - E') OTROS VALORES.
 - F') SEGUROS DE VIDA.
 - G') RENTAS VITALICIAS.
 - H') ELEMENTOS DEL AJUAR DOMÉSTICO NO EXENTOS.

- I') OBJETOS DE ARTE Y ANTIGÜEDADES.
 - J') DERECHO REALES
 - K') CONCESIONES ADMINISTRATIVAS.
 - L') DERECHOS DERIVADOS DE LA PROPIEDAD INTELECTUAL O INDUSTRIAL.
 - LL') OPCIONES CONTRACTUALES.
 - M') DEUDAS.
7. BASE LIQUIDABLE.
 8. CUOTA ÍNTEGRA: SUS LÍMITES.
 9. LA DEUDA TRIBUTARIA: DEDUCCIONES DE LA CUOTA
 10. EL PERÍODO IMPOSITIVO Y EL DEVENGO DEL IMPUESTO.
 11. GESTIÓN DEL IMPUESTO:
 - A) DEBER DE DECLARAR. LAS AUTOLIQUIDACIONES.
 - B) EL PAGO DE LA DEUDA TRIBUTARIA.
 12. COMPROBACIÓN DE VALORES: TASACIÓN PERICIAL CONTRADICTORIA.
 13. INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS

LECCIÓN 11

IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES

1. ANTECEDENTES Y EVOLUCIÓN LEGISLATIVA. ESTRUCTURA. POSICIÓN EN EL SISTEMA TRIBUTARIO. ÁMBITO DE APLICACIÓN.
2. OBLIGACIÓN PERSONAL Y REAL DE CONTRIBUIR.
3. ANÁLISIS ESTRUCTURAL Y FUNCIONAL DEL HECHO IMPONIBLE.
 - A) PRESUNCIONES.
 - B) SUPUESTOS DE NO SUJECIÓN Y EXENCIONES.
4. SUJETOS PASIVOS.
5. BASE IMPONIBLE:
 - A) EN LAS TRANSMISIONES «MORTIS CAUSA».
 - B) EN LAS TRANSMISIONES «INTER VIVOS».
6. BASE LIQUIDABLE.
 - A) EN LAS TRANSMISIONES «MORTIS CAUSA».
 - B) EN LAS TRANSMISIONES «INTER VIVOS».
7. LA DEUDA TRIBUTARIA.
8. NORMAS ESPECIALES:
 - A) USUFRUCTO, USO Y HABITACIÓN.
 - B) SUSTITUCIONES HEREDITARIAS Y FIDEICOMISOS.
 - C) RESERVAS.
 - D) PARTICIÓN Y EXCESOS DE ADJUDICACIÓN.
 - E) REPUDIACIÓN Y RENUNCIA.
 - F) ACUMULACIÓN DE DONACIONES.
9. GESTIÓN DEL IMPUESTO:
 - A) COMPETENCIA.
 - B) DECLARACIÓN DEL IMPUESTO Y AUTOLIQUIDACIÓN.
 - C) PAGO DEL IMPUESTO. LIQUIDACIONES PARCIALES.
10. COMPROBACIÓN DE VALORES.
11. INFRACCIONES Y SANCIONES.

