

**LA EMPRESA ANTE EL SISTEMA TRIBUTARIO**

**CURSO 2016/2017**

(Fecha última actualización: 1 febrero de 2017)

MÓDULO	MATERIA	CURSO	SEMESTRE	CRÉDITOS	TIPO				
Contabilidad y fiscalidad	Derecho Fiscal	4º	1º	6	optativa				
<b>PROFESOR(ES)</b>			<b>DIRECCIÓN COMPLETA DE CONTACTO PARA TUTORÍAS (Dirección postal, teléfono, correo electrónico, etc.)</b>						
<ul style="list-style-type: none"> <li>MARIA FUREST HERNANDEZ</li> </ul>			Departamento de Derecho Financiero y Tributario <a href="http://derechofinanciero.ugr.es/">http://derechofinanciero.ugr.es/</a>						
			<b>HORARIO DE TUTORÍAS</b> Lunes de 3 a 4 y de 6 a 8 Martes de 3 a 4 y de 5 a 7						
			Consultar web Departamento <a href="http://derechofinanciero.ugr.es/">http://derechofinanciero.ugr.es/</a>						
<b>GRADO EN EL QUE SE IMPARTE</b>			<b>OTROS GRADOS A LOS QUE SE PODRÍA OFERTAR</b>						
Grado en Relaciones laborales y recursos Humanos									
<b>PRERREQUISITOS Y/O RECOMENDACIONES (si procede)</b>									
No se establecen requisitos previos.									
<b>BREVE DESCRIPCIÓN DE CONTENIDOS (SEGÚN MEMORIA DE VERIFICACIÓN DEL GRADO)</b>									
<ul style="list-style-type: none"> <li>Las actividades empresariales ante la Administración tributaria.</li> <li>Los procedimientos tributarios.</li> <li>Los actos de empresa y el Sistema Tributario</li> </ul>									
<b>COMPETENCIAS GENERALES Y ESPECÍFICAS</b>									
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nombre de la competencia (G.: Generales, E.: Específicas)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. G. Habilidad de comprensión cognitiva.</td> </tr> <tr> <td>2. G. Capacidad de análisis y síntesis.</td> </tr> <tr> <td>3. G. Capacidad de organización y planificación.</td> </tr> </tbody> </table>						Nombre de la competencia (G.: Generales, E.: Específicas)	1. G. Habilidad de comprensión cognitiva.	2. G. Capacidad de análisis y síntesis.	3. G. Capacidad de organización y planificación.
Nombre de la competencia (G.: Generales, E.: Específicas)									
1. G. Habilidad de comprensión cognitiva.									
2. G. Capacidad de análisis y síntesis.									
3. G. Capacidad de organización y planificación.									



4. G. Habilidad de comunicación oral y escrita en lengua castellana.
5. G. Conocimientos de informática relativos al ámbito de estudio.
6. G. Capacidad para gestionar la información.
7. G. Capacidad para la resolución de problemas.
8. G. Capacidad de trabajo en un equipo de carácter interdisciplinar.
9. G. Habilidades en las relaciones interpersonales.
10. G. Capacidad de apreciar la diversidad y multiculturalidad.
11. G. Capacidad de razonamiento crítico y autocrítica.
12. G. Compartir código ético.
13. G. Capacidad de aprendizaje y trabajo autónomo.
14. G. Capacidad de adaptación a nuevas situaciones.
15. G. Creatividad o habilidad para generar nuevas ideas.
16. G. Capacidad para aplicar los conocimientos a la práctica.
17. G. Habilidad para el diseño y gestión de proyectos.
1. E. Describir los diversos mecanismos de relación de la empresa con la Administración tributaria.
2. E. Diferencias los procedimientos tributarios.
3. Capacidad para relacionarse con la Administración tributaria.
4. E. Conocer los principales aspectos del Impuesto sobre el Valor Añadido.
5. E. Conocer las implicaciones de los actos empresariales en otros impuestos del Sistema tributario.

## TEMARIO DETALLADO DE LA ASIGNATURA

### INTRODUCCION

#### ***Nociones básica tributarias.***

- 1.- Los tributos y sus clases.
- 2.- la estructura básica de los tributos.

