



UNIVERSIDAD COMPLUTENSE DE MADRID

Facultad de Comercio y Turismo



# REGIMEN FISCAL DE LA EMPRESA II CODIGO 131

**Diplomatura de Ciencias Empresariales  
Plan de Estudios 1975  
Resolución 19-07-1975  
BOE 12-09-1975**

20-

131

c8

# REGIMEN FISCAL DE LA EMPRESA II

Escuela Universitaria de Estudios Empresariales (U.C.M.)  
Curso 1997-98

## PARTE 1. EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES



### LECCION 1ª. RASGOS GENERALES:

1. Naturaleza.-2. Ambito.-3. Hecho imponible.-4. Exenciones.-5. Sujeto pasivo.-6. Base imponible.-7. Criterios de imputación.-8. Período impositivo y devengo.-9. Declaración, plazo y liquidación.-  
Apéndice: Incompatibilidades.

### LECCION 2ª. LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (I):

1. Ingresos computables.-2. Gastos deducibles.-3. Gastos no deducibles.- Apéndice 1: Tributación del promotor por Planes y Fondos de Pensiones.-. Apéndice 2: Rendimientos del capital mobiliario.

### LECCION 3ª. LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (II):

1. Definición de variación patrimonial.-2. Determinación: forma general y casos particulares.-3. La exención por reinversión.-  
Apéndice: reducciones de la base imponible previa.

### LECCION 4ª. DEUDA TRIBUTARIA:

1. Cuota íntegra.-2. Deducciones.-3. Retenciones y pagos a cuenta.-  
Apéndice: Las retenciones sobre el capital.

### LECCION 5ª. REGIMENES ESPECIALES:

1. Tributación de las entidades exentas.-2. Tributación de los sujetos pasivos por obligación real.-3. La transparencia fiscal.

**PARTE 2. IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES  
Y ACTOS JURIDICOS DOCUMENTADOS**

**LECCION 6ª. EL IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES  
Y ACTOS JURIDICOS DOCUMENTADOS:**

1. Concepto.-2. Ambito de aplicación.-3. Sujetos pasivos exentos.-4. Regulación.-5. Devengo.-6. Gestión. -7. Comprobación de valores.-8. Compatibilidades.

**PARTE 3. EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**



**FACULTAD DE  
COMERCIO Y TURISMO**

**LECCION 7ª. RASGOS GENERALES:**

1. Generalidades.-2. Definición.-3. Ambito espacial.-4. Hecho imponible.-5. Concepto de empresario o profesional.-6. Supuestos de no sujeción.-7. Operaciones exentas.-8. Lugar de realización de las operaciones.-9. Sujetos pasivos.-10. Responsables.-11. Base imponible.-12. Métodos de estimación de la base imponible.-13. Devengo.-14. Tipos impositivos.-15. Gestión.

**LECCION 8ª. LAS DEDUCCIONES DE LA CUOTA:**

1. Notas previas.-2. Exclusiones al derecho a deducir.-3. Ejercicio del derecho a deducción.-4. Regla de la prorrata.-5. La prorrata en las inversiones.

**LECCION 9ª. REGIMENES ESPECIALES:**

1. Introducción.-2. Régimen simplificado.-3. Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.-4. Régimen especial de los bienes usados.-5. Régimen especial de objetos de arte, antigüedades y objetos de colección.-6. Régimen de las agencias de viajes.-7. Régimen especial del comercio minorista

#### **PARTE 4. IMPUESTOS ESPECIALES**



##### **LECCION 10ª. IMPUESTOS ESPECIALES:**

1. Definición.-2. Impuesto sobre el alcohol y bebidas derivadas.-3. Impuesto sobre la cerveza.-4. Impuesto sobre hidrocarburos.-5. Impuesto sobre las labores del tabaco.

#### **PARTE 5. HACIENDAS LOCALES**

##### **LECCION 11ª. LOS RECURSOS FINANCIEROS DE LAS HACIENDAS LOCALES:**

1. Generalidades.-2. Principios de los tributos locales.-3. Normas generales del sistema tributario local: tasas, contribuciones especiales, precios públicos, impuestos y recargos.

##### **LECCION 12ª. LOS IMPUESTOS PROPIOS EN EL MARCO DE LAS HACIENDAS LOCALES:**

1. Notas previas.-2. Impuesto sobre Bienes Inmuebles.-3. Impuesto sobre gastos suntuarios por el disfrute de cotos privados de caza y pesca.-4. Impuesto sobre Actividades Económicas.-5. Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica.-6. Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras.-7. Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.-. Apéndice: Otros regímenes fiscales territoriales.

**PARTE 6. DOBLE IMPOSICION**



**LECCION 13ª. DOBLE IMPOSICION:**

1. Definición de doble imposición.-2. Métodos para corregir la doble imposición.-3. Medidas adoptadas en el Modelo de Convenio Marco de la OCDE sobre doble imposición.

**PARTE 7. LA SEGURIDAD SOCIAL ESPAÑOLA**

**LECCION 14ª. RASGOS GENERALES DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL ESPAÑOL:**

1. Consideraciones previas.-2. Características del sistema de Seguridad Social español.-3. Campo de aplicación.-4. Contingencias y prestaciones.-5. Financiación.-6. Gestión.