



## 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 |  |        |       |              |
| Departamento          | Dereito público especial                                 |        |       |              |
| Coordinador/a         | Barreiro Carril, María Cruz                              |        |       |              |
| Profesorado           | Barreiro Carril, María Cruz<br>Rubianes Ferro, José Luis |        |       |              |
| Correo-e              | mcruzbarreiro@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

|        |  |
|--------|--|
| Código |  |
| B2     | CG2. Aplicar os coñecementos adquiridos ó desempeño da súa futura labor profesional, desenvolvendo as capacidades conceptuais e operativas dos futuros directivos e xestores do negocio no contexto dunha economía globalizada, dinámica e suxeita a un proceso de cambio e anovación constante.               |
| B3     | CG3. Recopilar, procesar e interpretar información social, económica e xurídica que permitan emitir xuízos sobre temas relevantes no marco do comercio.  |
| B6     | CG6. Coñecer e comprender distintas realidades económicas, xurídicas, sociais e culturais e adquirir unha visión global e multicultural co fin de orientar as estratexias e operacións hacia mercados tanto nacionais como internacionais  |
| C6     | 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.   |
| C9     | CE9. Coñecer as institucións máis relevantes do Dereito da empresa mercantil, adquirindo capacidade para entender e informar sobre os principais aspectos xurídico-empresariais.   |
| C13    | 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. |
| C23    | CE23. Coñecer e saber utilizar os recursos informativos dispoñibles para a internacionalización, elaborar plans de internacionalización e resolver as operacións e trámites habituais do comercio exterior: transporte, aseguramento, tramitación aduaneira e sanitaria, medios de pagamento, etc.             |
| D5     | CT5. Capacidade para aplicar os coñecementos teóricos e prácticos adquiridos no contexto académico. En especial, para aplicar coñecementos e razoamentos multidisciplinares.   |
| D6     | CT6. Capacidade para tomar decisións e resolver problemas.   |

## Resultados de aprendizaxe

|                                 |                                       |
|---------------------------------|---------------------------------------|
| Resultados previstos na materia | Resultados de Formación e Aprendizaxe |
|---------------------------------|---------------------------------------|

|  |                |                        |          |
|--|----------------|------------------------|----------|
| Coñecer a normativa dos impostos vinculados ás operacións comerciais.  | B6             | C6<br>C9<br>C13        |          |
| Resolver correctamente problemas xurídico-tributarios que se presentan na tributación das operacións comerciais.   | B2<br>B3<br>B6 | C6<br>C9<br>C13<br>C23 | D5<br>D6 |
| Saber utilizar os recursos informativos dispoñibles para resolver operacións, cumprimentar declaracións e facer trámites tributarios habituais do comercio exterior. | B2<br>B3<br>B6 | C6<br>C9<br>C13<br>C23 | D5<br>D6 |

## Contidos

### Tema

|  |   |
|--|---|
| O comerciante ante o sistema tributario.                                   | 1. Os tributos e os seus elementos fundamentais. 2. O sistema tributario estatal. 3. Os tributos autonómicos que afectan o comercio. 4. Os tributos locais. O Imposto sobre Actividades Económicas. 5. As obrigas tributarias formais e de facturación.   |
| Réxime xurídico-tributario das rendas obtidas polas operacións comerciais. | 1. Suxeción ao IRPF: feito imponible e suxeito pasivo. 2. As rendas de actividades económicas. 3. Individualización de rendas. 4. Criterios de imputación temporal. 5. A estimación directa normal (remisión). 6. A estimación directa simplificada. 7. A estimación obxectiva. 8. Ganancias patrimoniais 9. As deducións. 10. Os pagos fraccionados e retencións. 11. A sujeción ao Imposto sobre Sociedades. 12. A determinación da base imponible. Axustes ao resultado contable. 13. As operacións vinculadas. 14. O tratamento dos gastos financeiros. 15. A compensación de bases impositivas negativas. 16. Tipo de gravame. 17. Réxime de empresas de reducida dimensión. 18. Pagos fraccionados. |
| A tributación das rendas internacionais do comerciante.                    | 1. Os Convenios para Evitar a Dobre Imposición Internacional e a súa relevancia. 2. O tratamento das rendas empresariais internacionais 3. Deducións para evitar a dobre imposición internacional. 4. As rendas obtidas a través dun establecemento permanente. 5. As rendas obtidas en España por un non residente.  |
| A tributación das operacións comerciais: IVE.                              | 1. Ámbito de aplicación. 2. Feito imponible. 3. Concepto de empresario ou profesional. 4. Concepto de entrega de bens e de prestación de servizos. 5. Devengo. 6. Lugar de realización do feito imponible. 7. Base imponible. 8. Repercusión. 9. Tipo impositivo e cota. 10. Dedución. 12. Xestión do imposto. 13. Réximes especiais do IVE.  |
| Comercio intracomunitario e comercio exterior no IVE                       | 1. Os Convenios para Evitar a Dobre Imposición Internacional e a súa relevancia. 2. O tratamento das rendas empresariais internacionais 3. Deducións para evitar a dobre imposición internacional. 4. As rendas obtidas a través dun establecemento permanente. 5. As rendas obtidas en España por un non residente.  |
| Impostos Especiais.  | 1. Impostos especiais de fabricación. 2. Imposto sobre a Electricidade.   |