B) IMPOSICIÓN INDIRECTA

LECCIÓN 12

IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS

1. ANTECEDENTES Y POSICIÓN EN EL SISTEMA TRIBUTARIO. NATURALEZA Y CARACTERES.
2. ÁMBITO ESPACIAL DE APLICACIÓN.
3. PRINCIPIOS Y DISPOSICIONES COMUNES.
 - A) COMPATIBILIDAD ENTRE LOS DISTINTOS CONCEPTOS. EL PRINCIPIO DE UNICIDAD DE CONVENCIONES.
 - B) EL PRINCIPIO DE CALIFICACIÓN.
 - C) EL DERECHO DE AFECCIÓN DE LOS BIENES TRANSMITIDOS.
4. TRANSMISIONES PATRIMONIALES ONEROSAS:
 - A) HECHO IMPONIBLE.
 - B) SUJETOS PASIVOS Y RESPONSABLES.
 - C) BASE IMPONIBLE.
 - D) CUOTA TRIBUTARIA.
 - E) REGLAS ESPECIALES.
5. OPERACIONES SOCIETARIAS:
 - A) HECHO IMPONIBLE.
 - B) SUJETOS PASIVOS Y RESPONSABLES.
 - C) BASE IMPONIBLE.
 - D) CUOTA TRIBUTARIA.
 - E) REGLAS ESPECIALES.
6. ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS:
 - A) PRINCIPIOS GENERALES.
 - B) DOCUMENTOS NOTARIALES. ESPECIAL REFERENCIA AL GRAVAMEN PROPORCIONAL.
 - C) DOCUMENTOS MERCANTILES.
 - D) DOCUMENTOS ADMINISTRATIVOS.
7. DISPOSICIONES COMUNES:
 - A) BENEFICIOS FISCALES.
 - B) DEVENGO.
 - C) PRESCRIPCIÓN.
8. GESTIÓN DEL IMPUESTO:
 - A) AUTOLIQUIDACIÓN.
 - B) LIQUIDACIÓN, PAGO Y DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO.
9. LA COMPROBACIÓN DE VALORES.

LECCIÓN 13 EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (I)

1. ANTECEDENTES. EL PROCESO DE ARMONIZACIÓN DEL I.V.A. EN LA UNIÓN EUROPEA.
2. INTRODUCCIÓN DEL I.V.A. EN EL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL.
3. POSICIÓN DEL I.V.A. EN EL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL. DELIMITACIÓN ENTRE EL I.V.A. Y OTROS IMPUESTOS INDIRECTOS.
4. EL MECANISMO DE APLICACIÓN DEL I.V.A.
5. NATURALEZA. CARACTERÍSTICAS. FUNCIONES.

LECCIÓN 14 EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (II)

1. ÁMBITO ESPACIAL DE APLICACIÓN DEL I.V.A.
2. OPERACIONES SUJETAS AL I.V.A.: ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS, ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS E IMPORTACIONES.
3. EL HECHO IMPONIBLE EN LAS OPERACIONES INTERIORES: ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS.
 - A) CONCEPTO DE ENTREGAS DE BIENES.
 - B) CONCEPTO DE PRESTACIONES DE SERVICIOS.
 - C) REQUISITOS DEL HECHO IMPONIBLE ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS.
 - D) OPERACIONES ASIMILADAS A LAS ENTREGAS DE BIENES Y A LAS PRESTACIONES DE SERVICIOS. ESPECIAL REFERENCIA AL AUTOCONSUMO.
 - E) OPERACIONES NO SUJETAS.
 - F) OPERACIONES EXENTAS. LA TÉCNICA DE LAS EXENCIONES EN EL I.V.A. CLASES DE EXENCIÓN. EFECTOS DE LA EXENCIÓN I.V.A. G) LUGAR DE REALIZACIÓN DE LAS ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS.
 - H) EL DEVENGO EN OPERACIONES INTERIORES.
 - I) LA BASE IMPONIBLE EN OPERACIONES INTERIORES:
 - A') CONCEPTOS INCLUIDOS Y EXCLUIDOS.
 - B') REGLAS ESPECIALES DE DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE.
 - C') LA MODIFICACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE.
 - D') LA DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE.
 - J) EL SUJETO PASIVO. LA INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO.
4. EL HECHO IMPONIBLE ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES:
 - A) RÉGIMEN GENERAL:
 - B) CONCEPTO DE ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS.
 - C) REQUISITOS DEL HECHO IMPONIBLE ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS
 - D) OPERACIONES ASIMILADAS A LAS ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS,
 - E) OPERACIONES NO SUJETAS.
 - F) OPERACIONES EXENTAS.
 - G) LUGAR DE REALIZACIÓN DE LAS ADQUISICIONES

