



Universidad
Rey Juan Carlos

Universidad Rey Juan Carlos
Facultad de CC. Jurídicas y Sociales
(Campus de Vicálvaro)

Licenciatura en **DERECHO**

asignatura:

**DERECHO FINANCIERO Y
TRIBUTARIO II**

curso y duración:

5º

1er. semestre

carácter:

troncal (4'5 créditos)

área de conocimiento:

Derecho Financiero y Tributario

profesorado
responsable del
programa:

Prof. Dr. Luis María Cazorla Prieto
Catedrático

vigencia de este
programa, desde:

octubre, 2003

Licenciatura de Derecho

QUINTO CURSO

PROGRAMA DE

DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO (II)

Prof. Dr. Luis María Cazorla Prieto
CATEDRÁTICO DE DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO

BIBLIOGRAFIA GENERAL Y LEGISLACIÓN RECOMENDADAS PARA LA PREPARACIÓN DE LA ASIGNATURA DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO.

A. BIBLIOGRAFÍA GENERAL.

- CAZORLA PRIETO, L.M^a.: Derecho Financiero y Tributario, Aranzadi, 3^a edición, Pamplona, 2002.
- CAZORLA PRIETO, L.M^a. y PEÑA ALONSO, J.L.: “El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Ley 40/1998 y su Reglamento”, Aranzadi, Pamplona, 1999.
- FERREIRO LAPATZA/ CLAVIJO HERNANDEZ / MARTIN QUERALT / PEREZ ROYO / TEJERIZO LOPEZ: “Curso de Derecho Tributario”. (Parte especial). Marcial Pons, Madrid, 17^a edición, 2001.
- GARCÍA AÑOVEROS, J. y otros: “Sistema tributario español”, Civitas, Madrid, 5^a edición, 2001.

A. LEGISLACIÓN.

- “Código Tributario”, Edición preparada por G.CASADO OLLERO, R.FALCON Y TELLA, G.DE LA PEÑA VELASCO, y E.SIMON ACOSTA, Aranzadi, Pamplona, 8^a edición, 2001
- “Derecho Financiero y Tributario español. Normas Básicas. Edición preparada y anotada por A.MENÉNDEZ MORENO, Lex Nova, Valladolid, 13^a edición, 2001.

EL ORDENAMIENTO TRIBUTARIO ESPAÑOL EN PARTICULAR

1. El sistema tributario del Estado.

LECCIÓN 1ª.- EL SISTEMA TRIBUTARIO

I. Tributos y sistema tributario. II. Elementos determinantes de los sistemas tributarios. III. Evolución de los sistemas tributarios. Los subsistemas tributarios. IV. Estructura de los sistemas tributarios. V. La reforma de los sistemas tributarios.

LECCIÓN 2ª.- ORIGEN Y EVOLUCIÓN DEL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL

I. Los antecedentes del sistema tributario español vigente anteriores a 1845. II. Reforma tributaria de 1845 y posteriores hasta 1900. III. Reforma tributaria de 1900 y posteriores hasta 1940. IV. Reforma tributaria de 1940. V. Reforma tributaria de 1957. VI. Rasgos fundamentales del sistema tributario que diseña la reforma tributaria de 1964.

LECCIÓN 3ª.- LA REFORMA TRIBUTARIA COMENZADA EN 1977

I. La reforma comenzada en 1977: situación de partida. Características. II. Medidas previas: la Ley de Medidas Urgentes de Reforma Fiscal. III. Estructura de la imposición directa: rasgos fundamentales. IV. Estructura de la imposición indirecta: rasgos fundamentales. V. Características del actual sistema tributario.

LECCIÓN 4ª.- EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (I)

I. El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. II. Características. Naturaleza. Fuentes normativas. III. Objeto del Impuesto. La renta disponible. IV. Ambito de aplicación. V. Hecho imponible. Atribución de rentas. VI. Exenciones. VII. Contribuyentes. Sujeción por residencia habitual en España.

LECCIÓN 5.- EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (II)

I. La base imponible. II. Rendimientos del trabajo. Concepto. Clases. Rendimiento neto. Reducciones. Individualización de los rendimientos de trabajo. III. Rendimientos del capital. Concepto. Clases. Individualización de los rendimientos del capital. IV. Rendimientos del capital inmobiliario. Rendimiento neto. Reducciones. V. Rendimientos del capital mobiliario. Concepto. Modalidades. Rendimiento neto. Reducciones. VI. Rendimientos de las actividades económicas. Concepto. Rendimientos netos. Individualización de los rendimientos de actividades económicas.

