

# **PROGRAMA DE:**

## **"REGIMEN FISCAL DE LA EMPRESA"**

**(Área de Derecho Financiero y Tributario)**

**Profesora:**

**Dra. Montserrat Peretó García**

**Curso: 1991 - 1992**

*1990 - 1991*



Biblioteca Universitària  
de Sabadell

## INTRODUCCION

### LECCION 1.- EL DERECHO FINANCIERO: CONCEPTO Y CONTENIDO

- 1.1.- Concepto y contenido del Derecho financiero.
- 1.2.- El Derecho financiero en el Ordenamiento jurídico. Relaciones con otras ramas jurídicas. Autonomía didáctica y científica del Derecho financiero.
- 1.3.- Ramas del Derecho financiero: Derecho presupuestario, Derecho de la deuda pública (o del crédito público), Derecho patrimonial, Derecho tributario.

### LECCION 2.- SUJETOS DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA. EL PODER FINANCIERO

- 2.1.- Soberanía política y poder financiero.
- 2.2.- Distribución funcional del poder financiero: funciones, potestades y competencias financieras.
- 2.3.- Titulares del poder financiero en derecho español: estructura actual:
  - 2.3.1.- Organización de la Hacienda estatal, autonómica y local.
  - 2.3.2.- Administración financiera española.
  - 2.3.3.- Entes con competencia financiera.
- 2.4.- Límites al poder financiero:
  - 2.4.1.- Límites constitucionales.
  - 2.4.2.- Límites internacionales al poder financiero. Referencia a los límites impuestos por la pertenencia de España a las Comunidades Europeas.

### LECCION 3.- FUENTES DEL DERECHO FINANCIERO

- 3.1.- Concepto. Clases. Principios que informan el sistema de fuentes. Incidencia de los Tratados constitutivos de la CEE en el sistema de fuentes.
- 3.2.- La Ley: El principio de legalidad y de reserva de ley: ámbito y significado actual. Clases de leyes. El fenómeno de la deslegalización.
- 3.3.- Disposiciones del poder ejecutivo con fuerza de ley: el Decreto ley y el Decreto legislativo.
- 3.4.- El Reglamento en el ámbito financiero. Ordenes ministeriales interpretativas. Circulares e Instrucciones.
- 3.5.- La costumbre. El precedente y la práctica administrativa.
- 3.6.- Los principios generales de Derecho.
- 3.7.- La Jurisprudencia.
- 3.8.- Convenios Internacionales.
- 3.9.- Disposiciones normativas de las Comunidades Autónomas y de los Entes Locales.
- 3.10.- La codificación del Derecho financiero: en LGP y la LGT. El sentido actual de la codificación.

## **DERECHO TRIBUTARIO**

### **A - INTRODUCCION**

#### **LECCION 4.- PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES EN EL ORDENAMIENTO TRIBUTARIO**

- 4.1.- Principios constitucionales tributarios en el Ordenamiento español: significado y tutela.
- 4.2.- Principios constitucionales de justicia relativos a los ingresos: generalidad, capacidad económica, igualdad, progresividad y no confiscación.
- 4.3.- Principio de legalidad.
- 4.4.- Extrafiscalidad.
- 4.5.- Otros principios constitucionales tributarios.
- 4.6.- El control de constitucionalidad en materia tributaria. La eficacia de la jurisprudencia del Tribunal Constitucional.

#### **LECCION 5.- INTERPRETACION Y APLICACION DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS**

- 5.1.- Interpretación de las leyes tributarias: métodos interpretativos.
- 5.2.- Interpretación en la LGT.
- 5.3.- La interpretación administrativa de las normas tributarias: órdenes internas, circulares, consultas.
- 5.4.- Criterios jurisprudenciales de interpretación.
- 5.5.- La integración de las normas tributarias. Analogía y fraude a la ley tributaria. Fraude a la Ley tributaria y "economía de opción" en materia tributaria.
- 5.6.- Aplicación de las normas tributarias. Eficacia de las normas tributarias en el tiempo y en el espacio. Comienzo y cese vigencia. Irretroactividad. Normas transitorias.
- 5.7.- Los tratados Internacionales: vigencia y aplicación en el ordenamiento tributario español.
- 5.8.- La doble imposición internacional: problemas que plantea y medidas para evitarla.

### **B - PARTE GENERAL DE DERECHO TRIBUTARIO**

#### **LECCION 6.- INGRESOS TRIBUTARIOS**

- 6.1.- Concepto de tributo: orígenes y evolución. El concepto de tributo LGT y en el Ordenamiento constitucional español. Clases de tributos.

