



DATOS IDENTIFICATIVOS

Tributación das operacións comerciais

Materia	Tributación das operacións comerciais			
Código	V06G270V01605			
Titulación	Grao en Comercio			
Descritores	Creditos ECTS	Sinale	Curso	Cuadrimestre
	6	OB	3	2c
Lingua de impartición	Castelán			
Departamento	Dereito público especial			
Coordinador/a	Aneiros Pereira, Jaime			
Profesorado	Aneiros Pereira, Jaime Muleiro Parada, Luis Miguel			
Correo-e	janeiros@uvigo.es			
Web				

Descrición xeral Os impostos e o sistema tributario no seu conxunto teñen indudables consecuencias na actividade comercial ou empresarial posto que acompañan todas as fases dunha actividade económica: o inicio, o exercicio da mesma ou as vendas que se realizan e, finalmente, o cese ou transmisión do negocio. Ademais, o coñecemento das consecuencias tributarias dos actos do empresario permite planificar adecuadamente as operacións e os seus custos, así como evitar consecuencias como o pagamento de multas, xuros ou liquidacións complementarias.

A asignatura pretende que o alumnado sexa capaz de coñecer as obrigacións tributarias que lle corresponden e a fiscalidade aplicable aos beneficios das operacións empresariais e, sobre todo, do comercio de bens ou servizos.

Competencias de titulación

Código	
A5	CE5. Comprender os obxetivos, alcance e valor dla función de aprovisionamento e distribución comercial, as súas interrelacións co resto das áreas e o seu papel como intermediaria da actividade comercial, co fin de deseñar estratexias para a provisión e comercialización de bens e servizos.
A6	CE6. Saber localizar, seleccionar e analizar a información e coñecer as variables que interveñen no comercio interior e internacional, co fin de orientar o deseño e implantación da estratexia e a xestión operativa do comercio.
A13	CE13. Coñecer os regulamentos dos impostos, en particular os que afectan ás transaccións, co fin de saber cumprimentar as correspondentes declaracións, así como o réxime xurídico da obrigación tributaria e os procedimentos de aplicación dos tributos, en especial a liquidación, recadación e inspección.
B2	CT2. Habilidades de comunicación a través de internet e manexo das ferramentas multimedia.
B5	CT5. Capacidade para aplicar os coñecementos teóricos e prácticos adquiridos no contexto académico. En especial, para aplicar coñecementos e razoamentos multidisciplinares.
B6	CT6. Capacidade para tomar decisións e resolver problemas.
B10	CT10. Comprensión de sistemas sociais, organizativos e técnicos.

Competencias de materia

Resultados previstos na materia	Resultados de Formación e Aprendizaxe
Comprender os obxetivos, alcance e valor dla función de aprovisionamento e distribución comercial, as súas interrelacións co resto das áreas e o seu papel como intermediaria da actividade comercial, co fin de deseñar estratexias para a provisión e comercialización de bens e servizos.	A5
Saber localizar, seleccionar e analizar a información e coñecer as variables que interveñen no comercio interior e internacional, co fin de orientar o deseño e implantación da estratexia e a xestión operativa do comercio	A6

Coñecer os regulamentos dos impostos, en particular os que afectan ás transaccións, co fin de saber cumprimentar as correspondentes declaracións, así como o réxime xurídico da obrigaón tributaria e os procedimentos de aplicación dos tributos, en especial a liquidación, recadación e inspección. A13

Habilidades de comunicación a través de internet e manexo das ferramentas multimedia	B2
Capacidade para aplicar os coñecementos teóricos e prácticos adquiridos no contexto académico. En especial, para aplicar coñecementos e razoamentos multidisciplinares.	B5
Capacidade para tomar decisións e resolver problemas.	B6
Comprensión de sistemas sociais, organizativos e técnicos.	B10

