

PROGRAMA DE LA ASIGNATURA
DERECHO FISCAL
DIPLOMATURA C. EMPRESARIALES

TEMA 1
EL TRIBUTO. CATEGORÍAS TRIBUTARIAS

1. Concepto, características y clases de tributos.
2. Concepto, características y clases de impuestos.
3. Concepto de tasas y precios públicos.
4. Concepto de contribuciones especiales.
5. Exacciones parafiscales.

TEMA 2
HECHO IMPONIBLE. SUJETOS PASIVOS. CUANTIFICACIÓN Y EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

1. El hecho imponible.- Exención y no sujeción.
2. Obligados tributarios.- Sujetos pasivos: contribuyente y sustituto. Entes sin personalidad jurídica. Solidaridad tributaria. Responsabilidad tributaria solidaria y subsidiaria. Transmisión de la deuda tributaria. Traslación jurídica de la cuota. La repercusión tributaria. La retención tributaria. Representación. Domicilio fiscal.
3. Determinación cuantitativa de la deuda tributaria.- Concepto y modalidades del parámetro: base imponible y base liquidable. Tipos de gravamen: concepto y clases. La deuda tributaria: cuota tributaria y otras prestaciones tributarias.
4. Causas de extinción de la obligación tributaria.

TEMA 3
EL PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN TRIBUTARIA. INFRACCIONES Y SANCIONES EN MATERIA TRIBUTARIA

1. El procedimiento de gestión tributaria.- La gestión tributaria. La liquidación tributaria. La inspección en el marco de la gestión tributaria. La función de recaudación tributaria.
2. Infracciones y sanciones en materia tributaria.- Infracciones tributarias: concepto y clases. Sanciones tributarias: concepto, clases y criterios de graduación. Los delitos contra la Hacienda Pública.

TEMA 4
EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

1. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación.
2. Hecho imponible.- Rentas exentas.
3. Contribuyentes.
4. Período impositivo y devengo del impuesto.- Imputación temporal.
5. Rendimientos del trabajo. Rendimientos del capital. Rendimientos de actividades económicas. Ganancias y pérdidas patrimoniales.
6. Integración y compensación de rentas.
7. Mínimo personal y familiar. Reducciones.
8. Reglas especiales de valoración.
9. Regímenes de determinación de la base imponible.
10. Base liquidable. Base liquidable general.- Base liquidable especial.
11. Cuota diferencial.- Cuota íntegra. Deducciones de la cuota. Retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados.
12. Tributación familiar.
13. Regímenes especiales.- Imputación de rentas inmobiliarias.- Transparencia fiscal internacional.- Derechos de imagen.- Instituciones de inversión colectiva.
14. Obligación de declarar.
15. Obligaciones formales.

TEMA 5
EL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

1. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación.
2. Hecho imponible. Exenciones.
3. Sujeto pasivo. Atribución de patrimonios. Imputación de patrimonios.
4. Base imponible.- Concepto. Regímenes de determinación. Reglas de valoración.
5. Base liquidable.
6. Deuda tributaria.- Cuota íntegra. Límite de la cuota. Deducciones de la cuota.
7. Devengo y obligación de declarar.

TEMA 6
LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y LA HACIENDA LOCAL

1. Introducción: La Reforma de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y su incidencia en el ámbito empresarial.
2. El Impuesto sobre Actividades Económicas.- Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación del impuesto. Hecho imponible. Sujeto pasivo. Exenciones,

bonificaciones y supuestos de no sujeción. Determinación de la deuda tributaria: las tarifas del IAE. Gestión y recargo sobre el IAE a favor de las Diputaciones Provinciales. Período impositivo y devengo.

3. El Impuesto sobre Bienes Inmuebles.- Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación del impuesto. Hecho imponible. Sujeto pasivo. Exenciones. Determinación de la deuda tributaria: base imponible y tipo de gravamen. Período impositivo y devengo. Gestión del impuesto.

4. Otros impuestos locales en el contexto empresarial.- El Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica.- El Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras.- El Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.