- 6.2.- El Impuesto:
  - 6.2.1.- Concepto y clases de Impuestos.
  - 6.2.2.- Función recaudatoria y extrafiscal en el Impuesto.
- 6.3.- La contribución especial: Concepto, régimen jurídico y clases.
- 6.4.- Las Tasas: concepto, clases. Su delimitación con los precios públicos.
- 6.5.- Las exacciones parafiscales: concepto, naturaleza, orígenes y desarrollo de la parafiscalidad.

#### **LECCION 7.- RELACION JURIDICO TRIBUTARIA. LA OBLIGACION TRIBUTARIA**

- 7.1.- La relación jurídico tributaria: concepto y naturaleza.
- 7.2.- El hecho imponible:
  - 7.2.1.- Concepto, naturaleza.
  - 7.2.2.- Estructura, funciones y elementos.
  - 7.2.3.- Extensión del hecho imponible: exención y no sujeción.
- 7.3.- Nacimiento de la obligación tributaria: devengo y exigibilidad.

#### **LECCION 8.- SUJETOS TRIBUTARIOS**

- 8.1.- Los sujetos de la obligación tributaria. Los sujetos activos.
- 8.2.- Sujetos pasivos:
  - 8.2.1.- Concepto, clases y definición legal.
  - 8.2.2.- Capacidad, domicilio y representación.
- 8.3.- Sujeto pasivo contribuyente: concepto y naturaleza.
- 8.4.- Sustituto del contribuyente: concepto, naturaleza. La sustitución con retención y sustitución sin retención.
- 8.5.- El responsable tributario: concepto y clases de "responsabilidad" en el Ordenamiento Español.
- 8.6.- La traslación jurídica de la cuota tributaria. La repercusión tributaria.
- 8.7.- La retención tributaria.
- 8.8.- La transmisión de la deuda tributaria. La sucesión de la deuda tributaria.
- 8.9.- Los sujetos colaboradores en la gestión de los tributos.

#### **LECCION 9.- OBJETO Y ELEMENTOS CUANTITATIVOS DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA**

- 9.1.- La prestación tributaria: concepto, naturaleza, contenido.
- 9.2.- Cuantificación obligación tributaria: elementos para la cuantificación de la prestación.
- 9.3.- Base imponible: concepto, clases y regímenes de determinación de la base: estimación directa, estimación objetiva singular y estimación indirecta.
- 9.4.- Base liquidable.
- 9.5.- Tipo de gravamen: concepto y clases. El llamado "Tipo cero".

- 9.6.- Los recargos tributarios.
- 9.7.- Cuota tributaria y deuda tributaria.

#### **LECCION 10.- LAS GARANTIAS DEL CREDITO TRIBUTARIO Y LA EXTINCION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA**

- 10.1.- Las garantias del crédito tributario:
  - 10.1.1.- Concepto y significado.
  - 10.1.2.- Garantias personales.
  - 10.1.3.- Garantias reales.
  - 10.1.4.- Medidas indirectas de asegurar el crédito tributario.
- 10.2.- La extinción de la obligación tributaria:
  - 10.2.1.- Modos de extinción.
  - 10.2.2.- El pago: concepto, sujetos, requisitos, efectos.
  - 10.2.3.- La prescripción: concepto, plazos, interrupción.
  - 10.2.4.- La compensación.
  - 10.2.5.- La condonación.
  - 10.2.6.- La insolvencia probada del deudor.

#### **LECCION 11.- PROCEDIMIENTO DE GESTION TRIBUTARIA (I)**

- 11.1.- Concepto y actividades que comprende. Estructura del procedimiento de gestión y principios que lo informan. Estructura del procedimiento de gestión. Organos competentes.
- 11.2.- Inicio del procedimiento de gestión: La declaración-liquidación tributaria o "autoliquidación". Las llamadas declaraciones complementarias.
- 11.3.- Las consultas tributarias a la Administración: concepto, naturaleza y efectos.
- 11.4.- El deber de información y colaboración con la Administración tributaria.
- 11.5.- La denuncia pública.

#### **LECCION 12.- EL PROCEDIMIENTO DE GESTION TRIBUTARIA (II). LA COMPROBACION Y AL INVESTIGACION TRIBUTARIA**

- 12.1.- La comprobación y la investigación tributaria: concepto, naturaleza, medios, órganos competentes.
- 12.2.- La inspección de los tributos: funciones y organización.
- 12.3.- Procedimiento general de Inspección:
  - 12.3.1.- Actuaciones inspectoras.
  - 12.3.2.- Obligados tributarios y representación.
- 12.4.- Documentación de las actuaciones inspectoras: Comunicaciones, Diligencias, Informes.
- 12.5.- Actas de Inspección: concepto, contenido, clases, tramitación, recursos contra las actas, forma de las actas y sus efectos.