Contidos

Tema	
El comerciante ante el sistema tributario.	1. Los tributos y sus elementos fundamentales. 2. El sistema tributario estatal. 3. Los tributos autonómicos que afectan al comercio. 4. Los tributos locales. El Impuesto sobre Actividades Económicas. 5. Las obligaciones tributarias formales y de facturación.
Régimen jurídico-tributario de las rentas obtenidas por las operaciones comerciales	1. Sujeción al IRPF: hecho imponible y sujeto pasivo. 2. Las rentas de actividades económicas. 3. Individualización de rentas. 4. Criterios de imputación temporal. 5. La estimación directa normal (remisión). 6. La estimación directa simplificada. 7. La estimación objetiva. 8. Ganancias patrimoniales 9. Las deducciones. 10. Los pagos fraccionados y retenciones. 11. La sujeción al Impuesto sobre Sociedades. 12. La determinación de la base imponible. Ajustes al resultado contable. 13. Las operaciones vinculadas. 14. El tratamiento de los gastos financieros. 15. La compensación de bases imponibles negativas. 16. Tipo de gravamen. 17. Régimen de empresas de reducida dimensión. 18. Pagos fraccionados.
La tributación de las rentas internacionales del comerciante.	1. Los Convenios para Evitar la Doble Imposición Internacional y su relevancia. 2. El tratamiento de las rentas empresariales internacionales 3. Deducciones para evitar la doble imposición internacional. 4. Las rentas obtenidas a través de un establecimiento permanente. 5. Las rentas obtenidas en España por un no residente
La tributación de las operaciones comerciales: IVA.	1. Ámbito de aplicación. 2. Hecho imponible. 3. Concepto de empresario o profesional. 4. Concepto de entrega de bienes y de prestación de servicios. 5. Devengo. 6. Lugar de realización del hecho imponible. 7. Base imponible. 8. Repercusión. 9. Tipo impositivo y cuota. 10. Deducción. 12. Gestión del impuesto. 13. Regímenes especiales del IVA
Comercio intracomunitario y comercio exterior en el IVA	1. Adquisiciones intracomunitarias. 2. Entregas intracomunitarias. 3. Servicios internacionales. Reglas de localización. 4. Importaciones. 5. Exportaciones.
Impuestos Especiales.	1. Impuestos especiales de fabricación. 2. Impuesto sobre la Electricidad. 3. Impuesto sobre Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos.

Planificación

	Horas na aula	Horas fóra da aula	Horas totais
Actividades introductorias	0	3	3
Sesión maxistral	28	47	75
Seminarios	22	35	57
Probas de resposta curta	1	0	1
Probas de resposta longa, de desenvolvemento	3	0	3
Probas prácticas, de execución de tarefas reais e/ou simuladas.	0	10	10
Outras	1	0	1

*Os datos que aparecen na táboa de planificación son de carácter orientador, considerando a heteroxeneidade do alumnado.

Metodoloxía docente

	Descrición
Actividades introductorias	As actividades introductorias consistirán no coñecemento dos elementos esenciais dos impostos así como dos principais impostos do noso sistema impositivo.
Sesión maxistral	As sesións maxistras consistirán na exposición polo profesor dos contidos fundamentais dos temas do programa docente e dos aspectos máis complexos.
Seminarios	Os seminarios permitirán poñer en práctica distintas metodoloxías docentes (taller cooperativo, análise de casos, etc) en grupos reducidos nos que se analicen cuestións teóricas ou prácticas relacionadas coa materia

Atención personalizada

Metodoloxías Descrición

Seminarios	Para a planificación e resolución dos casos e a preparación dos informes baseados en casos reais contarase coa atención personalizada. Tamén se atenderán dudas respecto dos contidos, actividades que se propuxeran para adquirir as competencias perseguidas.
------------	---

Avaliación

	Descrición	Cualificación
Actividades introductorias	A proba de coñecemento dos contidos introductorios consistirá nun exame test e na identificación dos impostos que gravan os supostos reais que debe resolver o alumnado.	5
Probas de resposta curta	En los Seminarios se realizarán pruebas de respuesta curta y tipo test exclusivamente a los alumnos que se sometan al sistema de evaluación continua. La nota media de los distintos exámenes constituirá el 30% de la nota final de dichos alumnos	25
Probas de resposta longa, de desenvolvemento	Prueba final escrita que consta de dos partes: una práctica (en la que el alumno tendrá que demostrar la adquisición de las competencias esenciales de la materia), que supondrá el 20%, y una teórica (en la que se formularán distintas preguntas sobre el temario de a materia), que supondrá el 80%. Para los alumnos que se sometan al sistema de evaluación continua, esta prueba representará el 60% de su nota final. Para los alumnos que NO se sometan al sistema de evaluación continua, o queden excluidos del mismo, su calificación estará integrada por el 60% de la calificación obtenida en el examen teórico oral y el 40% de la calificación obtenida en el examen práctico escrito, siendo este último diferente al que realicen los alumnos de evaluación continua	60
Outras	En los "Seminarios" de las clases presenciales también se propondrá al alumnado la realización de distintas actividades: casos prácticos, exposición oral de un tema, presentación escrita de un trabajo, etc. Estas actividades sólo serán evaluadas para los alumnos que se sometan a evaluación continua. Además, se valorará especialmente la participación activa del alumno, tanto en las clases magistrales como en dichos "Seminarios". Estas otras actividades supondrán el 10% de la calificación final.	10

