ASIGNATURA DE MÁSTER:

LA FISCALIDAD DE LAS ENTIDADES Y DE LAS OPERACIONES Y PRODUCTOS FINANCIEROS (PLAN 2014)

Curso 2016/2017

(Código:26615266)

1.PRESENTACIÓN

Esta asignatura tiene por objetivo introducir al estudiante en la fiscalidad de las entidades financieras, entendiendo estas como un bloque compacto en el que se pueden incluir, entre otras, las entidades de crédito, las compañías de seguros, las instituciones de inversión colectiva, los fondos de pensiones, las entidades de capital riesgo, etc.

2.CONTEXTUALIZACIÓN

La asignatura *Fiscalidad de las entidades y de las operaciones y productos financieros* pertenece a la especialidad en Tributación del Máster Universitario en Dirección Pública, Hacienda Pública, Políticas Públicas y Tributación por la UNED. Se trata de una asignatura optativa del segundo cuatrimestre, con una carga lectiva de 5 créditos ECTS.

Al tiempo que se estudia el sistema tributario general procede estudiar las peculiaridades que tiene la fiscalidad de un sector clave de nuestra economía: el sector o sistema financiero.

Ello puede contribuir a completar la formación y desarrollo profesional al conocer determinadas peculiaridades que tiene este sector en el sistema tributario. Asimismo, se pretende que el estudiante sea capaz de poder realizar con garantías, autonomía, solidez y madurez estudios e investigaciones cualificadas en el ámbito que es propio del sector público español, y adquiera los conocimientos y habilidades necesarias para diseñar, ejecutar y evaluar políticas públicas más eficientes.

Todo ello sin perjuicio de contribuir a la formación del estudiante en competencias genéricas propias del Máster, como son la capacidad de adquirir y desarrollar estrategias de aprendizaje autónomo, y utilizar las Tecnologías de la Información y Comunicaciones para la búsqueda y obtención de información disponible, así como herramientas de trabajo y comunicación.

3.REQUISITOS PREVIOS RECOMENDABLES

Los exigidos para la realización del Master.

4.RESULTADOS DE APRENDIZAJE

Al terminar el curso el estudiante debe:

Ámbito: GUI - La autenticidad, validez e integridad de este documento puede ser verificada mediante el "Código Seguro de Verificación (CSV)" en la dirección https://sede.uned.es/valida/
299C9D2C7FEC40292BAC0C2ECAB1373C

- Conocer las normas del Impuesto sobre Sociedades que se refieren a las Entidades financieras.
- Conocer las normas de los distintos impuestos de ámbito estatal que afectan a las operaciones y productos financieros.
- Saber aplicar dichas normas.

5.CONTENIDOS DE LA ASIGNATURA

Parte I. Tributación de las entidades financieras

- Peculiaridades de las entidades de crédito y de seguros en el Impuesto sobre Sociedades.

- La imposición indirecta en las entidades financieras.

- Régimen especial de las instituciones de inversión colectiva y de los fondos de pensiones.

Parte II. Tributación de las operaciones y productos financieros

- Tributación de las acciones.

- Tributación de la renta fija y otros instrumentos que generan intereses.

- Tributación de los seguros: caso especial de los "*unit linked*".

- Tributación de la previsión social.

- Tributación de los Fondos de inversión.

- Tributación de los derivados.

- Tributación cuando el titular es no residente fiscal.

6.EQUIPO DOCENTE

- JOSE MANUEL TRANCHEZ MARTIN

7.METODOLOGÍA

La metodología de impartición será de enseñanza a distancia (on-line) a través de la Plataforma Alf de la UNED, con el apoyo presencial del Profesor-Tutor, a través del Centro Asociado. La apuesta de la UNED por la importancia de las nuevas tecnologías permite ofrecer un Título con plenas garantías adaptado al EEES.