**LECCION 13.- PROCEDIMIENTO DE GESTION TRIBUTARIA (III). EL ACTO DE LIQUIDACION**

- 13.1.- La liquidación tributaria. Concepto y contenido. Organos competentes.
- 13.2.- Clases de liquidación. Las llamadas "liquidaciones paralelas".
- 13.3.- Notificación y efectos de la liquidación.
- 13.4.- La reclamación en queja.

**LECCION 14.- PROCEDIMIENTO DE GESTION (IV). LA RECAUDACION TRIBUTARIA**

- 14.1.- La función recaudatoria: los titulares de la función recaudatoria, organización de la recaudación en el sistema español.
- 14.2.- Procedimientos recaudatorios.
- 14.3.- La recaudación en período voluntario.
- 14.4.- La recaudación en período ejecutivo: - Título ejecutivo. - Procedimiento: providencia, embargo, tasación, subasta. - Oposición. - Suspensión.

**LECCION 15.- LA REVISION DE LOS ACTOS RELATIVOS A MATERIA TRIBUTARIA**

- 15.1.- Introducción y esquema general de la revisión de los actos de gestión.
- 15.2.- Procedimientos especiales de revisión: Revisión de oficio, declaración de nulidad, Revisión de actos anulables, Devolución de ingresos indebidos, Rectificación de errores materiales.
- 15.3.- Recurso de reposición, análisis.
- 15.4.- Las reclamaciones económico administrativas:
  - 15.4.1.- Organos de resolución.
  - 15.4.2.- Interesados.
  - 15.4.3.- Actuaciones.
  - 15.4.4.- Procedimiento.
- 15.5.- Impugnación de las autoliquidaciones y de los actos de repercusión y retención tributaria.
- 15.6.- Procedimiento en única o 1<sup>a</sup> intancia.
- 15.7.- Recurso de alzada y de revisión.
- 15.8.- Revisión por la autoridad judicial: Recurso contencioso administrativo.

**LECCION 16.- DERECHO PENAL TRIBUTARIO: INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS**

- 16.1.- Derecho penal tributario: estructura, contenido, principios informadores.
- 16.2.- Las infracciones tributarias: concepto, clases, sujetos de la infracción.
- 16.3.- Las sanciones tributarias: concepto, naturaleza, clases. Aplicaciones de la responsabilidad. Extinción: cumplimiento, prescripción y condonación.
- 16.4.- Los delitos contra la Hacienda Pública.

## C - PARTE ESPECIAL

### LECCION 17.- SISTEMA TRIBUTARIO: CONCEPTO Y ESTRUCTURA

- 17.1.- Concepto y estructura.
- 17.2.- Clasificación de los sistemas tributarios.
- 17.3.- El sistema tributario español.

### LECCION 18.- EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FISICAS (I)

- 18.1.- Imposición de la Renta de las Personas físicas: noción y características.
- 18.2.- La imposición de la Renta de las Personas físicas en el sistema tributario español: antecedentes y evolución (proceso de personalización del Impuesto sobre la renta). Posición del IRPF en el sistema tributario español.
- 18.3.- Fuentes normativas del IRPF español.
- 18.4.- Naturaleza jurídica y ámbito de aplicación del IRPF.
- 18.5.- Modalidades de exacción en el IRPF: Residencia y domicilio. La obligación real de contribuir y obligación personal.
- 18.6.- Hecho Imponible en el IRPF: elementos integrantes del Hecho Imponible en el IRPF español. Supuestos de no sujeción: análisis.
- 18.7.- Sujeto pasivo del Impuesto.
- 18.8.- Período de imposición y devengo del Impuesto:
  - A) Período de imposición y devengo.
  - B) Imputación temporal de ingresos y gastos.
- 18.9.- La doctrina del Tribunal Constitucional respecto al IRPE. La nueva ley reguladora del IRPF.

### LECCION 19.- EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FISICAS (II)

- 19.1.- La base Imponible: Métodos y procedimientos de determinar la Base Imponible: la estimación directa objetiva singular y la estimación indirecta.
- 19.2.- La transparencia fiscal.
- 19.3.- Rendimientos del trabajo.
- 19.4.- Rendimientos del capital.
- 19.5.- Rendimientos de actividades empresariales, profesionales, artísticas y deportivas.
- 19.6.- Incrementos y disminuciones patrimoniales.
- 19.7.- Gastos Deducibles para determinar el rendimiento neto.
- 19.8.- La compensación de pérdidas.