- INTRACOMUNITARIAS.
- H) EL DEVENGO EN OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS.
 - I) LA BASE IMPONIBLE EN OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS.
 - J) EL SUJETO PASIVO.
- B) REGÍMENES PARTICULARES:
- A) EL RÉGIMEN DE VIAJEROS.
 - B) EL RÉGIMEN DE PERSONAS EN RÉGIMEN ESPECIAL.
 - C) EL RÉGIMEN DE VENTAS A DISTANCIA.
 - D) EL RÉGIMEN DE LOS MEDIOS DE TRANSPORTE NUEVOS.
5. EL HECHO IMPONIBLE IMPORTACIONES DE BIENES:
- A) CONCEPTO DE IMPORTACIÓN.
 - B) REQUISITOS DEL HECHO IMPONIBLE IMPORTACIÓN.
 - C) OPERACIONES ASIMILADAS A LAS IMPORTACIONES.
 - D) OPERACIONES EXENTAS.
 - E) EL DEVENGO EN LAS IMPORTACIONES.
 - F) LA BASE IMPONIBLE.
 - G) EL SUJETO PASIVO.
6. LOS RESPONSABLES DEL IMPUESTO.

LECCIÓN 15

EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (III)

1. LA REPERCUSIÓN DEL IMPUESTO:
- A) EL DEBER DE REPERCUTIR.
 - B) REQUISITOS DE LA REPERCUSIÓN.
 - C) LA RECTIFICACIÓN DE LAS CUOTAS REPERCUTIDAS.
2. LA CUOTA TRIBUTARIA. LA APLICACIÓN DE LOS TIPOS IMPOSITIVOS.
3. LAS DEDUCCIONES:
- A) EL DERECHO A LA DEDUCCIÓN DEL I.V.A. SOPORTADO.
 - B) REQUISITOS SUBJETIVOS.
 - C) REQUISITOS OBJETIVOS.
 - D) LIMITACIONES DEL DERECHO A DEDUCIR. EXCLUSIONES Y RESTRICCIONES DEL DERECHO A DEDUCIR.
 - E) REQUISITOS FORMALES.
 - F) NACIMIENTO Y EJERCICIO DEL DERECHO A LA DEDUCCIÓN. CADUCIDAD DEL DERECHO A LA DEDUCCIÓN.
 - G) LA REGLA DE LA PRORRATA. CLASES DE PRORRATA Y CRITERIOS DE APLICACIÓN:
 - A') PRORRATA GENERAL. PROCEDIMIENTO DE APLICACIÓN.
 - B') PRORRATA ESPECIAL. PROCEDIMIENTO DE APLICACIÓN.
 - H) RÉGIMEN DE DEDUCCIONES EN SECTORES DIFERENCIADOS DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL O PROFESIONAL.
 - I) LA DEDUCCIÓN DE LAS CUOTAS SOPORTADAS EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES DE INVERSIÓN. SU REGULARIZACIÓN:
 - A') POR CAMBIO DE PRORRATA.
 - B') POR TRANSMISIÓN DEL BIEN DE INVERSIÓN DURANTE EL PERÍODO DE REGULARIZACIÓN.
 - J) DEDUCCIÓN DE CUOTAS SOPORTADAS CON ANTERIORIDAD AL

COMIENZO DE LAS ACTIVIDADES EMPRESARIALES O PROFESIONALES. REGULARIZACIÓN.

