



DATOS IDENTIFICATIVOS

Dereito Tributario de Empresa

Materia	Dereito Tributario de Empresa			
Código	V08M129V01201			
Titulación	Máster Universitario en Dereito de Empresa			
Descritores	Creditos ECTS	Sinale	Curso	Cuadrimestre
	9	OB	1	2c
Lingua de impartición	Francés Galego			
Departamento	Dereito público especial Dpto. Externo			
Coordinador/a	Muleiro Parada, Luís Miguel			
Profesorado	Bruzon Amado, Alejandro Gil del Campo, José Antonio Gómez Taboada, Francisco Javier González Pichel, Mónica María Muleiro Parada, Luís Miguel Pita Grandal, Ana María Rodríguez Creo, Jorge David Rodríguez Losada, Soraya Sobrino Nogueira, Fernando Soto López, Diana María Vadillo Casero, Carlos César			
Correo-e	lmuleiro@uvigo.es			
Web				
Descrición xeral	Esta materia conforma, xunto á materia relativa a "Procedementos Tributarios" e á concernente a "Fiscalidade internacional e non residentes" " o Módulo Tributario do Máster en Dereito de Empresa pola Universidade de Vigo.			

Dereito Tributario de Empresa, materia de 9 créditos ECTS, impartirase no segundo cuadrimestre.

Competencias

Código	
A1	Posuír e comprender coñecementos que acheguen unha base ou oportunidade de ser orixinais no desenvolvemento e/ou aplicación de ideas, adoito nun contexto de investigación.
A2	Que os estudantes saiban aplicar os coñecementos adquiridos e a súa capacidade de resolución de problemas en contornos novos ou pouco coñecidos dentro de contextos máis amplos (ou multidisciplinares) relacionados coa súa área de estudo.
A3	Que os estudantes sexan capaces de integrar coñecementos e se enfrontar á complexidade de formular xuízos a partir dunha información que, sendo incompleta ou limitada, inclúa reflexións sobre as responsabilidades sociais e éticas vinculadas á aplicación dos seus coñecementos e xuízos.
A4	Que os estudantes saiban comunicar as súas conclusións, e os coñecementos e razóns últimas que as sustentan, a públicos especializados e non especializados dun xeito claro e sen ambigüidades.
A5	Que os estudantes posúan as habilidades de aprendizaxe que lles permitan continuar estudando dun xeito que terá que ser, en grande medida, autodirixido e autónomo.
B1	Capacidade de aprender de forma autónoma.
B2	Capacidade de resolver problemas de forma efectiva.
B5	Capacidade de traballar en equipo e coordinar grupos de traballo.
B6	Compromiso ético e responsabilidade social como cidadán e como profesional.
C8	Coñecer e saber aplicar o sistema tributario con incidencia nas empresas e a actividade empresarial, a nivel interno e internacional, mediante unha visión integral e estruturada deste.
C9	Ser capaz de afrontar e resolver problemas xurídicos no ámbito da fiscalidade empresarial.

C10	Actuar como asesor xurídico-tributario de empresas a nivel interno e internacional.
D1	Capacidade de xestión da información.
D2	Capacidade de organizar e planificar.
D3	Capacidade para resolver os problemas xurídicos que surxen no ámbito do Dereito de Empresa.
D4	Integrar coñecementos e formular xuízos referidos ao Dereito empresarial.
D5	Capacidade para afrontar desde un punto de vista xurídico as diferentes problemáticas vinculadas ás empresas.

Resultados de aprendizaxe

Resultados previstos na materia	Resultados de Formación e Aprendizaxe
Adquisición dos coñecementos necesarios para a correcta calificación e determinación do rendemento empresarial suxeito a tributación nos impostos directos.	A1 A3 B1 C8 C9 D1 D3 D4
Coñecer a normativa e o funcionamento práctico dos impostos indirectos no ámbito empresarial.	A1 A2 A3 B1 B2 C8 C9 D1 D3 D4 D5
Resolver correctamente problemas xurídico-tributarios que se presentan na tributación empresarial.	A1 A2 A3 A4 A5 B1 B2 B5 B6 C8 C9 C10 D1 D2 D3 D4 D5
Adquirir as habilidades e aptitudes necesarias básicas para asesorar dentro do exercicio profesional no marco da fiscalidade de empresas.	A2 A3 A4 A5 B1 B2 B5 B6 C8 C9 C10 D2 D3 D4 D5