### LECCION 20.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FISICAS (III)

- 20.1.- Cuantificación de la deuda tributaria:
  - A) Determinación de la cuota íntegra, la tarifa aplicable y el procedimiento de aplicación.

- B) Deducciones a la cuota tributaria. La cuota líquida.
- 20.2.- Las retenciones a cuenta.
- 20.3.- Los pagos fraccionados.
- 20.4.- Pago del Impuesto.
- 20.5.- Gestión del Impuesto:
  - A) La declaración, clases: ordinaria, simplificada.
  - B) La liquidación.
  - C) Deberes registrales.
- 20.6.- Infracciones y sanciones: su graduación.
- 20.7.- Recargos a la cuota.
- 20.8.- Devolución de ingresos.
- 20.9.- Reclamaciones y recursos. Impugnación de autoliquidaciones y de los actos de retención tributaria.
- 20.10. Régimen tributario de las aportaciones y prestaciones recibidas de los Planes y Fondos de Pensiones.

#### LECCION 21.- IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (I)

- 21.1.- Caracteres del Impuesto sobre Sociedades en el sistema tributario español.
- 21.2.- Impuesto sobre la renta de Sociedades: antecedentes históricos. Posición en el sistema tributario español.
- 21.3.- Fuentes normativas del Impuesto sobre Sociedades español.
- 21.4.- Naturaleza y ámbito de aplicación: La residencia en España y el domicilio tributario.
- 21.5.- Hecho Imponible en el Impuesto Sociedades:
  - A) La renta gravada en el Impuesto de Sociedades: composición y concepto.
  - B) Supuestos de no sujeción.
  - C) Período impositivo y devengo.
- 21.6.- Sujeto Pasivo:
  - A) Domicilio y residencia.
  - B) Obligación personal y real de contribuir.
  - C) Exenciones subjetivas.
- 21.7.- Régimen de transparencia fiscal.

#### LECCION 22.- IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (II)

- 22.1.- Base imponible: concepto y determinación.
- 22.2.- Determinación Directa:
  - A) Ingresos computables: concepto y clases de ingresos.
  - B) Gastos deducibles: concepto, caracteres, enumeración, gastos deducibles.
  - C) Gastos no deducibles.
  - D) Valoración de gastos deducibles y gastos no deducibles.
  - E) Incrementos y disminuciones patrimoniales:
    - E.1) Criterios generales y especiales de cuantificación.
    - E.2) Exenciones de incrementos de patrimonios.
- 22.3.- La determinación de la Base Imponible a través del capital fiscal:
  - A) Concepto del Capital Fiscal.

- B) Determinación del Capital Fiscal y fijación Base Imponible a través del Capital Fiscal.
- 22.4.- La compensación de pérdidas: concepto y régimen jurídico.
- 22.5.- Determinación de la Base Imponible: La estimación directa y la denominada estimación indirecta.

#### **LECCION 23.- IMPUESTO DE SOCIEDADES (III)**

- 23.1.- Tipos de gravamen y cuota íntegra.
- 23.2.- Deducciones a la cuota íntegra.:  
A) Deducciones por doble imposición internacional.  
B) Deducciones por doble imposición dividendos.
- 23.3.- Deducción por inversiones.
- 23.4.- Bonificaciones en la cuota: enumeración.
- 23.5.- Gestión del impuesto:  
A) Declaración-liquidación.  
B) Liquidación provisional.  
C) Comprobación inspectora.  
D) Liquidación definitiva.  
E) Recaudación.
- 23.6.- Retenciones en la fuente.
- 23.7.- Deberes formales.
- 23.8.- Infracciones y sanciones.

#### **LECCION 24.- IMPUESTO DE SOCIEDADES (IV). REGIMENES ESPECIALES**

- 24.1.- Regímenes especiales: Introducción.
- 24.2.- Régimen de las "entidades exentas": clasificación de las exenciones.
- 24.3.- Régimen de Transparencia fiscal: concepto, caracteres, efectos de la transparencia para los socios.
- 24.4.- Régimen de las sociedades no residentes en territorio español:  
A) Entidades no residentes con establecimiento permanente.  
B) Entidades no residentes sin establecimiento permanente.
- 24.5.- Régimen tributario de las cooperativas.