- k) RECTIFICACIÓN DE DEDUCCIONES.
4. LAS DEVOLUCIONES:
- A) RÉGIMEN GENERAL.
 - B) DEVOLUCIONES A EXPORTADORES EN RÉGIMEN COMERCIAL.
 - C) DEVOLUCIONES A EXPORTADORES EN RÉGIMEN DE VIAJEROS.
 - D) DEVOLUCIONES A EMPRESARIOS O PROFESIONALES NO ESTABLECIDOS EN EL TERRITORIO DE APLICACIÓN DEL IMPUESTO.
 - E) DEVOLUCIONES POR ENTREGAS A TÍTULO OCASIONAL DE MEDIOS DE TRANSPORTE NUEVOS.
5. OBLIGACIONES DE LOS SUJETOS PASIVOS.
6. GESTIÓN DEL IMPUESTO:
- A) LA AUTOLIQUIDACIÓN.
 - B) LA LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE OFICIO.
7. INFRACCIONES Y SANCIONES.

LECCIÓN 16

EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (IV)

1. RÉGIMENES ESPECIALES DEL I.V.A. DISPOSICIONES COMUNES. JUSTIFICACIÓN.
2. RÉGIMEN ESPECIAL SIMPLIFICADO.
3. RÉGIMEN ESPECIAL DE LA AGRICULTURA, GANADERÍA Y PESCA.
4. RÉGIMEN DE LOS BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN.
5. RÉGIMEN DE LAS AGENCIAS DE VIAJE.
6. RÉGIMEN DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA

LECCIÓN 17

IMPUESTOS ESPECIALES Y MONOPOLIOS FISCALES

1. LOS IMPUESTOS ESPECIALES. ANTECEDENTES Y EVOLUCIÓN LEGISLATIVA. ESTRUCTURA ACTUAL. POSICIÓN EN EL SISTEMA.
2. CONCEPTO, NATURALEZA Y CARACTERÍSTICAS.
3. IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN:
 - A) DISPOSICIONES COMUNES.
 - B) CLASIFICACIÓN:
 - A') EL IMPUESTO SOBRE EL ALCOHOL Y BEBIDAS ALCOHÓLICAS:
 - IMPUESTO SOBRE LA CERVEZA.
 - IMPUESTO SOBRE EL VINO Y BEBIDAS FERMENTADAS.
 - IMPUESTO SOBRE PRODUCTOS INTERMEDIOS.
 - IMPUESTO SOBRE EL ALCOHOL Y BEBIDAS DERIVADAS.
 - B') EL IMPUESTO SOBRE HIDROCARBUROS.
 - C') EL IMPUESTO SOBRE LAS LABORES DEL TABACO.
 - D') EL IMPUESTO SOBRE LA ELECTRICIDAD.

4. EL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE DETERMINADOS MEDIOS DE TRANSPORTE:
 - A) HECHO IMPONIBLE.
 - B) EXENCIONES Y DEVOLUCIONES.
 - C) SUJETOS PASIVOS.
 - D) DEVENGO.
 - E) BASE IMPONIBLE Y TIPO DE GRAVAMEN.
 - F) GESTIÓN.
 - G) INFRACCIONES Y SANCIONES.
5. EL IMPUESTO SOBRE PRIMAS DE SEGUROS.
6. EL RÉGIMEN ACTUAL DE LOS MONOPOLIOS FISCALES. PERSPECTIVAS DE FUTURO.

C) OTROS TRIBUTOS ESTATALES

LECCIÓN 18

TASAS, CONTRIBUCIONES ESPECIALES Y OTROS TRIBUTOS DEL ESTADO

1. LAS TASAS EN EL SISTEMA TRIBUTARIO ESTATAL.
2. LAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES ESTATALES.
3. EXACCIONES PARAFISCALES. PRINCIPALES MANIFESTACIONES DE PARAFISCALIDAD ACTUAL.