8.BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

ISBN(13): 9788416612048
Título: MEMENTO FISCAL (2016)
Autor/es: A.A.V.V. ;
Editorial: FRANCIS LEFEBVRE

Buscarlo en libreria virtual UNED

Buscarlo en bibliotecas UNED

Buscarlo en la Biblioteca de Educación

Ámbito: GUI - La autenticidad, validez e integridad de este documento puede ser verificada mediante el "Código Seguro de Verificación (CSV)" en la dirección https://sede.uned.es/valida/
299C9D2C7FEC40292BAC0C2ECAB1373C

Buscarlo en Catálogo del Patrimonio Bibliográfico

ISBN(13): 9788416612246
Título: MEMENTO IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (2016)
Autor/es: A.A.V.V ;
Editorial: FRANCIS LEFEBVRE

Buscarlo en libreria virtual UNED

Buscarlo en bibliotecas UNED

Buscarlo en la Biblioteca de Educación

Buscarlo en Catálogo del Patrimonio Bibliográfico

ISBN(13): 9788461219322
Título: INSTRUMENTOS FINANCIEROS PARA LA JUBILACIÓN (2008)
Autor/es: V.V.A.A ;
Editorial: Fundación de Estudios Financieros

Buscarlo en libreria virtual UNED

Buscarlo en bibliotecas UNED

Buscarlo en la Biblioteca de Educación

Buscarlo en Catálogo del Patrimonio Bibliográfico

ISBN(13): 9788482356259
Título: GUÍA FISCALIDAD DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (2008)
Autor/es: V.V.A.A ;
Editorial: CISS

Buscarlo en libreria virtual UNED

Buscarlo en bibliotecas UNED

Buscarlo en la Biblioteca de Educación

Buscarlo en Catálogo del Patrimonio Bibliográfico

Comentarios y anexos:

9.BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

ISBN(13): 9788445430200
Título: IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. CASOS PRÁCTICOS (2) (2015)
Autor/es: A.A.V.V ;
Editorial: : CENTRO DE ESTUDIOS FINANCIEROS

Ámbito: GUI - La autenticidad, validez e integridad de este documento puede ser verificada mediante el "Código Seguro de Verificación (CSV)" en la dirección https://sede.uned.es/valida/
299C9D2C7FEC40292BAC0C2ECAB1373C

Buscarlo en libreria virtual UNED

Buscarlo en bibliotecas UNED

Buscarlo en la Biblioteca de Educación

Buscarlo en Catálogo del Patrimonio Bibliográfico

ISBN(13): 9788445432259
Título: IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. CASOS PRÁCTICOS (1) (2015)
Autor/es: V.V.A.A ;
Editorial: : CENTRO DE ESTUDIOS FINANCIEROS

Buscarlo en libreria virtual UNED

Buscarlo en bibliotecas UNED

Buscarlo en la Biblioteca de Educación

Buscarlo en Catálogo del Patrimonio Bibliográfico

ISBN(13): 9788471007919
Título: CONTRATO DE SEGURO Y PREVISIÓN SOCIAL COMPLEMENTARIA EN ELAMBITO LABORAL
Autor/es:
Editorial: : MAPFRE

Buscarlo en libreria virtual UNED

Buscarlo en bibliotecas UNED

Buscarlo en la Biblioteca de Educación

Buscarlo en Catálogo del Patrimonio Bibliográfico

ISBN(13): 9788483224625
Título: DERIVADOS. VALOR RAZONABLE, RIESGOS Y CONTABILIDAD TEORÍA Y CASOS PRÁCTICOS (2008)
Autor/es: V.V.A.A ;
Editorial: PEARSON-PRENTICE HALL

Buscarlo en libreria virtual UNED

Buscarlo en bibliotecas UNED

Buscarlo en la Biblioteca de Educación

Buscarlo en Catálogo del Patrimonio Bibliográfico

ISBN(13): 9788484105923
Título: LA TRIBUTACIÓN DE LA EMPRESA DE SEGUROS
Autor/es:
Editorial: ARANZADI