#### **LECCION 25.- IMPUESTO EXTRAORDINARIO SOBRE EL PATRIMONIO**

- 25.1.- Concepto. Naturaleza. Funciones. Caracteres. Posición en el sistema y perspectivas de futuro.
- 25.2.- Fuentes normativas.
- 25.3.- Aplicación del Impuesto:  
A) Ambito aplicación.  
B) Puntos de conexión.
- 25.4.- Hecho imponible:  
A) Definición y delimitación legal.  
B) Elemento objetivo.  
C) Elemento subjetivo.  
D) Elemento temporal: el período impositivo y devengo del Impuesto.  
E) Exenciones.

- 25.5.- Sujeto Pasivo:
  - A) Residencia y domicilio.
  - B) Obligación real y personal de contribuir.
- 25.6.- Base Imponible: definición y valoración de los componentes integrantes de la Base Imponible.
- 25.7.- Deducciones a la Base Imponible: Base liquidable.
- 25.8.- Tipos de gravamen.
- 25.9.- Cuota: deducciones a la cuota.
- 25.10. La gestión del Impuesto. Competencia. Declaración. Liquidación. Pago.
- 25.11. Infracciones y sanciones.
- 25.12. El Impuesto sobre el Patrimonio Neto (Proyecto Ley).

#### **LECCION 26.- IMPUESTO SUCESIONES Y DONACIONES**

- 26.1.- Antecedentes y Evolución legislativa. Caracteres y estructura.
- 26.2.- Posición en el actual sistema tributario.
- 26.3.- Fuentes normativas.
- 26.4.- Aplicación territorial del Impuesto:
  - A) Puntos de conexión: obligación real y personal de contribuir.
  - B) Domicilio y residencia.
- 26.5.- Hecho Imponible:
  - A) Delimitación Hecho Imponible.
  - B) Elemento objetivo.
  - C) Elemento subjetivo.
  - D) Elemento temporal. El devengo del Impuesto.
- 26.6.- Sujetos pasivos: contribuyentes y responsables.
- 26.7.- Base Imponible:
  - A) Definición.
  - B) Determinación de la Base Imponible: en transmisiones lucrativos "inter vivos" y en adquisiciones "mortis causa".
  - C) Valoración.
  - D) Método de estimación.
- 26.8.- Base liquidable:
  - A) En adquisiciones "mortis causa".
  - B) En adquisiciones "inter vivos".
- 26.9.- Deuda tributaria:
  - A) Tarifa.
  - B) Coeficientes multiplicadores.
  - C) Deducciones por doble imposición internacional.
- 26.10. Gestión: competencia, deberes formales, presentación documentos, liquidación, pago.
- 26.11. Infracciones y sanciones.

#### **LECCION 27.- IMPUESTO GENERAL SOBRE VOLUMEN VENTAS (I). INTRODUCCION**

- 27.1.- El Impuesto general sobre el volumen de ventas: concepto, caracteres y modalidades.
- 27.2.- Imposición monofásica y plurifásica:
  - 27.2.1.- La imposición acumulativa o en cascada.
  - 27.2.2.- La imposición sobre el valor añadido: clases y caracteres.

- 27.3.- Evolución del sistema impositivo indirecto español. Estructura actual.
- 27.4.- IGTE: concepto, caracteres y mecanismo de aplicación del IGTE.
- 27.5.- Razones justificativas de la sustitución del IGTE por el actual IVA.

#### **LECCION 28.- IMPOSICION SOBRE VOLUMEN VENTAS (II). IVA**

- 28.1.- El IVA en el ámbito de la CEE. Fundamento de introducción. Características del IVA comunitario. Evolución, estado actual y perspectivas de futuro (IVA y Mercado Único Europeo).
- 28.2.- Introducción del IVA en España. Tránsito del IGTE al IVA.
- 28.3.- Posición del IVA en el sistema tributario español: Relaciones de compatibilidad, sustitución y exclusión con los otros impuestos (en particular ITP y AJD e Impuestos especiales).