Outros comentarios sobre a Avaliación

Primera oportunidade de examen:

1.- Los alumnos que se someten a evaluación continua serán evaluados conforme a los criterios que se han indicado más arriba: prueba final (60%), pruebas tipo test (20%) y otras (20%). En todo caso, el alumno deberá alcanzar una calificación mínima de 4 sobre 10 en la prueba final para que se le tengan en cuenta las calificaciones obtenidas mediante el sistema de evaluación continua.

2.- Los alumnos que NO se someten a evaluación continua, o que queden excluidos de dicho sistema: su nota estará constituida exclusivamente por el 100% de la calificación obtenida en la prueba final. En este 100% el examen de teoría y oral supondrá el 60% y el práctico, por escrito, supondrá un 40%. El examen práctico será diferente al de los alumnos que opten por la evaluación continua y deberá evaluar, precisamente, las competencias a cuya adquisición sirve la evaluación continua.

Segunda oportunidade de examen:

1.- En el examen de julio sólo se realizará una prueba final, que constará de dos partes: una práctica escrita (en la que se resolverán uno o varios casos prácticos) y una teórica oral (en la que se formularán distintas preguntas sobre el temario de la materia).

2.- Los alumnos que se hayan sometido al sistema de evaluación continua conservarán la nota que hayan obtenido en el curso.

3.- Para los alumnos que no se hayan sometido al sistema de evaluación continua, o hayan quedado excluidos del mismo, su nota estará constituida exclusivamente por el 100% de la calificación obtenida en dicha prueba. En este 100% el examen de teoría y oral supondrá el 60% y el práctico, por escrito, supondrá un 40%. El examen práctico será diferente al de los alumnos que opten por la evaluación continua y deberá evaluar, precisamente, las competencias a cuya adquisición sirve la evaluación continua.

4.- A los alumnos que se hayan sometido al sistema de evaluación continua y no hayan superado la prueba final ni en la primera oportunidad de examen ni en la segunda se les conservará la nota obtenida a través de dicho sistema durante el curso académico siguiente (2013-2014).

Bibliografía. Fontes de información

Bibliografía básica:

Curso de Derecho Tributario MARTÍN QUERALT, TEJERIZO LÓPEZ, CAYÓN GALIARDO (Directores), *Manual de Derecho Tributario*, 8ª edición, Thompson-Aranzadi, Cizur Menor, 2011.

Recomendacións

Materias que se recomienda ter cursado previamente

Réxime fiscal da empresa/V06G270V01405

Outros comentarios

Estamos ante unha asignatura que analiza, dende o punto de vista xurídico, as consecuencias tributarias das operacións comerciais, partindo do estudio dos principais impostos que recaen sobre o comercio.

Neste sentido, os contidos están coordinados coa asignatura Réxime Fiscal da Empresa de xeito que, partindo dos coñecementos xerais e de liquidación dos impostos, nesta asignatura analizaránse cuestións especiais e de importancia xurídica. Polo tanto, mais alá do estudio do réxime tributario das empresas, o estudio da materia céntrase no estudio das cuestións xurídicas que plantexan as operacións comerciais que as empresas realizan.

Como materia de contido xurídico que é, precisa do coñecemento das normas xurídicas e da súa técnica de interpretación para a aplicación á realidade que regulan, evitando así que aparezan conflitos que teñen que resolverse diante dos tribunais posto que, entre outros motivos, responden a criterios económicos o de carácter empresarial pero, en cambio, non teñen as mesmas consecuencias xurídicas. Neste sentido son frecuentes as controversias entre a Administración e os contribuintes que, na medida en que deron lugar ou dan lugar a pronunciamentos administrativos ou xurisprudenciais que deben ser coñecidos polos estudantes.

Para a correcta comprensión da asignatura debe coñecerse a estrutura xeral do tributo e estar familiarizado cos seus elementos esenciais. Así deben de coñecerse cuestións como o feito imponible, as exencións, os suxeitos pasivos, a base imponible, o tipo de gravame, a cuota tributaria así como as deducións e cuestións como o devengo e o período impositivo e de liquidación.

Igualmente, debe coñecerse a regulación básica e xeral destes elementos en cada un dos impostos do sistema tributario.