### TEMA 1

#### ***La relación jurídico tributaria***

- 1.- Concepto y contenido de la relación jurídico tributaria
- 2.- Los pagos a cuenta de la obligación tributaria principal: modalidades.
- 3.- Los pagos fraccionados. Sujetos que intervienen.
- 4.- La retención tributaria. Sujetos que intervienen.
- 5.- Los ingresos a cuenta de las retribuciones en especie. Sujetos que intervienen.
- 6.- La repercusión tributaria. Sujetos que intervienen.
- 7.- Los deberes formales.

### TEMA 2

#### ***Procedimientos tributarios y aplicación de los tributos***

- 1.- La aplicación de los tributos: actuaciones y procedimientos.
- 2.- Información y asistencia a los obligados tributarios.



- 3.- La denuncia pública.
- 4.- Los deberes de información tributaria.
- 5.- Disposiciones comunes a los procedimientos tributarios.

### **TEMA 3**

#### ***Los procedimientos de gestión, inspección y recaudación tributaria***

- 1.- Las actuaciones y procedimientos de gestión tributaria.
- 2.- Las declaraciones tributarias: modalidades.
- 3.- El procedimiento de liquidación tributaria iniciado mediante declaración.
- 4.- El procedimiento de devolución de ingresos iniciado mediante autoliquidación, solicitud o comunicación de datos.
- 5.- El procedimiento de verificación de datos.
- 6.- El procedimiento de comprobación limitada.
- 7.- El procedimiento de comprobación de valores.
- 8.- El procedimiento de inspección tributaria.
- 9.- El procedimiento de recaudación tributaria.

### **TEMA 4**

#### ***El procedimiento sancionador tributario***

- 1.- Las infracciones tributarias.
- 2.- Las sanciones tributarias.
- 3.- Infracciones y sanciones reguladas en la Ley General Tributaria.
- 4.- El procedimiento sancionador.

### **TEMA 5**

#### ***Los procedimientos de revisión tributaria***

- 1.- La revisión en vía administrativa: procedimientos especiales de revisión e impugnación en materia tributaria.
- 2.- La declaración de nulidad de pleno derecho.
- 3.- La declaración de lesividad.
- 4.- El procedimiento de revocación de actos.
- 5.- El procedimiento de rectificación de errores.
- 6.- El procedimiento de devolución de ingresos indebidos.
- 7.- El recurso de reposición.
- 8.- Las reclamaciones económico-administrativas: modalidades.
- 9.- La revisión administrativa en materia tributaria local.

### **TEMA 6**

#### ***IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO***

- 1.- Introducción.



- 2.- Hechos imponible y sujeto pasivo.
- 3.- Base imponible.
- 4.- Deuda tributaria.
- 5.- Repercusión.
- 6.- Regímenes especiales.
- 7.- Procedimientos de aplicación del impuesto

#### BIBLIOGRAFÍA RECOMENDADA

El Derecho Financiero y Tributario forma parte del Derecho positivo y sus normas, por razones muy diversas, se modifican con bastante frecuencia. **Por ello, se recomienda encarecidamente utilizar la última edición publicada.**