III. TRIBUTOS DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS

LECCIÓN 19

LOS RECURSOS TRIBUTARIOS DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS

1. CONCEPTO. CLASIFICACIÓN.
2. ESPECIAL REFERENCIA A LA CORRESPONSABILIDAD FISCAL.
3. RECURSOS TRIBUTARIOS PROPIOS:
 - A) CONCEPTO Y NATURALEZA.
 - B) CLASES:
 - A') RECARGOS SOBRE OTROS TRIBUTOS.
 - B') TASAS Y PRECIOS PÚBLICOS.
4. TRIBUTOS CEDIDOS:
 - A) CONCEPTO Y NATURALEZA.
 - B) CLASES.
5. PARTICIPACIONES EN TRIBUTOS ESTATALES.
6. RÉGIMENES DE CONCIERTO O CONVENIO. EL RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL DE NAVARRA. CONCIERTO CON EL PAÍS VASCO.
7. RÉGIMEN FISCAL DE CANARIAS.

IV. HACIENDAS LOCALES

LECCIÓN 20 HACIENDA LOCAL (1)

1. EL SISTEMA TRIBUTARIO LOCAL. EVOLUCIÓN HISTÓRICA. PRINCIPIOS INFORMADORES. LA REFORMA DE LA HACIENDA LOCAL.
2. LAS TASAS Y LOS PRECIOS PÚBLICOS EN EL SISTEMA TRIBUTARIO LOCAL.
3. LAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES.
4. PARTICIPACIONES EN TRIBUTOS DEL ESTADO Y DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA.

LECCIÓN 21

HACIENDA LOCAL (II) LA IMPOSICIÓN MUNICIPAL AUTÓNOMA

1. IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES:
 - A) NATURALEZA Y CARACTERES.
 - B) HECHO IMPONIBLE.
 - C) BENEFICIOS FISCALES. EXENCIONES.
 - D) SUJETOS PASIVOS.
 - E) BASE IMPONIBLE. EL VALOR CATASTRAL.
 - F) LA CUOTA TRIBUTARIA.
 - G) PERÍODO IMPOSITIVO Y DEVENGO.
 - H) GESTIÓN:
 - A') GESTIÓN CATASTRAL.
 - B') GESTIÓN TRIBUTARIA.
2. IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
 - A) NATURALEZA Y CARACTERES.
 - B) HECHO IMPONIBLE. NO SUJECIÓN.
 - C) BENEFICIOS FISCALES. EXENCIONES.
 - D) SUJETOS PASIVOS.
 - E) LA CUOTA TRIBUTARIA. LAS TARIFAS DEL I.A.E.
 - F) PERÍODO IMPOSITIVO Y DEVENGO.
 - G) GESTIÓN.
 - H) EL RECARGO PROVINCIAL.
3. IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS DE TRACCIÓN MECÁNICA:
 - A) NATURALEZA Y CARACTERES.
 - B) HECHO IMPONIBLE. NO SUJECIÓN.
 - E) BENEFICIOS FISCALES. EXENCIONES.
 - D) SUJETOS PASIVOS.
 - E) LA CUOTA TRIBUTARIA.
 - F) PERÍODO IMPOSITIVO Y DEVENGO.
 - G) GESTIÓN.

4. IMPUESTO SOBRE INSTALACIONES, CONSTRUCCIONES Y OBRAS:
- A) NATURALEZA Y CARACTERES.
 - B) HECHO IMPONIBLE.
 - C) EXENCIONES.
 - D) SUJETOS PASIVOS Y SUSTITUTOS.
 - E) BASE IMPONIBLE Y CUOTA TRIBUTARIA.
 - F) DEVENGO.
 - G) GESTIÓN.
 - A') LA LIQUIDACIÓN PROVISIONAL.
 - B') LA LIQUIDACIÓN DEFINITIVA.
5. IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DE VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA:
- A) NATURALEZA Y CARACTERES.
 - B) HECHO IMPONIBLE. NO SUJECIÓN.
 - C) BENEFICIOS FISCALES. EXENCIONES.
 - D) SUJETOS PASIVOS.
 - E) BASE IMPONIBLE Y CUOTA TRIBUTARIA.
 - F) DEVENGO.
 - G) GESTIÓN.
6. IMPUESTO SOBRE GASTOS Suntuarios:
- A) HECHO IMPONIBLE.
 - B) SUJETOS PASIVOS.
 - C) BASE IMPONIBLE Y CUOTA TRIBUTARIA.
 - D) DEVENGO Y GESTIÓN.