Contidos

Tema

PRIMEIRA PARTE: RÉXIME TRIBUTARIO DAS EMPRESAS	1.- Sistema tributario estatal. 2.- Tributos autonómicos. 3.- Tributos municipais.
I.- O SISTEMA TRIBUTARIO E A EMPRESA.	
SEGUNDA PARTE: FISCALIDADE DIRECTA	1.- Réxime xeral. 1.1.- As sociedades como suxeito pasivo do IS. 1.2.- Feito imponible e base imponible do IS. 1.3.- Os axustes extracontables. 1.3.1.- Amortizacións. 1.3.2.- Provisións por perda de valor de elementos patrimoniais (provisións de activo). 1.3.3.- Provisión para riscos e gastos. 1.3.4.- Gastos non deducibles. 1.3.5.- Regras de valoración por valor normal do mercado. 1.3.6.- Regras de valoración nas operacións vinculadas. 1.3.7.- Regras de valoración na transmisión de elementos patrimoniais. 1.3.8.- Limitación na deducibilidade de gastos financeiros. 1.4.- Compensación de bases impositibles negativas. 1.5.- Tipo de gravame, cota íntegra, deducións para evitar a dobre imposición, bonificacións e deducións para incentivar a realización de determinadas actividades. 2.- Réximes especiais. 2.1.- Empresas de reducida dimensión. 2.2.- Consolidación fiscal. 2.3.- Operacións de reestruturación empresarial. 3.- Xestión e aplicación do IS. 3.1.- Os pagos a conta. 3.2.- Autoliquidación e devolucións. 4. A obrigaçión de reter no IS: Requisitos e consecuencias do incumprimento.
III.- A TRIBUTACIÓN DO BENEFICIO EMPRESARIAL NO IRPF.	1.- A tributación das rendas dos empresarios individuais no IRPF. 1.1.- O empresario individual como suxeito pasivo do IRPF. A residencia. 1.1.1.- Permanencia como criterio de residencia. 1.1.2.- Criterio alternativo de residencia: Núcleo ou base das actividades ou intereses económicos. 1.2.- As entidades en réxime de atribución de rendas e o IRPF. 1.2.1.- Ámbito subxectivo. 1.2.2.- Réxime de tributación. 2.- Os rendementos de actividades económicas. Cuantificación (determinación directa normal, directa simplificada e obxectiva). Beneficios fiscais. 2.1.- A estimación directa: normal e simplificada. 2.2.- A estimación obxectiva. 2.3.- Beneficios fiscais. 3.- Xestión e aplicación do IRPF. 3.1.- Os empresarios como contribuíntes obrigados a declarar. 3.2.- Autoliquidación e ingreso da débeda tributaria.
IV.- A TRIBUTACIÓN DA TENENCIA E TRANSMISIÓN GRATUÍTA DO PATRIMONIO EMPRESARIAL.	1.- O Imposto sobre o Patrimonio e a empresa. 2.- Feito imponible do ISD e adquisición "mortis causa" ou "inter vivos" de empresas. 3.- A redución de base imponible do ISD por transmisión de empresa familiar. 4.- Xestión do ISD e pago do tributo nos casos de transmisión de empresas familiares.
TERCEIRA PARTE: A FISCALIDADE INDIRECTA E A ACTIVIDADE EMPRESARIAL	1.- TPO: A sujeción da transmisión de empresa. 2.- Operacións Societarias. 3.- A empresa ante a modalidade de Actos Xurídicos Documentados.
V.- ITPAJD.	

VI.- IVE.

- 1.- A empresa como suxeito pasivo do IVE. Especial referencia aos grupos de sociedades.
- 2.- As entregas de bens, prestacións de servizos, adquisicións intracomunitarias e importacións empresariais.
 - 2.1.- Entregas de bens e prestacións de servizos.
 - 2.2.- Adquisicións intracomunitarias de bens (remisión).
 - 2.3.- Importacións empresariais de bens (remisión).
- 3.- Cuantificación do IVE.
 - 3.1.- A base imponible do imposto e a súa modificación.
 - 3.2.- Tipos de gravame.
- 4.- Repercusión, dedución e devolución do imposto.
 - 4.1.- A repercusión do IVE e a súa rectificación.
 - 4.2.- A dedución no IVE: Requisitos e regra da prorrata.
 - 4.3.- A devolución de IVE (réxime xeral e especiais).
- 5.- Aplicación do IVE.
 - 5.1.- Obrigacións formais.
 - 5.2.- Obrigación de declarar.
 - 5.3.- Períodos e prazos de liquidación.
- 6.- Réximes especiais.
 - 6.1.- Réxime simplificado.
 - 6.2.- Réxime especial de agricultura, gandería e pesca.
 - 6.3.- Réxime especial do recargo de equivalencia.

VII.- OS IMPOSTOS ESPECIAIS.

- 1.- Os Impostos especiais de fabricación:
 - 1.1.- Impostos especiais sobre o alcol e as bebidas alcohólicas:
 - 1.1.1.- O imposto sobre a cervexa.
 - 1.1.2.- O imposto sobre o viño e bebidas fermentadas.
 - 1.1.3.- O imposto sobre produtos intermedios.
 - 1.1.4.- O imposto sobre o alcol e bebidas derivadas.
 - 1.2.- O imposto sobre hidrocarburos.
 - 1.3.- O imposto sobre os labores do tabaco.
 - 1.4.- O imposto sobre a electricidade.

- 2.- O IEDMT.