#### **LECCION 29.- IMPOSICION SOBRE VOLUMEN VENTAS (III). IVA**

- 29.1.- Concepto, naturaleza, caracteres y funciones del actual IVA español.
- 29.2.- Ámbito de aplicación especial del IVA. Régimen aplicable a Canarias, Ceuta y Melilla en relación con los Impuestos Indirectos.
- 29.3.- Hecho Imponible del Impuesto sobre el Valor Añadido, enumeración:
  - a) En operaciones interiores.
  - b) Importaciones.
- 29.4.- Análisis de las operaciones imponibles en régimen interior: Entregas de bienes y prestaciones de servicios.
  - 29.4.1.- Delimitación de esos hechos imponibles.
  - 29.4.2.- Operaciones que se consideran entrega de bienes y prestaciones de servicios, respectivamente.
- 29.5.- Operaciones no sujetas.
- 29.6.- Exenciones en el IVA en las operaciones interiores:
  - 29.6.1.- Clasificación de las exenciones.
  - 29.6.2.- La técnica de las exenciones en el IVA.
  - 29.6.3.- Efectos de la exención en el IVA. El tipo cero.
- 29.7.- El devengo en el IVA: devengo en sentido estricto y la localización territorial del Hecho Imponible en régimen interior (o devengo y lugar realización de las operaciones imponibles en régimen interior).
- 29.8.- Sujetos Pasivos en el IVA:
  - 29.8.1.- Naturaleza y análisis de los distintos sujetos pasivos en el IVA.
  - 29.8.2.- La repercusión tributaria en el IVA: concepto, naturaleza, requisitos, solución a las controversias respecto a la repercusión.
- 29.9.- La Base Imponible en el IVA:
  - 29.9.1.- Régimen General en las operaciones interiores.

- 29.9.2.- Reglas especiales en las operaciones interiores.
- 29.9.3.- Determinación de la Base Imponible.
- 29.10. Los tipos de gravamen en el IVA y la cuota tributaria.
- 29.11. Las importaciones como hecho imponible del Impuesto:
  - 29.11.1.- El principio de gravamen en el país de destino y los ajustes fiscales en frontera.
  - 29.11.2.- Aspectos espaciales y temporales.
  - 29.11.3.- Operaciones sujetas, no sujetas y exentas.
  - 29.11.4.- Devengo, sujeto pasivo, base imponible y tipos impositivos.

## LECCION 30.- IMPOSICION SOBRE VOLUMEN VENTAS (IV)

- 30.1.- La deducción en el IVA:
  - 30.1.1.- Concepto.
  - 30.1.2.- Naturaleza jurídica.
  - 30.1.3.- Régimen jurídico del Derecho a deducción en el IVA:
    - A) Nacimiento del derecho a la deducción.
    - B) Cuotas deducibles: requisitos para practicar su deducción.
    - C) Cuotas no deducibles.
    - D) Ejercicio del derecho deducción.
- 30.2.- La Regla de prorrata:
  - 30.2.1.- Fundamento.
  - 30.2.2.- Clases de prorrata: prorrata general y especial.
- 30.3.- Las deducciones por bienes de inversión. Regularización. Dedución especial por cuotas soportadas con anterioridad al comienzo de las actividades.
- 30.4.- Rectificación de deducciones.
- 30.5.- Las devoluciones en el IVA:
  - 30.5.1.- Naturaleza jurídica.
  - 30.5.2.- Modalidades de devolución. Régimen general -devolución en la exportación. -Devolución a personas no establecidas en territorio de aplicación del impuesto. -Devolución a personas no establecidas en el territorio de la CEE.
- 30.6.- Los deberes u obligaciones formales del IVA: expedición facturas y deberes registrales derivados del Impuesto.
- 30.7.- La gestión del IVA:
  - Declaración, liquidación, pagos, infracciones y sanciones.

## LECCION 31.- IMPUESTO SOBRE EL VOLUMEN DE VENTAS IVA (V)

- 31.1.- Regímenes especiales en el IVA:
  - 31.1.1.- Fundamento o justificación.
  - 31.1.2.- Perspectivas de futuro en torno a los regímenes especiales en el ámbito comunitario.
  - 31.1.3.- Disposiciones comunes en la regulación actual del IVA en torno a los regímenes especiales.
- 31.2.- El régimen simplificado: análisis.

- 31.3.- El régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.
- 31.4.- Régimen especial de los bienes usados.
- 31.5.- Régimen especial de los objetos de arte, antigüedades y objetos de colección.
- 31.6.- Régimen especial de las Agencias de Viajes.
- 31.7.- Regímenes especiales del comercio minorista:
  - 31.7.1.- Concepto de comerciante minorista a efectos del IVA.
  - 31.7.2.- Disposiciones comunes previstas para los regímenes especiales de los comerciantes minoristas.
  - 31.7.3.- Régimen especial del recargo de equivalencia.
  - 31.7.4.- Régimen especial de determinación proporcional de bases imponibles.