V. EL DERECHO FINANCIERO DE LA UNIÓN EUROPEA

LECCIÓN 22

DERECHO FINANCIERO DE LA UNIÓN EUROPEA

1. CONCEPTO, CONTENIDO Y FORMA.
2. LA FINANCIACIÓN DE LA UNIÓN EUROPEA:
- A) LOS INGRESOS DE LA UNIÓN EUROPEA. LOS RECURSOS PROPIOS:
 - A') EXACCIONES AGRÍCOLAS.
 - B') ARANCEL ADUANERO COMUNITARIO.
 - C') PARTICIPACIÓN EN EL IVA.
 - D') PARTICIPACIÓN EN EL P.N.B.
 - E') EL IMPUESTO SOBRE LOS SUELDOS, SALARIOS Y EMOLUMENTOS DE LOS FUNCIONARIOS Y AGENTES DE LAS COMUNIDADES EUROPEAS.
 - F') EL GRAVAMEN DE LA C.E.C.A. SOBRE LA PRODUCCIÓN DEL CARBÓN Y DEL ÁCERO.
 - B) EL PRESUPUESTO DE LA UNIÓN EUROPEA:
 - A') CARACTERES.
 - B') NATURALEZA.

- C') ESTRUCTURA.
 - D') PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS. ESPECIAL REFERENCIA AL EQUILIBRIO PRESUPUESTARIO.
 - E') CICLO PRESUPUESTARIO.
 - F') EL PRESUPUESTO DE LA UNIÓN EUROPEA Y EL PRESUPUESTO DEL ESTADO.
3. EL DERECHO COMUNITARIO FISCAL. TEORÍA DE LA ARMONIZACIÓN FISCAL:
- A) CONCEPTO, OBJETIVOS E INSTRUMENTOS.
 - B) FUNDAMENTO JURÍDICO Y LÍMITES DE LA ARMONIZACIÓN FISCAL EN EL TRATADO DE ROMA.
 - C) DIFICULTADES ACTUALES EN EL PROCESO DE ARMONIZACIÓN.
 - A') LA ARMONIZACIÓN EN LA IMPOSICIÓN DIRECTA.
 - B') LA ARMONIZACIÓN EN LA IMPOSICIÓN INDIRECTA.

LECCIÓN 23

EL DERECHO TRIBUTARIO DE LA UNIÓN EUROPEA

1. CONCEPTO. NATURALEZA. ENCUADRAMIENTO SISTEMÁTICO.
2. EL DERECHO ORIGINARIO: LAS DISPOSICIONES FISCALES DEL TRATADO DE ROMA. PROBLEMAS DE INTERPRETACIÓN Y APLICACIÓN. LA JURISPRUDENCIA FISCAL DEL TRIBUNAL DE LAS COMUNIDADES EUROPEAS.
3. EL DERECHO DERIVADO. LA ARMONIZACIÓN DE LA IMPOSICIÓN DIRECTA. BALANCE Y PERSPECTIVAS. LA ARMONIZACIÓN DE LA IMPOSICIÓN INDIRECTA: EL SISTEMA COMÚN DE IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO EN LA UNIÓN EUROPEA. ANÁLISIS DE LA SEXTA DIRECTIVA. DIRECTIVAS POSTERIORES: BALANCE Y PERSPECTIVAS. LA ARMONIZACIÓN DE LOS IMPUESTOS ESPECIALES. OTROS ASPECTOS DE LA ARMONIZACIÓN FISCAL.
4. SUPRESIÓN DE LAS FRONTERAS FISCALES Y MERCADO ÚNICO EUROPEO. PERSPECTIVAS.