- Manual Práctico de Derecho Tributario. Parte General, Ernesto Eserverri Martínez, Juan López Martínez, José Manuel Pérez Lara, Antonio Damas Serrano. Tirant lo Blanch.
  - Curso de Derecho Financiero y Tributario. Juan Martín Queralt. Tecnos
  - Curso de Derecho Financiero. I. Derecho Tributario. Parte General y Parte Especial. II. Derecho presupuestario. Rafael Calvo Ortega. Civitas
  - Curso de Derecho Tributario. Fernando Pérez Royo. Tecnos
  - Derecho Financiero y Tributario. Parte General. Miguel Ángel Collado Yurrita. Atelier.
  - Derecho financiero y tributario Parte general. Lecciones adaptadas al EEES. Isaac Merino Jara. Tecnos
  - Derecho Financiero y Tributario Parte General. Luis María Cazorla Prieto. Aranzadi.
  - Derecho Financiero y Tributario. Parte General. Fernando Pérez Royo. Civitas.
  - Derecho Financiero y Tributario. Parte general. Lecciones de Cátedra. Alejandro Menéndez Moreno. Lex Nova.
  - Derecho Tributario parte general. Ernesto Eserverri. Tirant lo Blanch
  - Derecho tributario y procedimientos de desarrollo. Comentarios y casos prácticos (2 volúmenes). Jose M<sup>a</sup> Díez Ochoa Azagra. Centro de Estudios Financieros.
  - Derecho Tributario. Juan Martín Queralt. Aranzadi.
  - Estudio concordado y sistemático de la Ley General Tributaria y su normativa de desarrollo 2 tomos. Andrés Sánchez Pedroche. Tirant lo Blanch.
  - Lecciones de Derecho Financiero y Tributario. Miguel Ángel Martínez Lago
  - Manual de Derecho Financiero y Tributario Parte General. Amparo Navarrosa Faure. Tirant lo Blanch
  - Memento Procedimientos Tributarios. Francis Lefebvre.
  - Todo Procedimiento Tributario. José María Peláez Martos. CISS.
  - Derecho tributario y procedimientos de desarrollo. Comentarios y casos prácticos 2014 (2 volúmenes). Jose M<sup>a</sup> Díez Ochoa Azagra. Centro de Estudios Financieros
- Curso de Derecho Tributario Parte Especial. Fernando Pérez Royo. Tecnos
  - El nuevo Impuesto sobre Sociedades: aplicación práctica. Manuel Gutierrez Viguera. CISS
  - GPS Fiscal. Domingo Carbajo Vasco. Tirant lo Blanch
  - Guía del Impuesto sobre Sociedades. Francisco Mellado Benavente. CISS
  - Guía fiscal 2015. CEF
  - Manual de Derecho Tributario. Parte Especial. Juan Martín Queralt. Aranzadi
  - Manuales prácticos. AEAT.  
[http://www.agenciatributaria.es/AEAT.internet/Inicio\\_es\\_ES/Configuracion/\\_top\\_/Ayuda/Manuales\\_Folleto\\_y\\_Videos/Manuales\\_practicos/Manuales\\_practicos.shtml](http://www.agenciatributaria.es/AEAT.internet/Inicio_es_ES/Configuracion/_top_/Ayuda/Manuales_Folleto_y_Videos/Manuales_practicos/Manuales_practicos.shtml)
  - Memento Fiscal 2015. Francis Lefebvre



- Memento Práctico IVA 2015. Varios Autores. Francis Lefebvre ·
- Régimen fiscal de la empresa. Malvárez Pascual, Luis / Martínez Gálvez, J. Pablo / Ramírez Gómez, Salvador · Tecnos
- TODO Fiscal 2015. Francisco M. Mellado Benavente. CISS ·
- Todo IVA 2015. José Manuel Cabrera Fernández. CISS ·
- TODO Transmisiones. Javier Máximo Juárez González. CISS

#### LEGISLACIÓN

La consulta de la legislación positiva vigente resulta imprescindible para el estudio de la Asignatura. Existen numerosas colecciones de legislación financiera y tributaria en el mercado y cualquiera de ellas sirve para preparar la Asignatura. **Ésta debe estar actualizada.**

- Agencia Estatal del Boletín Oficial del Estado:
  - o colección de Códigos Electrónicos de Legislación.: <http://www.boe.es/legislacion/codigos/>
- Editorial Tirant Lo Blanch: Ley General Tributaria y sus reglamentos de desarrollo
- Editorial Tecnos: Legislación Básica del Sistema Tributario Español
- Editorial Aranzadi: Código Tributario
- Editorial La Ley: Código Tributario
- Ministerio de Hacienda: Leyes Tributarias. Recopilación Normativa

#### Normativa Básica

- Constitución Española.
- Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.
- Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que se aprueba el reglamento general de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos.
- Real Decreto 939/2005, de 29 de julio, por el que se aprueba el reglamento general de recaudación.
- Real Decreto 2063/2004, de 15 de octubre, por el que se aprueba el reglamento general del régimen sancionador tributario.
- Real Decreto 520/2005, de 13 de mayo, por el que se aprueba el reglamento general de desarrollo de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, en materia de revisión en vía administrativa.
- Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- Orden HAP/2222/2014, de 27 de noviembre, por la que se desarrollan para el año 2015 el método de estimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido,

Real Decreto 1496/2003, de 28 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de las obligaciones de facturación, y se modifica el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido.