### LECCION 32.- LOS IMPUESTOS ESPECIALES Y MONOPOLIOS FISCALES

- 32.1.- Los Impuestos especiales: evolución legislativa y estructura actual, su posición en el sistema.
- 32.2.- Concepto, características, naturaleza y fundamentación.
- 32.3.- Disposiciones comunes a los Impuestos especiales:
  - 32.3.1.- Ambito especial. Criterios de sujeción.
  - 32.3.2.- Concepto de importación y exportación.
  - 32.3.3.- Determinación de base y tipos.
  - 32.3.4.- La repercusión.
  - 32.3.5.- Devoluciones.
  - 32.3.6.- Gestión.
  - 32.3.7.- Infracciones y sanciones.
- 32.4.- Los Impuestos especiales en particular:
  - 32.4.1.- Impuesto especial sobre alcohol y bebidas derivadas.
  - 32.4.2.- Impuesto sobre la cerveza.
  - 32.4.3.- Impuesto sobre hidrocarburos.
  - 32.4.4.- Impuesto sobre labores tabaco.
  - 32.4.5.- Regímenes Especiales por razón territorial: CCAA y territorios no sujetos (Canarias, Ceuta y Melilla).
- 32.5.- Régimen actual de los monopolios fiscales tras la adhesión a la CEE.

### LECCION 33.- RENTA DE ADUANAS

- 33.1.- Antecedentes Renta Aduanas: el anterior sistema de ajustes fiscales en frontera.
- 33.2.- Incidencias del IVA e integración de España en la CEE en la estructura actual de la Renta de Aduanas.
- 33.3.- Composición de la Renta de Aduanas: 1) Derechos importación. 2) Derechos exportación.
- 33.4.- Los Derechos de Aduana a la importación:
  - 33.4.1.- Naturaleza jurídica.
  - 33.4.2.- Hecho imponible.
  - 33.4.3.- Devengo.
  - 33.4.4.- Sujeto Pasivo.
  - 33.4.5.- Base Imponible.
  - 33.4.6.- Derecho de retención.

- 33.4.7.- Gestión.
- 33.5.- Derechos a la exportación: exacciones reguladoras agrícolas y demás gravámenes a la exportación.
- 33.6.- Las zonas francas y los depósitos francesos.

#### **LECCION 34.- EL IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURIDICOS DOCUMENTADOS**

- 34.1.- Estructura actual del ITP y AJD. Su posición en el sistema. Principios comunes a las tres modalidades previstas en el ITP y AJD.
- 34.2.- Transmisiones patrimoniales onerosos:
  - 34.2.1.- Características genéricas del hecho imponible. Su delimitación con el IVA.
  - 34.2.2.- Aplicación territorial: puntos de conexión, regímenes especiales por razón del territorio.
  - 34.2.3.- Análisis estructural del hecho imponible.
  - 34.2.4.- Devengo.
  - 34.2.5.- Sujeto Pasivo.
  - 34.2.6.- Base imponible y tipos de gravamen.
  - 34.2.7.- Cuota tributaria.
- 34.3.- Operaciones societarias:
  - 34.3.1.- Concepto y caracteres genéricos de este gravamen.
  - 34.3.2.- Aplicación territorial: puntos de conexión y regímenes especiales por razón del territorio.
  - 34.3.3.- Análisis del hecho imponible.
  - 34.3.4.- Devengo del Impuesto.
  - 34.3.5.- Sujeto pasivo.
  - 34.3.6.- Base Imponible y tipos de gravamen.
  - 34.3.7.- Cuota tributaria.
- 34.4.- Tributación de los actos jurídicos documentados:
  - 34.4.1.- Concepto y naturaleza.
  - 34.4.2.- Aplicación territorial: puntos de conexión y regímenes especiales por razón territorio.
  - 34.4.3.- Análisis del hecho imponible.
  - 34.4.4.- Devengo del Impuesto.
  - 34.4.5.- Sujeto pasivo.
  - 34.4.6.- Base imponible y tipos impositivos.
  - 34.4.7.- Cuota tributaria.
- 34.5.- Gestión del ITP y AJD:
  - 34.5.1.- Competencia.
  - 34.5.2.- Autoliquidación.
  - 34.5.3.- Comprobación de Valores.
  - 34.5.4.- Pago: aplazamiento y fraccionamiento.
  - 34.5.5.- Infracciones y sanciones.

#### **LECCION 35.- RECURSOS TRIBUTARIOS DE LAS COMUNIDADES AUTONOMAS**

- 35.1.- Introducción y referencia a los regímenes financieros existentes actualmente en el Estado Español.
- 35.2.- Régimen fiscal de Concierto o Convenio: País Vasco y Navarra.
- 35.3.- Sistema de financiación de las Comunidades Autónomas de régimen común: período definitivo.
- 35.4.- Clasificación de los ingresos tributarios de las

- Comunidades Autónomas.
- 35.5.- Tributos propios: clases.
- 35.6.- Tributos cedidos:
  - 35.6.1.- Concepto.
  - 35.6.2.- Clases de cesión.
  - 35.6.3.- Eficacia temporal y especial de la cesión.
  - 35.6.4.- Régimen jurídico.
  - 35.6.5.- Gestión.
- 35.7.- Recargos sobre otros tributos:
  - 35.7.1.- Concepto.
  - 35.7.2.- Modalidades.
  - 35.7.3.- Gestión.
- 35.8.- Participación en los tributos estatales: referencia al período definitivo de financiación.
- 35.9.- Los recursos tributarios de la Comunidad Autónoma Catalana.
- 35.10. Régimen fiscal de la Comunidad Autónoma Canaria.

