



## TITULACIÓN: DIPLOMATURA EN CIENCIAS EMPRESARIALES

Materia/Asignatura: Régimen Fiscal de la Empresa I.

Último año de impartición: 2011/2012

Departamento responsable: Derecho Financiero y Tributario

Profesor/a responsable: Carmen Morón Pérez

Correo electrónico: cmoron@ugr.es

### CONTENIDO TEÓRICO-PRÁCTICO (TEMAS DE ESTUDIO)

#### Lección 1.ª EL RÉGIMEN FISCAL DE LAS CIUDADES AUTÓNOMAS.

- I. Incidencia del Derecho Comunitario.
- II. Peculiaridades de la tributación indirecta.
- III. Las reglas de origen.
- IV. Beneficios fiscales en la imposición directa.

#### Lección 2.ª EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (I).

- I. Naturaleza y objeto
- II. Ámbito de aplicación
- III. Hecho imponible: aspecto material
- IV. Aspecto espacial del hecho imponible
- V. Aspecto temporal del hecho imponible
- VI. Sujeto pasivo

### Lección 3.ª EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (II).

- I. Determinación de la cuota tributaria
- II. La base imponible: consideraciones generales
- III. La base imponible: normas particulares
- IV. La compensación de bases imponibles negativas
- V. Los tipos de gravamen. La cuota íntegra
- VI. Las deducciones en la cuota íntegra
- VII. La deducción de los pagos a cuenta
- VIII. Retenciones e ingresos a cuenta
- IX. Pagos fraccionados
- X. La gestión del impuesto

### Lección 4.ª EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (III).

- I. Régimen especial de entidades de reducida dimensión.
- II. Régimen especial de entidades sin fines lucrativos.

### Lección 5.ª EL IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS

- I. Introducción
- II. Fuentes normativas
- III. Normas comunes de aplicación
  - A) Incompatibilidad interna
  - B) Relaciones con el Impuesto sobre el Valor Añadido
  - C) Principios generales comunes
  - D) Exenciones

#### IV. Transmisiones patrimoniales onerosas

- A) Caracteres
- B) Ámbito de aplicación
- C) Hecho imponible
- D) Transmisiones de bienes y derechos
- E) Constitución de derechos

#### V. El impuesto sobre operaciones societarias

- A) Aspectos generales
- B) Ámbito de aplicación
- C) Concepto de sociedad
- D) Actos gravados

#### VI. Impuesto sobre actos jurídicos documentados

- A) Ideas generales
- B) Ámbito de aplicación
- C) Documentos notariales
- D) Documentos mercantiles
- E) Documentos administrativos

#### VII. Gestión

- A) Competencia
- B) Autoliquidación
- C) Deberes de información y colaboración
- D) Comprobación de valores
- E) Devoluciones
- F) Prescripción

## I. Introducción

- A) Naturaleza
- B) Fuentes normativas
- C) Posición del IVA en el sistema de la imposición indirecta

## II. Hecho imponible

- A) Operaciones interiores
- B) Adquisiciones intracomunitarias
- C) Importaciones
- D) Supuestos de no sujeción

## III. Lugar de realización de las operaciones

- A) Operaciones interiores
- B) Adquisiciones intracomunitarias

## IV. Devengo del impuesto

## V. Exenciones

- A) Concepto y efectos
- B) Exenciones en operaciones interiores
- C) Exenciones en la exportación
- D) Exenciones en las adquisiciones intracomunitarias
- E) Exenciones en la importación

## Lección 7.ª EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (II)

### I. Sujetos pasivos y responsables

- A) Sujetos pasivos
- B) Responsables
- C) Repercusión del Impuesto

### II. Base imponible

- A) Operaciones interiores
- B) Adquisiciones intracomunitarias
- C) Importaciones

### III. Tipos de gravamen

### IV. Dedución del impuesto

- A) Normas generales
- B) Supuestos especiales de deducción

### V. Devoluciones

- A) Principios generales
- B) Supuestos de devolución

## FUENTES DE CONSULTA (BIBLIOGRAFÍA)

- Pérez Royo (dir.): Curso de Derecho Tributario (parte especial), Ed. Tecnos 2010.
- Juan Martín Queralt, José Manuel Tejerizo y Antonio Cayón Galiardo. Manual de Derecho Tributario. Parte Especial. Edt. Thomson-Aranzadi, 2010.
- Memento Práctico Fiscal 2010. Autor: Francis Lefebvre.
- Todo Fiscal 2010. Varios Autores. Editorial CISS-PRAXIS
- Lex Mentor Fiscal 2010 Autor: Editorial Deusto .
- Factbook Fiscal 2010. Autor: Instituto de Estudios Fiscales.
- Alcántara Pilar, Aznar Unzurrunzaga, Calatayud Prats, García-Parada Arias, Gómez Cabrera (Coord.), Hernández Peinado, Hernández González, Martín Segura, Morón Pérez, Ramírez Hurtado, Sánchez Vallecillo, Sanz Gómez, Martín Fernández: Estudios sobre el régimen económico y fiscal de Ceuta. Presente y futuro. C.E.J., 2010.

Localización de las fuentes de consulta (biblioteca, copistería, swad...):

Biblioteca.

Modalidad de examen:

Preguntas teóricas.

Criterios de Evaluación:

Calificación del examen.