#### ENLACES RECOMENDADOS

##### RECURSOS WEB:

- Página oficial del Ministerio de Hacienda conteniendo: a) Legislación tributaria actualizada; b) proyectos normativos; c) doctrina administrativa Dirección General de Tributos y TEAC:
  - o <http://www.meh.es/Portal/Home.htm>
- Página oficial de la Agencia Estatal de Administración Tributaria conteniendo: a) Legislación tributaria actualizada;



b) guías para la liquidación de impuestos; c) consultas más frecuentes; y d) links o enlaces con otras Administraciones tributarias y entes dotados de poder tributario

- <http://www.aeat.es/>
- Página oficial de la Consejería de Economía y Hacienda de la Junta de Andalucía
  - <http://www.junta.deandalucia.es/economia/hacienda/tributos>
- Bases de datos del catálogo electrónico de la Biblioteca de la Universidad de Granada
  - Aranzadi Instituciones
  - CISS Fiscal
  - CISSonline
  - La Ley. Sistema Integral de Información
  - Tirant Asesores
  - Tirant Online
  - V-Lex

[http://biblioteca.ugr.es/pages/biblioteca\\_electronica/bases\\_datos](http://biblioteca.ugr.es/pages/biblioteca_electronica/bases_datos)

## METODOLOGÍA DOCENTE

La metodología didáctica hace referencia a las estrategias de enseñanza y las tareas de aprendizaje que el profesor propone a sus alumnos (Tejedor Tejedor en La Evaluación Educativa e Innovación Curricular, Dir. Villar Angulo, pág. 19). La metodología que se empleará dependerá de las funciones del proceso de enseñanza-aprendizaje que se quieran cumplir.

Por otra parte, se estima que el trabajo individual del alumno constituye una base esencial para la consecución de los objetivos y competencias de la asignatura. Las características de la asignatura serán tenidas en cuenta a la hora de utilizar los diversos métodos docentes existentes: método magistral, trabajo autónomo del alumno y trabajo en grupo (Zabalza, 2003, pág. 104 y ss.).

El método magistral será empleado para aquellos temas con un contenido teórico más significativo. Con ello se pretende que los alumnos adquieran la información necesaria, comprendan las cuestiones planteadas y consoliden y fijen ese aprendizaje.

En este sentido, se debe resaltar que en el estudio de las disciplinas jurídicas, al contrario de una creencia popular muy extendida, no debe primar el aprendizaje memorístico, sino el razonado y comprensivo. En efecto, el Derecho aborda la regulación de los diversos problemas que se originan en la realidad social, entendida ésta en su sentido más amplio. Por ello, el estudio del ámbito jurídico no puede ser memorístico. Al contrario, será necesario saber ante qué problema social nos encontramos y, a partir de ahí, analizar la corrección de la solución que ofrece la norma jurídica a ese problema. En definitiva, el alumno no debe estudiar "de memoria" sino preguntándose la razón de la normativa (por qué, para qué, etc.). Con esta finalidad, se proporcionan a los alumnos unas guías introductorias a cada tema en las que de forma sintética y resumida se exponen los problemas abordados en cada tema y la solución que ofrece el legislador.

El alumno debe abrir una carpeta de aprendizaje en la que incluirá las prácticas realizadas y los mapas conceptuales o esquemas de los temas tratados.

Se podrán proponer a lo largo del curso una serie de prácticas, cuya finalidad será la de reforzar la comprensión y facilitar la consolidación de los conocimientos. Éstas desarrollarán aspectos concretos de la materia del programa desarrollado.

Con idéntica finalidad, y desde una perspectiva del trabajo autónomo, se recomienda que los alumnos elaboren resúmenes, esquemas o mapas conceptuales de los temas tratados.



El trabajo autónomo del alumno se potenciará mediante la realización de los referidos resúmenes, esquemas o mapas conceptuales. Igualmente, las prácticas quedan orientadas en esta línea.

- Material necesario para la docencia.

Con independencia de la utilización de los manuales y la bibliografía recomendada, el material docente podrá ser puesto a disposición de los alumnos, por parte de cada profesor, a través de los instrumentos informáticos señalados en el punto anterior.

## **EVALUACIÓN (INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN, CRITERIOS DE EVALUACIÓN Y PORCENTAJE SOBRE LA CALIFICACIÓN FINAL, ETC.)**

### **Sistema general de evaluación continua**

Con objeto de evaluar la adquisición de los contenidos y competencias a desarrollar en la asignatura, se utilizará un sistema de evaluación diversificado, seleccionando las técnicas de evaluación más adecuadas para la asignatura en cada momento, que permita poner de manifiesto los diferentes conocimientos y capacidades adquiridos por el alumnado al cursar la asignatura. Entre las técnicas evaluativas existentes se emplearán algunas de las siguientes:

- Prueba escrita: exámenes de ensayo, pruebas objetivas, resolución de problemas, casos o supuestos, pruebas de respuesta breve, informes y diarios de clase.
- Prueba oral: exposiciones de trabajos orales en clase, individuales o en grupo, sobre contenidos de la asignatura (seminario) y sobre ejecución de tareas prácticas correspondientes a competencias concretas.
- Observación: escalas de observación, en donde se registran conductas que realiza el alumno en la ejecución de tareas o actividades que se correspondan con las competencias.
- Técnicas basadas en la asistencia y participación activa del alumno en clase, seminarios y tutorías: trabajos en grupos reducidos sobre supuestos prácticos propuestos.