LECCIÓN 24

LOS DERECHOS DE ADUANAS

1. INTRODUCCIÓN. FUENTES NORMATIVAS.
2. EL HECHO IMPONIBLE. EL DESPACHO A LIBRE PRÁCTICA.
3. EXENCIONES.
4. EL DEVENGO.
5. EL SUJETO PASIVO.
6. LA BASE IMPONIBLE: EL VALOR EN ADUANA.
7. LA DEUDA ADUANERA.
8. EL DESTINO ADUANERO. LOS RÉGIMENES ECONÓMICOS Y DE SUSPENSIÓN DE DERECHOS.
9. LAS ZONAS FRANCAS Y DEPÓSITOS ADUANEROS.
10. GESTIÓN DEL IMPUESTO.

BIBLIOGRAFÍA

AA.VV.: EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (COMENTARIOS A LA LEY 40/1998, DE 9 DE DICIEMBRE, Y AL REAL DECRETO 214/1999, DE 5 DE FEBRERO, POR EL QUE SE APRUEBA SU REGLAMENTO). DEPARTAMENTO DE DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO. UNIVERSIDAD DE GRANADA. EDT. COMARES, 2000.

AA.VV.: MANUAL GENERAL DE DERECHO FINANCIERO, 4ª EDICIÓN. TOMO III, ED. COMARES, GRANADA, 1999.

AA.VV.: CURSO DE DERECHO TRIBUTARIO. PARTE ESPECIAL ED. MARCIAL PONS, MADRID, 2001.

AA.VV.: LOS IMPUESTOS EN ESPAÑA, ED. ARANZADI, PAMPLONA, 1999.

GARCÍA AÑOVEROS Y OTROS: MANUAL DEL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL. ED. CIVITAS, MADRID, 2000.

J. HERRERO MADARIAGA Y G. GONZÁLEZ SÁNCHEZ: SUPUESTOS PRÁCTICOS COMENTADOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS. ED. COMARES. GRANADA, 1993.

J. HERRERO MADARIAGA, A. RANCAÑO MARTÍN Y G. GONZÁLEZ SÁNCHEZ: IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS. NORMATIVA BÁSICA Y DOCTRINA ADMINISTRATIVA CONCORDADA. ED. COMARES, GRANADA, 1994.

J. HERRERO MADARIAGA, A. RANCAÑO MARTÍN Y G. GONZÁLEZ SÁNCHEZ: IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. NORMATIVA BÁSICA Y DOCTRINA ADMINISTRATIVA CONCORDADA. ED. COMARES, GRANADA, 1995.

J. HERRERO MADARIAGA, A. RANCAÑO MARTÍN Y G. GONZÁLEZ SÁNCHEZ: ESTIMACIÓN OBJETIVA. NORMATIVA BÁSICA Y DOCTRINA ADMINISTRATIVA CONCORDADA. ED. COMARES, GRANADA, 1994.

J. HERRERO MADARIAGA, A. RANCAÑO MARTÍN Y G. GONZÁLEZ SÁNCHEZ: IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO. NORMATIVA BÁSICA Y DOCTRINA ADMINISTRATIVA CONCORDADA. ED. COMARES, GRANADA, 1994.

J.A. SÁNCHEZ GALIANA, R. PALLARÉS RODRÍGUEZ Y M. CRESPO MIEGIMOLLE: EL NUEVO IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. CUESTIONES PRÁCTICAS. ARANZADI, PAMPLONA, 1998.

LEGISLACIÓN BÁSICA:

E.ESEVERRI MATÍNEZ, J. HERRERO MADARIAGA, J.A. SÁNCHEZ GALIANA Y J.M. PÉREZ LARA: COMPENDIO BÁSICO DE NORMAS TRIBUTARIAS, 9ª EDICIÓN, ED. COMARES, GRANADA, 2001.