TEMA 7 IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LOS NO RESIDENTES (PERSONAS FÍSICAS)

1. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación.
2. Elementos personales.
3. Sujeción al impuesto.
4. Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente.
5. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente.

PROGRAMA DE LA ASIGNATURA
REGIMEN FISCAL DE LA EMPRESA

TEMA 1
IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. RÉGIMEN GENERAL (I)

1. La imposición sobre la renta de las personas jurídicas. Tipos y modalidades.
2. Naturaleza y ámbito de aplicación.
3. El hecho imponible.- Estimación de rentas. Atribución de rentas.
4. Sujeto pasivo y exenciones.

TEMA 2
IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. RÉGIMEN GENERAL (II)

1. Base imponible.- Concepto y determinación.
2. Correcciones del resultado contable.- Amortizaciones. Pérdida de valor de los elementos patrimoniales. Provisión para riesgos y gastos. Gastos no deducibles.
3. Reglas de valoración.- General. Especiales: supuestos de transmisiones lucrativas y societarias y otras reglas de valoración. Operaciones vinculadas. Subcapitalización.
4. Imputación temporal de ingresos y gastos.
5. Compensación de bases imponibles negativas.

TEMA 3
IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. RÉGIMEN GENERAL (III)

1. Deuda tributaria.- Tipos de gravamen y cuota íntegra. Deducciones para evitar la doble imposición. Bonificaciones. Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades. Deducción por plusvalías objeto de reinversión.
2. Período impositivo y devengo.
3. Los pagos fraccionados.
4. Gestión del Impuesto.

TEMA 4
IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. RÉGIMENES ESPECIALES

1. Régimen de entidades parcialmente exentas.
2. Entidades sin ánimo de lucro.
3. Régimen tributario de las cooperativas.
4. La transparencia fiscal internacional.

5. El régimen de las sociedades patrimoniales.
6. Incentivos fiscales para empresas de reducida dimensión.
7. Otros regímenes especiales.

TEMA 5
TRIBUTACION DE NO RESIDENTES
(Personas Jurídicas)

1. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación.
2. Elementos personales.
3. Sujeción al impuesto.
4. Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente.
5. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente.
6. Gravamen especial sobre bienes inmuebles de entidades no residentes.

TEMA 6
EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. La introducción del IVA en el Sistema Tributario Español. Características del impuesto. Ámbito espacial de aplicación. Operaciones sujetas. Delimitación entre el IVA y otros impuestos indirectos.
2. Entregas de bienes y prestaciones de servicios.- Hecho imponible. Exenciones. Puntos de conexión y devengo. Sujeto pasivo. La Base Imponible.
3. Adquisiciones intracomunitarias de bienes. Concepto.- Régimen general. Regímenes particulares.
4. Importaciones de bienes.- Hecho imponible. Devengo. Sujeto pasivo. Exenciones. Base imponible.
5. La repercusión del impuesto.
6. Tipos de gravamen.
7. Las deducciones.
8. Las devoluciones.
9. Regímenes especiales.- Régimen simplificado. Régimen de la agricultura, ganadería y pesca. Régimen de los bienes usados, objetos de arte antigüedades y objetos de colección. Régimen de las agencias de viaje.- El Régimen del Recargo de equivalencia.
10. Naturaleza y gestión del impuesto.

TEMA 7
OTROS IMPUESTOS INDIRECTOS

1. El Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.- La imposición sobre Transmisiones Patrimoniales Onerosas. La imposición sobre Operaciones Societarias. La imposición sobre Actos Jurídicos Documentados.
2. Impuestos Especiales.- Los impuestos especiales de fabricación: Impuesto sobre el alcohol y las bebidas alcohólicas, el impuesto sobre las labores del tabaco y el impuesto sobre Hidrocarburos. El Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte. El Impuesto sobre Primas de Seguros.
3. Los derechos de aduana.- El Código Aduanero Comunitario. El Arancel Aduanero Común y el Arancel Integrado Comunitario (TARIC). Hecho imponible y devengo. Sujeto pasivo y exenciones. Base imponible. La deuda aduanera. La gestión del impuesto.