Planificación

	Horas na aula	Horas fóra da aula	Horas totais
Resolución de problemas e/ou exercicios de forma autónoma	0	150	150
Estudo de casos/análises de situacións	72	0	72
Resolución de problemas e/ou exercicios	3	0	3

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

Metodoloxía docente

	Descrición
Resolución de problemas e/ou exercicios de forma autónoma	Proporase aos alumnos a resolución de casos prácticos de forma autónoma.
Estudo de casos/análises de situacións	Proporase aos alumnos a realización do estudo de textos e resolución de supostos prácticos.

Atención personalizada

Metodoloxías	Descrición
Estudo de casos/análises de situacións	Atenderanse e resolverán dúbidas do alumno respecto dos contidos, actividades e/ou exercicios que se propuxeron para adquirir as competencias perseguidas.
Resolución de problemas e/ou exercicios de forma autónoma	Atenderanse e resolverán dúbidas do alumno respecto dos contidos, actividades e/ou exercicios que se propuxeron para adquirir as competencias perseguidas.

Avaliación

Descrición	Cualificación	Resultados de Formación e Aprendizaxe				
Estudo de casos/análises de situacións	50	A1	B1	C8	D1	
		A2	B2	C9	D2	
		A3	B5	C10	D3	
		A4	B6		D4	
		A5			D5	
Resolución de problemas e/ou exercicios	50	A1	B2	C8	D1	
		A2		C9	D3	
		A3		C10	D4	
		A4			D5	

Outros comentarios sobre a Avaliación

Primeira convocatoria:

Para seguir o sistema de avaliación continua será necesario asistir ao 90% das sesións presenciais. No exame final terase que alcanzar a cualificación mínima de 3 puntos (sobre 5).

Os alumnos deberán asistir ás actividades que lles indiquen os coordinadores da materia e que se computarán coma horas de docencia.

Segunda convocatoria:

Rexerase polas mesmas normas e criterios da primeira convocatoria.

Bibliografía. Fontes de información

BIBLIOGRAFÍA - ALONSO ALONSO, R. (Dir.): El impuesto sobre la renta de las personas físicas e impuesto sobre el patrimonio. Casos prácticos, 3ª ed., Madrid, Centro de Estudios Financieros, 2014. - BERCHE MORENO, E. (Dir.): Tratado de Aduanas e Impuestos Especiales, Barcelona, Bosch, 2013. BORRAS AMBLAR, F. y NAVARRO ALCAZAR, J.V.: Impuesto sobre Sociedades (1). Régimen general. Comentarios y casos prácticos, Madrid, Centro de Estudios Financieros, 2014. - CARBAJO VASCO, D. Y GALÁN RUIZ, J.: La Nueva Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Análisis práctico, Barcelona, Experiencia, 2007. - FERREIRO LAPATZA, J.J y otros: Curso de Derecho Tributario, 9ª edición, Marcial Pons, Madrid, 2014. - GASCÓN ORIVE, A.: IVA práctico, 17ª ed., Madrid, CEF, 2014. - MALVÁREZ PASCUAL, L.A.; MARTÍNEZ GÁLVEZ, P.; RAMÍREZ GÓMEZ, S.; SÁNCHEZ PINO, A.J.; Régimen Fiscal de la Empresa, Tecnos, Madrid, última edición. - MARTÍN QUERALT, TEJERIZO LÓPEZ, CAYÓN GALIARDO (Directores): Manual de Derecho Tributario, Thompson-Aranzadi, Cizur Menor, última edición. - MEDINA JIMÉNEZ, A.: Guía práctica del IVA en el comercio internacional. Importaciones y exportaciones : teoría y supuestos, Madrid, Edisofer, 2010. - PÉREZ HERRERO, L.M.: Fiscalidad de las PYMES : (régímenes especiales del IVA y estimación objetiva de rendimientos del IRPF), Valencia, Tirant lo Blanch, 2012. - PÉREZ ROYO, F. (DIRECTOR), GARCÍA BERRO, F., PEREZ ROYO, I., ESCRIBANO, F., CUBERO TRILLO, A., Y CARRASCO GONZÁLEZ, F.M.: Curso de Derecho Tributario, 8ª edición, Tecnos, Madrid, 2014. - VV.AA.: Memento IRPF 2014, Francis Lefebvre, Madrid, 2014. - VV.AA.: Memento Impuesto sobre Sociedades 2014, Francis Lefebvre, Madrid, 2014. - VV.AA.: Memento IVA 2014, Francis Lefebvre, Madrid, 2014. - VV.AA.: Todo Sociedades 2014, Valencia, Ciss, 2014. - VV.AA.: Todo Transmisiones 2014, Valencia, Ciss, 2014. - VV.AA.: Todo Sucesiones 2014, Valencia, Ciss, 2014.

Recomendacións

Materias que continúan o temario

Fiscalidade Internacional e non Residentes/V08M129V01202

Materias que se recomenda ter cursado previamente

Procedementos Tributarios/V08M129V01107