LECCIÓN 6ª.- EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (III)

I. Ganancias y pérdidas de patrimonio. Concepto. Supuestos de exclusión o no sujeción. Exenciones. Reglas de cuantificación. Ganancias patrimoniales no justificadas. II. Imputación de rentas. Consideraciones generales. Distintas clases de imputación. III. Período de la imposición. Devengo. IV. Imputación temporal de ingresos y gastos. V. Clases de renta. Integración y compensación.

LECCIÓN 7ª.- EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (IV)

I. La determinación de la base imponible. Métodos. II. Estimación directa. Concepto. Clases. Estimación directa normal. Estimación directa simplificada. III. Estimación objetiva. IV. Estimación indirecta. V. Base liquidable. VI. Compensación de bases liquidables. VII. Cuota íntegra. VIII. Cuota líquida. IX. Cuota diferencial. X. Deuda tributaria.

LECCIÓN 8ª.- EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (y V)

I. La tributación conjunta. II. Obligación de declarar. Autoliquidación. Liquidación provisional y fraccionamiento. III. Las llamadas obligaciones formales de los contribuyentes y de los retenedores. Naturaleza. Contenido. IV. Los pagos a cuenta. Retenciones. Ingresos a cuenta. Pagos fraccionados. Devoluciones de oficio.

LECCIÓN 9ª.- EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LOS NO RESIDENTES

I. El Impuesto sobre la Renta de los no Residentes. Naturaleza. Objeto. Ámbito de aplicación. II. Contribuyentes. Individualización de rentas. Responsables. Representantes. Domicilio fiscal. III. Hecho imponible. Exenciones. IV. Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente. Base imponible. Cuota tributaria. Período impositivo y devengo. Autoliquidación. Obligaciones formales. Pagos a cuenta. V. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente. Base imponible. Cuota tributaria. Deducciones. Devengo. Autoliquidación. Obligaciones formales. Retenciones e ingresos a cuenta. VI. Gravamen especial sobre bienes inmuebles de entidades no residentes. VII. Otras disposiciones.

LECCIÓN 10ª.- EL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

I. El Impuesto sobre el Patrimonio. Funciones. Naturaleza. Fuentes normativas. II. Ámbito de aplicación. III. Hecho imponible. Exenciones. IV. Sujeto pasivo. V. Devengo. VI. Base imponible. Valoración de bienes y

derechos. Base liquidable. VII. Deuda tributaria. VIII. Gestión del impuesto.

LECCIÓN 11ª.- EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (I)

I.El Impuesto sobre Sociedades. Naturaleza. Características. Fuentes normativas. II. Su engarce con el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. III. Ambito de aplicación. IV. Hecho imponible. Exenciones. V. Sujetos pasivos. VI. Período impositivo. Devengo del Impuesto.

LECCIÓN 12ª.- EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (II)

I.Determinación de la base imponible. II.Resultado contable. III.Ajustes de carácter fiscal. IV.Gastos no deducibles. V.Reglas de valoración. Imputación temporal de ingresos y gastos. VI.Compensación de pérdidas.

LECCIÓN 13ª.- EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (y III)

I.Tipos de gravamen. Cuota íntegra. Deducciones y bonificaciones de la cuota. II.Retenciones y pagos a cuenta. III.Gestión del Impuesto. Declaración-liquidación y liquidaciones complementarias. Obligaciones formales. Devoluciones. Infracciones y sanciones. IV. Regímenes especiales. Sociedades no residentes. Agrupaciones de interés económico. Uniones temporales de empresas. Instituciones de inversión colectiva. Transparencia fiscal internacional. Grupos de sociedades. Sociedades de reducida dimensión. V.Otros regímenes.

LECCIÓN 14ª.- EL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES

I.El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. Naturaleza. Fuentes normativas. Función. II. Hecho imponible. III. Sujetos pasivos. Responsables. III. Base imponible. Normas especiales para adquisiciones mortis causa. Normas especiales para donaciones. IV. Base liquidable. V. Tipo de gravamen. VI. Deuda tributaria. El patrimonio preexistente. VII. Devengo. VIII. Gestión del impuesto.