#### LECCION 36.- HACIENDA LOCAL

- 36.1.- El sistema tributario local. Evolución histórica.  
Estructura.
- 36.2.- Recursos tributarios de la Hacienda Municipal.
- 36.3.- Impuestos municipales:
  - 36.3.1.- Clases.
  - 36.3.2.- Régimen jurídico.
- 36.4.- Tasa Locales.
- 36.5.- Contribuciones especiales.
- 36.6.- Precios Públicos.

#### LECCION 37.- DERECHO TRIBUTARIO INTERNACIONAL. FISCALIDAD INTERNACIONAL

- 37.1.- Soberanía fiscal de los Estados y relaciones económicas internacionales.
- 37.2.- Análisis de los principales problemas de la fiscalidad internacional: Doble imposición internacional. Evasión fiscal. Paraísos fiscales.
- 37.3.- Soluciones Nacionales de los problemas fiscales internacionales: la fiscalidad española de las operaciones internacionales.
- 37.4.- El Derecho fiscal internacional y la solución de los problemas fiscales: Convenios para evitar la doble imposición. Métodos. La evasión y el fraude fiscal internacional: cooperación en la lucha contra el fraude. Medidas preventivas para evitar la utilización abusiva de los paraísos fiscales.

#### LECCION 38.- DERECHO COMUNITARIO FINANCIERO

- 38.1.- Derecho Comunitario financiero: concepto y naturaleza.
- 38.2.- El poder financiero de las Comunidades Europeas.
- 38.3.- Fuentes normativas del Derecho Comunitario financiero.
- 38.4.- La financiación de las Comunidades Europeas: evolución y estado actual. Los recursos propios.
- 38.5.- El presupuesto comunitario.

## LECCION 39.- EL DERECHO COMUNITARIO TRIBUTARIO

- 39.1.- Derecho comunitario tributario: Introducción.
- 39.2.- Fuentes del derecho comunitario tributario:
  - 39.2.1.- Derecho originario (análisis de las disposiciones fiscales contenidas en el tratado de Roma).
  - 39.2.2.- Derecho derivado.
- 39.3.- Interpretación y aplicación del Derecho comunitario tributario.
- 39.4.- La armonización fiscal europea: concepto, objetivos, fundamento jurídico y límites a las armonización fiscal.
- 39.5.- La armonización fiscal de la imposición directa: Balance de las tareas y trabajos llevados a cabo y perspectivas futuras en torno a ella (Directivas propuestas y adoptadas en torno a los impuestos directos).
- 39.6.- La armonización fiscal de la Imposición indirecta:
  - 39.6.1.- Imposición sobre el volumen de ventas: el sistema común de IVA en la CEE. Análisis de las Directivas en vigor reguladoras del IVA comunitario. Perspectivas futuras.
  - 39.6.2.- Impuestos especiales: balance y situación actual.
- 39.7.- La supresión de las fronteras fiscales y el mercado único europeo.
- 39.8.- Cooperación fiscal entre las distintas Administraciones fiscales de los diferentes países miembros de la CEE, para evitar el fraude fiscal.

## BIBLIOGRAFIA

### TEXTOS LEGALES:

- Ley General Tributaria.
- Reglamento de Procedimiento Económico-Administrativo.
- Reglamento de Recaudación.
- Textos legales de cada uno de los Impuestos a estudiar.

### MANUALES BASICOS:

- FERREIRO LAPATZA, J.J.: "Curso de Derecho Financiero Español". Ed. Marcial Pons (última edición 1990).
- SAINZ DE BUJANDA, F.: "Lecciones de Derecho Financiero". Ed. U.C.M., Facultad de Derecho (última edición).
- LOPEZ BERENGUER, J.: "Manual de Derecho Tributario". Ed. Dykinson (última edición).
- FERREIRO, J.J. - CLAVIJO, F. - PEREZ, F. - MARTIN, J. : "Curso de Derecho Tributario. Parte Especial". Ed. Marcial Pons.
- ALBI, E. - GARCIA: "Sistema Fiscal Español". Ed. Ariel.