Se publicará con la antelación necesaria la oportuna Convocatoria en el correspondiente Tablón de Anuncios del Departamento, conteniendo todos los datos requeridos por la normativa aplicable. La lista provisional de calificaciones se publicará, igualmente, en el Tablón de Anuncios, procediéndose a una revisión posterior de dichas calificaciones antes de la entrega del acta calificadora en la Secretaría del Centro.

En cada caso, el profesor hará las precisiones que considere oportunas al inicio del Curso Académico.

El sistema de calificaciones se expresará mediante calificación numérica de acuerdo con lo establecido en el art. 5 del R. D 1125/2003, de 5 de septiembre, por el que se establece el sistema europeo de créditos y el sistema de calificaciones en las titulaciones universitarias de carácter oficial y validez en el territorio nacional.

La evaluación respetará, en su caso, las ponderaciones que correspondan en la calificación final de conformidad con lo establecido en el Grado.

La evaluación final tendrá en cuenta los siguientes parámetros:

- 80% de la calificación se corresponderá al examen final. Este será teórico-práctico
- 20% correspondiente al seguimiento del alumno de las actividades teóricas y prácticas planteadas durante el curso.

### **Evaluación final única.**

Aquellos alumnos que, cumpliendo los requisitos, se acojan al sistema de evaluación única final recogido en el art. 8 de la normativa de evaluación y de calificación de los estudiantes de la Universidad de Granada, serán evaluados mediante un



único examen que abarcará el programa de la asignatura. El profesor determinará a comienzo del curso las concretas características de este examen, básicamente el mismo tipo de examen que para el resto de dicentes pero evaluado sobre diez.

NCG71/2: Normativa de evaluación y de calificación de los estudiantes de la Universidad de Granada (Aprobado en la sesión extraordinaria del Consejo de Gobierno de 20 de mayo de 2013)

<http://secretariageneral.ugr.es/pages/normativa/ugr/ngc7121/%21>

*«Artículo 8.- Evaluación única final*

- 1. La evaluación única final, entendiéndose por tal la que se realiza en un solo acto académico, podrá incluir cuantas pruebas sean necesarias para acreditar que el estudiante ha adquirido la totalidad de las competencias descritas en la Guía Docente de la asignatura.*
- 2. Para acogerse a la evaluación única final, el estudiante, en las dos primeras semanas de impartición de la asignatura, lo solicitará al Director del Departamento o al Coordinador del Máster, quienes darán traslado al profesorado correspondiente, alegando y acreditando las razones que le asisten para no poder seguir el sistema de evaluación continua. Transcurridos diez días sin que el estudiante haya recibido respuesta expresa y por escrito del Director del Departamento o del Coordinador del Máster, se entenderá que ésta ha sido desestimada. En caso de denegación, el estudiante podrá interponer, en el plazo de un mes, recurso de alzada ante el Rector, quién podrá delegar en el Decano o Director del Centro, agotando la vía administrativa.*
- 3. El estudiante que se acoge a esta modalidad de evaluación, en las titulaciones correspondientes, deberá realizar las prácticas de carácter clínico-sanitario según la programación establecida en la Guía Docente de la asignatura».*

Modelo de solicitud de evaluación única:

<http://derechofinanciero.ugr.es/uploads/documentos/217.pdf>

## INFORMACIÓN ADICIONAL

Desde una perspectiva de enseñanza pública, se considera que lo más oportuno es utilizar los medios que la Universidad pone a disposición de su comunidad de forma institucional. Por este motivo, se utilizará el Tablón de Docencia. Su acceso se realiza a través del acceso identificado de la página Web de la Universidad de Granada. A fin de facilitar una más fácil comunicación entre profesor y alumnos se recomienda que éstos obtengan su cuenta de correo universitaria.