LECCIÓN 15ª.- EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (I)

I.El Impuesto sobre el Valor Añadido. Naturaleza. II. Hecho imponible. Operaciones no sujetas. Lugar de realización del hecho imponible. III. Elementos subjetivos del hecho imponible. IV. Elementos objetivos: entrega de bienes. Prestaciones de servicios. Operaciones intracomunitarias. Importaciones. V. Devengo.

LECCIÓN 16ª.- EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (II)

I.Exenciones en entregas de bienes y prestaciones de servicios. Adquisiciones intracomunitarias. Importaciones de bienes. II. Base imponible. III. Sujetos

pasivos. Repercusión del Impuesto. IV. Tipos de gravamen.

LECCIÓN 17ª.- EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (III)

I. Derecho a la devolución. Función. Régimen jurídico. La prorrata. II. Compensación. III. Gestión del impuesto. Autoliquidación. Pago. IV. Deberes registrales y formales de la factura. V. Infracciones y sanciones.

LECCIÓN 18ª.- EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (y IV)

I. Los regímenes especiales. Fundamento. Normas comunes. II. Régimen simplificado. III. Régimen de la agricultura, ganadería y pesca. IV. Régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección. V. Régimen de las agencias de viajes. VI. Regímenes especiales del comercio minorista.

LECCIÓN 19ª.- LOS IMPUESTOS ESPECIALES

I. Los Impuestos especiales. Fundamento. Funciones. II. El Impuesto sobre la Cerveza. III. El Impuesto sobre el Vino y Bebidas Fermentadas. IV. El Impuesto sobre Productos Intermedios. V. El Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas. VI. El Impuesto sobre Hidrocarburos. VII. El Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos. VIII. El Impuesto sobre las Labores del Tabaco. IX. Impuesto sobre la Electricidad. X. Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte.

LECCIÓN 20ª.- EL IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES, OPERACIONES SOCIETARIAS Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS

I. Los Impuestos sobre Transmisiones Patrimoniales, Operaciones Societarias y actos jurídicos documentados. II. Tributación de las transmisiones onerosas. III. Tributación de las operaciones societarias. IV. Tributación de los Actos Jurídicos Documentados. V. Disposiciones comunes a estos impuestos: comprobación de valores. Devengo. Obligaciones formales de los sujetos pasivos. Devoluciones.

LECCIÓN 21ª.- LOS TRIBUTOS ADUANEROS

I. Los tributos aduaneros: consideraciones generales. Naturaleza. Fuentes normativas. II. Derechos arancelarios de importación: hecho imponible. Exenciones. Sujeto pasivo. Responsable. Base imponible. Tipos. Devengo. III. Derechos arancelarios de exportación: hecho imponible. Exenciones y bonificaciones. Sujetos pasivos. Base imponible. Tipos. Devengo. IV. Los llamados derechos menores: rasgos fundamentales. V. Disposiciones comunes a estos tributos. VI. Gestión aduanera.

LECCIÓN 22ª.- LAS TASAS FISCALES, LAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES Y LAS EXACCIONES PARAFISCALES EN PARTICULAR

I.Las tasas fiscales en particular. Fuentes normativas. Reglas de carácter general. II. Referencia a las tasas fiscales en el ordenamiento jurídico español en particular. III. Las contribuciones especiales en particular. Fuentes normativas. Reglas de carácter general. IV. Referencia a las contribuciones especiales en el ordenamiento jurídico español en particular. V.Referencias a los precios públicos en el ordenamiento jurídico español en particular. VI.Las exacciones parafiscales. Fuentes normativas. Principales manifestaciones de la parafiscalidad actual.

2. El sistema tributario de las Comunidades Autónomas y los regímenes tributarios especiales.

LECCIÓN 23ª.- EL SISTEMA TRIBUTARIO DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS Y LOS REGÍMENES TRIBUTARIOS ESPECIALES (I)

I.El tributo como recurso de la Hacienda autonómica. Significación y alcance. Fuentes normativas. II. Los principios constitucional-tributarios en el ámbito autonómico. III. Sistema tributario propio. Característica y exigencias como tal. El sistema tributario de las Comunidades Autónomas en relación al del Estado y al local. IV. Impuestos autonómicos. Tasas y contribuciones especiales. Recargos.

