



UNIVERSIDAD COMPLUTENSE DE MADRID

Facultad de Comercio y Turismo

DERECHO FINANCIERO Y
TRIBUTARIO II
CÓDIGO 220

Diplomatura de Ciencias Empresariales



TEMA 1

Sistema impositivo vigente:

1. Imposición estatal
2. Imposición autonómica
3. Imposición local
4. Regímenes especiales por razón del territorio

Impuestos sobre la renta y el patrimonio

Impuestos sobre el tráfico patrimonial y el consumo

TEMA 2

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (I):

1. Naturaleza y ámbito de aplicación
2. Hecho imponible: concepto, rentas exentas, sujetos pasivos, período impositivo, devengo, imputación temporal de ingresos y gastos
3. Individualización de rentas: trabajo, capital, actividades económicas y ganancias y pérdidas patrimoniales

TEMA 3

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (II): base imponible general y base imponible del ahorro:

1. Rendimientos del trabajo personal
2. Rendimiento del capital: inmobiliario y mobiliario
3. Rendimientos de actividades económicas
4. Ganancias y pérdidas patrimoniales
5. Reglas especiales de valoración

TEMA 4

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (III):

1. Base imponible general: integración y compensación de rentas
2. Base imponible del ahorro: integración y compensación de rentas

TEMA 5

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IV):

1. Base liquidable general: reducciones
2. Base liquidable del ahorro
3. Mínimos exentos
4. Cuantificación de la deuda tributaria: cuota íntegra estatal y gravamen autonómico complementario

TEMA 6

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (V):

1. Deducciones de la cuota: por inversión en vivienda habitual, por actividades económicas, por donativos, rentas obtenidas en Ceuta y Melilla, por actuaciones de protección y difusión del patrimonio histórico español, cuenta ahorro-empresa, por alquiler de vivienda
2. Cuota diferencial
3. Tributación familiar

4. Regímenes especiales: imputación de rentas inmobiliarias, atribución de rentas, transparencia fiscal internacional, derechos de imagen, instituciones de inversión colectiva, trabajadores desplazados

TEMA 7

Impuesto sobre Sociedades (I):

1. Naturaleza y objeto
2. Ámbito de aplicación
3. Hecho imponible
4. Aspectos espacial y temporal del hecho imponible
5. Sujeto pasivo
6. Base imponible

TEMA 8

Impuesto sobre Sociedades (II):

1. Amortizaciones
2. Provisiones
3. Tratamiento fiscal de los contratos de arrendamiento financiero
4. Depreciación monetaria
5. Operaciones vinculadas
6. Gastos no deducibles

TEMA 9

Impuesto sobre Sociedades (III):

1. Imputación temporal de ingresos y gastos: reglas generales, operaciones a plazo o con precio aplazado
2. Compensación de bases imponibles negativas
3. Tipos de gravamen. Cuota íntegra
4. Deducciones en la cuota
5. Pagos a cuenta, retenciones e ingresos a cuenta, pagos fraccionados
6. Regímenes especiales: empresas de reducida dimensión

TEMA 10

Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones:

1. Naturaleza y objeto
2. Ámbito de aplicación
3. Hecho imponible
4. Sujetos pasivos
5. Base imponible, base liquidable, cuota tributaria

TEMA 11

Impuesto sobre el Patrimonio:

1. Naturaleza y objeto
2. Ámbito de aplicación
3. Hecho imponible

4. Sujetos pasivos
5. Base imponible, base liquidable, cuota tributaria

TEMA 12

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados:

1. Naturaleza y objeto
2. Ámbito de aplicación
3. Hecho imponible
4. Sujetos pasivos
5. Base imponible, base liquidable, cuota tributaria

TEMA 13

Impuesto sobre el Valor Añadido (I):

1. Naturales y fuentes normativas. Posición del IVA en el sistema de imposición indirecta
2. Hecho imponible: operaciones interiores: entregas de bienes y prestaciones de servicios
3. Adquisiciones intracomunitarias
4. Importaciones
5. Supuestos de no sujeción

TEMA 14

Impuesto sobre el Valor Añadido (II):

1. Lugar de realización de las operaciones
2. Devengo
3. Exenciones
4. Sujetos pasivos

TEMA 15

Impuesto sobre el Valor Añadido (II):

1. Base imponible
2. Tipos de gravamen
3. Deducción del impuesto
4. Regímenes especiales

**PROGRAMA DE LA ASIGNATURA
DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO II.
Grupo 2º D**

Prof. Rafael Aguilera Montañez

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO. (Seis sesiones de apuntes)

I.-Introducción al IVA: características y funcionamiento del Impuesto.

Coordinación entre el IVA y el ITP

Ámbito de aplicación

Delimitación positiva del hecho imponible.

II.-Concepto de empresario o profesional.

Supuestos de no sujeción

Exenciones.

Lugar de realización del hecho imponible.

Devengo.

III.-La base imponible.

Los tipos impositivos.

El IVA soportado. Deducibilidad del IVA.

Regla de prorata.

IV.-Gestión del Impuesto.

V.- Resúmenes anuales

VI.-Obligaciones formales

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. (Seis sesiones de apuntes).

I.-Regulación, naturaleza y ámbito de aplicación

Hecho imponible: Concepto de renta; concepto de obtención. Principio del devengo; principio de inscripción contable

Presunción de retribución a precios de mercado

Atribución de rentas

II.- Período impositivo y devengo

Sujetos pasivos

Residencia

Domicilio fiscal

Exenciones

III.- Base imponible: Ingresos. Gastos. Normas generales de valoración de los elementos patrimoniales.

Ajustes extracontables

Régimen tributario de las amortizaciones

IV.- Provisiones de activo y provisiones para riesgos y gastos

Gastos no deducibles

V.- Subcapitalización.

Valoración de determinadas operaciones en supuestos especiales: el valor de mercado.

Operaciones entre entidades y personas vinculadas

VI.- Descubrimiento de elementos patrimoniales ocultos

Compensación de bases imponibles negativas

Tipos de gravamen y cuota íntegra.



**FACULTAD DE
COMERCIO Y TURISMO**

- **Manuales:** No existe un único manual para preparar la asignatura, siendo recomendados los siguientes:
 - MARTIN QUERALT, J., LOZANO SERRANO, C., CASADO OLLERO, G., TEJERIZO LÓPEZ, J.M., *Curso de Derecho Financiero y Tributario*, Tecnos,
 - FERREIRO LAPATZA, J.J. y otros, *Curso de Derecho Tributario, Parte Especial. Sistema tributario: los tributos en particular*, Marcial Pons,
- **Mementos:**
 - Memento práctico fiscal Francis Lefebvre, última edición.
- **Legislación:**
 - Constitución española de 1978
 - Ley 58/2003, Ley General Tributaria
 - Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido
 - Ley 43/1995, de 27 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades
 - Real Decreto Legislativo 4/2004. Texto Refundido de la Ley de Impuesto sobre Sociedades.
- **Información tributaria en internet:**
 - Información tributaria básica, leyes, programas de ayuda, modelos tributarios, calendario del contribuyente, consultas a la DGT, preguntas más frecuentes, etc. se pueden encontrar en la página web de la Agencia Tributaria, www.aeat.es



FACULTAD DE
COMERCIO Y TURISMO