## Planificación

|  | Horas na aula | Horas fóra da aula | Horas totais |
|--|---------------|--------------------|--------------|
| Lección maxistral                            | 28            | 40                 | 68           |
| Seminario                                    | 22            | 38                 | 60           |
| Probas de resposta curta                     | 1             | 0                  | 1            |
| Probas de resposta longa, de desenvolvemento | 3             | 18                 | 21           |

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

## Metodoloxía docente

|                   | Descrición  |
|-------------------|---|
| Lección maxistral | As sesións maxistrais consistirán na exposición polo profesor dos contidos fundamentais dos temas do programa docente e dos aspectos máis complexos.  |
| Seminario         | 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 |
|-------------------|------------|
| Lección maxistral |            |

| <b>Avaliación</b>                            |  |               |                                       |                                    |
|--|--|---------------|---------------------------------------|------------------------------------|
|  | Descrición   | Cualificación | Resultados de Formación e Aprendizaxe |                                    |
| Lección maxistral                            | Nas clases presenciais tamén se proporá ao alumnado a realización de distintas actividades: casos prácticos, exposición oral dun tema, presentación escrita dun traballo, etc. Estas actividades só serán avaliadas para os alumnos que se sometan a avaliación continua. Ademais, valorarase especialmente a participación activa do alumno, tanto nas clases maxistras como nos devanditos "Seminarios". | 10            | B6                                    | C9<br>C13<br>C23                   |
| Probas de resposta curta                     | Nos Seminarios realizaranse probas de resposta curta e tipo test exclusivamente aos alumnos que se sometan ao sistema de avaliación continua. A nota media dos distintos exames constituirá o 20% da nota final dos devanditos alumnos.  | 20            | B2<br>B3                              | C9<br>C13<br>D5<br>D6<br>C23       |
| Probas de resposta longa, de desenvolvemento | Proba final que consta de dúas partes: unha práctica escrita (na que o alumno terá que demostrar a adquisición das competencias esenciais da materia) e unha teórica escrita (na que se formularán distintas preguntas sobre o temario da materia).  | 70            | B2<br>B3<br>B6                        | C6<br>C9<br>C13<br>D5<br>D6<br>C23 |

### **Outros comentarios sobre a Avaliación**

O temario que figura no apartado de contidos constitúe unha versión resumida das leccións que serán obxecto de exame. Oportunamente, a comezo do curso académico, proporcionaráselle ao alumno un temario máis detallado cos epígrafes que conforman cada lección.

Primeira oportunidade de exame:

- 1.- Os alumnos que se someten a avaliación continua serán avaliados conforme aos criterios que se indicaron máis arriba: proba final (70%), probas de resposta curta ou test (30%). Na proba final, o exame de teoría escrito suporá o 80% e o práctico, escrito, suporá un 20%. En todo caso, o alumno deberá alcanzar unha cualificación mínima de 4 sobre 10 na proba final para que se lle teñan en conta as cualificacións obtidas mediante o sistema de avaliación continua.
- 2.- Os alumnos que NON se someten a avaliación continua, ou que queden excluídos do devandito sistema: a súa cualificación estará integrada polo 80% da cualificación obtida no exame teórico escrito e o 20% da cualificación obtida no exame práctico escrito, tratándose de probas diferentes ás que realicen os alumnos de avaliación continua.

Segunda oportunidade de exame:

- 1.- No exame de xullo só se realizará unha proba final, que constará de dúas partes: unha práctica escrita (na que se resolverán un ou varios casos prácticos) e unha teórica escrita (na que se formularán distintas preguntas sobre o temario da materia).
- 2.- Os alumnos que se someteron ao sistema de avaliación continua conservarán a nota que obtivesen no curso.
- 3.- Para os alumnos que non se someten a avaliación continua, ou que queden excluídos do devandito sistema: a súa cualificación estará integrada polo 80% da cualificación obtida no exame teórico escrito e o 20% da cualificación obtida no exame práctico escrito, tratándose de probas diferentes ás que realicen os alumnos de avaliación continua.
- 4.- Aos alumnos que se someteron ao sistema de avaliación continua e non superasen a proba final nin na primeira oportunidade de exame nin na segunda conserváraselles a nota obtida a través de devandito sistema durante o curso académico seguinte, sempre que o alumno manifeste o seu acordo.

### **CONVOCATORIA FIN DE CARREIRA**

O exame da convocatoria de Fin de carreira será unha proba teórico-práctica escrita, cuxa cualificación será o 100% da nota. A cualificación estará integrada polo 80% da cualificación obtida no exame teórico e o 20% da cualificación obtida no exame práctico. Non se terá en conta en ningún caso a avaliación continua do ano anterior.

### **Bibliografía. Fontes de información**

#### **Bibliografía Básica**

MALVÁREZ PASCUAL, L.A.; MARTÍNEZ GÁLVEZ, P.; RAMÍREZ GÓMEZ, S.; SÁNCHEZ PINO, A.J., **Régimen Fiscal de la Empresa**, Tecnos, 2016

#### **Bibliografía Complementaria**

FERREIRO LAPATZA, J.J y otros., **Curso de Derecho Tributario**, 2014

MARTÍN QUERALT, y otros, **Manual de Derecho Tributario**, Thompson-Aranzadi, 2016

## **Recomendacións**

---

### **Materias que se recomenda 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 estudo 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 analizaráanse cuestións especiais e de importancia xurídica. Polo tanto, mais alá do estudo do réxime tributario das empresas, o estudo da materia céntrase no estudo 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 periodo impositivo e de liquidación.

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

---