LECCIÓN 24ª.-EL SISTEMA TRIBUTARIO DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS Y LOS REGÍMENES TRIBUTARIOS ESPECIALES (II)

I.Cesión de tributos del Estados. Modalidades. Tributos cedibles. Alcance de la cesión. II. Participación en los tributos del Estado. III.La llamada corresponsabilidad fiscal. IV. Regímenes forales. Rasgos fundamentales del concierto autonómico con el País Vasco y navarra. V. Régimen tributario especial de Canarias. VI.Las particularidades tributarias de Ceuta y Melilla.

LECCIÓN 25ª.- EL SISTEMA TRIBUTARIO DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE MADRID

I.El sistema tributario de la Comunidad Autónoma de Madrid. II.Tributos propios. III.Tributos cedidos. Objeto y alcance de la cesión.

3. El sistema tributario local

LECCIÓN 26ª.- EL SISTEMA TRIBUTARIO LOCAL (I)

I.El sistema tributario local, Antecedentes. Características. Fuentes normativas. II. El sistema tributario local en relación con el del Estado y de las Comunidades Autónomas. III. Los principios constitucional-tributarios en

el ámbito local. IV. Los recargos de la Hacienda Local. V. Tasas y contribuciones especiales municipales. VI. Tasas y contribuciones especiales provinciales. VII: Tributos con fines no fiscales.

LECCIÓN 27ª.- EL SISTEMA TRIBUTARIO LOCAL (II)

I.El procedimiento de imposición de los tributos locales. II. El Impuesto sobre Actividades Económicas. Naturaleza. Hecho imponible. Exenciones. Sujetos pasivos. Cuota. Devengo. Gestión. III. El Impuesto sobre Bienes Inmuebles. Naturaleza. Hecho imponible. Exenciones. Sujetos pasivos. Base Imponible. Cuota. Devengo.

LECCIÓN 28ª.- EL SISTEMA TRIBUTARIO LOCAL (III)

I.El Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica. Naturaleza. Hecho imponible. Exenciones. Sujetos pasivos. Cuota. Devengo. Gestión. II. El Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras. Naturaleza. Hecho imponible. Sujetos pasivos. Base imponible. Cuota. Devengo. Gestión. III. El Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana. Naturaleza. Hecho imponible. Sujetos pasivos. Base imponible. Cuota. Devengo. Gestión. IV. Tributos provinciales. Regímenes especiales.

4. Los ingresos tributarios de la Seguridad Social

LECCIÓN 29ª.- LOS INGRESOS TRIBUTARIOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL

I.Los ingresos tributarios de la Seguridad Social: consideraciones generales. Naturaleza jurídica. II. Las cotizaciones de la Seguridad Social: Hecho imponible. Sujetos. Bases y tipos de cotización. III. La cotización por accidentes de trabajo y enfermedades profesionales. IV. Cotización adicional por horas extraordinarias. Otras cotizaciones. V. Regímenes especiales.

DERECHO COMUNITARIO FINANCIERO

LECCIÓN 30ª.- ELEMENTOS COMUNES DEL DERECHO COMUNITARIO FINANCIERO

I.La financiación de la Unión Europea: consideraciones generales. Evolución y situación presente. II. Sujetos de la actividad financiera comunitaria. El poder financiero de la Unión Europea. III. Fuentes del Derecho Comunitario Financiero. El Derecho originario. El Derecho derivado: directivas. Reglamentos. Otras fuentes. IV. La jurisprudencia en materia financiera del Tribunal de Justicia.

LECCIÓN 31ª.- HACIA UN SISTEMA TRIBUTARIO EUROPEO UNIFORME

I. La armonización de la imposición directa. Armonización de la imposición indirecta: planteamiento general. II. Armonización del Impuesto sobre el Valor Añadido. III. Directivas reguladoras. IV. Armonización de las accisas.

LECCIÓN 32ª.- EL DERECHO COMUNITARIO TRIBUTARIO Y PRESUPUESTARIO

I. Los recursos propios de la Unión Europea: consideraciones generales. II. Arancel exterior común. Exacciones agrícolas y sobre el azúcar. Los tributos sobre sueldos y salarios de los funcionarios comunitarios. III. Participación en el Impuesto sobre el Valor Añadido nacional. IV. Presupuesto de la Unión Europea. Principios. Elaboración y aprobación.