Ámbito: GUI - La autenticidad, validez e integridad de este documento puede ser verificada mediante el "Código Seguro de Verificación (CSV)" en la dirección https://sede.uned.es/valida/
299C9D2C7FEC40292BAC0C2ECAB1373C

Buscarlo en libreria virtual UNED

Buscarlo en bibliotecas UNED

Buscarlo en la Biblioteca de Educación

Buscarlo en Catálogo del Patrimonio Bibliográfico

ISBN(13): 9788497256803
Título: EL SISTEMA FISCAL ESPAÑOL Y LAS ENTIDADES Y LAS OPERACIONES FINANCIERAS¿. ESTUDIO EN HOMENAJE A ENRIQUE PIÑEL (2006)
Autor/es: V.V.A.A ;
Editorial: LA LEY

Buscarlo en libreria virtual UNED

Buscarlo en bibliotecas UNED

Buscarlo en la Biblioteca de Educación

Buscarlo en Catálogo del Patrimonio Bibliográfico

Comentarios y anexos:

GARCIA BERRO, F (1995). “Tributación del contrato de seguro”. Marcial Pons.

VV.AA. (2005). “Sistemas de Pensiones. Experiencia española e internacional”. Fundación INVERCO. Madrid.

CNMV. “Guía de opciones y futuros”. (Descarga en www.cnmv.es)

10.RECURSOS DE APOYO AL ESTUDIO

La tutorización de los estudiantes se llevará a cabo fundamentalmente a través de la plataforma virtual que permite que se pueda impartir y recibir formación, gestionar y compartir documentos y crear y participar en comunidades temáticas.

El aprendizaje del estudiante requerirá la búsqueda bibliográfica y de otros materiales que le permitan profundizar en el estudio de la materia, así como la realización de las actividades que se vayan requiriendo.

11.TUTORIZACIÓN Y SEGUIMIENTO

Para la tutorización y seguimiento de los estudiantes se han previsto, de acuerdo con la metodología propia de la UNED y en colaboración con el Instituto de Estudios Fiscales, un mínimo de 4 sesiones presenciales en la sede del IEF de 2 horas cada una, en las que, de forma presencial o virtual, se proporcionará apoyo a los estudiantes, se resolverán dudas, se desarrollarán actividades formativas, actividades de los Foros y de los grupos de trabajo colaborativo.

La interacción de estudiantes y Equipos Docentes se realizará a través de la plataforma ALF, mediante dos Foros: uno de carácter general, para dudas o comentarios sobre los materiales de estudio o las lecturas realizadas, atendido por el Equipo Docente; y otro creado para que los estudiantes puedan intercambiar sus opiniones.

12.EVALUACIÓN DE LOS APRENDIZAJES

Ámbito: GUI - La autenticidad, validez e integridad de este documento puede ser verificada mediante el "Código Seguro de Verificación (CSV)" en la dirección https://sede.uned.es/valida/
299C9D2C7FEC40292BAC0C2ECAB1373C

Al final del cuatrimestre, los estudiantes serán sometidos a un examen presencial cuya finalidad será evaluar, por parte del Equipo Docente, los conocimientos adquiridos durante el curso. La nota que se obtenga en dicho examen presencial constituirá la base de la calificación final de la asignatura. No obstante, la realización de los trabajos y de las actividades propuestas durante el curso por el profesorado en el campus virtual servirán para subir nota, siempre que en dicho examen se haya obtenido un mínimo de 5 (aprobado).

13.COLABORADORES DOCENTES

- FRANCISO JOSÉ DELMAS GONZÁLEZ

Ámbito: GUI - La autenticidad, validez e integridad de este documento puede ser verificada mediante el "Código Seguro de Verificación (CSV)" en la dirección https://sede.uned.es/valida/
299C9D2C7FEC40292BAC0C2ECAB1373C