

MÓDULO	MATERIA	CURSO	SEMESTRE	CRÉDITOS	TIPO
Derecho aplicado a la Empresa	Derecho Tributario		1º	6	Optativa
<b>PROFESOR(ES)</b>		Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, despacho B-202			
		Departamento de Derecho Financiero y Tributario <a href="http://derechofinanciero.ugr.es/">http://derechofinanciero.ugr.es/</a>			
Grupo A	María García Caracuel	<b>HORARIO DE TUTORÍAS</b>			
		JUEVES 16:30-19:30			
<b>GRADO EN EL QUE SE IMPARTE</b>		<b>OTROS GRADOS A LOS QUE SE PODRÍA OFERTAR</b>			
Grado en Turismo					
<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>					
Cumplimentar con el texto correspondiente en cada caso.					
<b>COMPETENCIAS GENERALES Y ESPECÍFICAS</b>					
Las competencias se agrupan en genéricas (G) de la titulación y específicas (E) de la asignatura.					
Competencias Generales					



CG1.- Capacidad de análisis y síntesis.  
CG3.- Comunicación oral y escrita en lengua nativa.  
CG6.- Capacidad de gestión de la información.  
CG7.- Resolución de problemas.  
CG10.- Trabajo en equipo.  
CG16.- Compromiso ético.  
CG17.- Aprendizaje autónomo.

#### Competencias Específicas

CE4: Comprender el marco legal que regula las actividades turísticas  
CE70: Conocer y aplicar los conceptos básicos del derecho  
CE71: Conocer la fiscalidad en la creación de empresas  
CE72: Conocer la fiscalidad de las empresas del sector turístico, obligaciones formales del IRPF, IS e IVA, y fiscalidad en la disolución de empresas

#### **OBJETIVOS (EXPRESADOS COMO RESULTADOS ESPERABLES DE LA ENSEÑANZA)**

Esta asignatura pretende que el alumno adquiera los conocimientos básicos de la tributación de la actividad turística empresarial.

- Comprender el marco legal que regula las actividades empresariales.
- Situar a empresarios y profesionales, personas físicas o jurídicas, en el campo de influencia de los impuestos directos e indirectos.
- Comprender la tributación de la constitución de la empresa.
- Comprender la tributación de la disolución de la empresa.
- Entender las consecuencias de la internacionalización de la empresa y, en particular, el IRNR.
- Comprender la importancia del IRPF en ese campo e identificar a los contribuyentes de actividades económicas.
- Capacidad para aplicar los principales aspectos del IRPF en relación con las actividades económicas.
- Capacidad para aplicar los principales aspectos del Impuesto sobre Sociedades
- Entender el esquema liquidatorio del Impuesto sobre Sociedades.
- Capacidad para aplicar los principales aspectos del IVA.
- Liquidar el IVA
- Conocer las obligaciones formales de carácter contable y registral que afectan a empresarios y profesionales para el adecuado cumplimiento de sus obligaciones fiscales.
- Capacidad para aplicar los principales aspectos del IRNR.

#### **TEMARIO DETALLADO DE LA ASIGNATURA**



## **Programa**

### **TEMA 1**

#### **INTRODUCCIÓN A LA FISCALIDAD DE LA EMPRESA TURÍSTICA**

1. El Sistema Tributario Español.
2. Clases de empresas y su fiscalidad.
3. Fases vitales de la empresa y su fiscalidad.
4. Impuestos y tasas relacionados con la constitución de empresas.
5. Fiscalidad de la disolución de empresas.

### **TEMA 2**

#### **IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES: ELEMENTOS ESTRUCTURALES**

1. Naturaleza y hecho imponible.
2. Sujetos pasivos, exenciones subjetivas y supuestos de no sujeción.
3. Devengo, período impositivo y declaración del impuesto.
4. Determinación de la base imponible, obligaciones contables y criterios de imputación temporal.
5. Régimen general y regímenes especiales.

### **TEMA 3**

#### **IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES: BASE IMPONIBLE**

1. Amortizaciones.
2. Deterioros y Provisiones.
3. Gastos no deducibles.
4. Reglas de valoración.
5. Operaciones vinculadas.
6. Otros aspectos en la determinación de la base imponible.
7. Compensación de bases imponibles negativas.

### **TEMA 4**

#### **IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES: LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO**

1. Tipos de gravamen y cuota íntegra.
2. Deducciones en la cuota.
3. Pagos a cuenta: Retenciones y pagos fraccionados.



4. Gestión.

**TEMA 5**  
**IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES: REGÍMENES ESPECIALES**

1. Régimen especial de empresas de reducida dimensión.
2. Otros regímenes especiales.

**TEMA 6**  
**IRPF: RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS**

1. Aspectos generales del impuesto.
2. RAE: Estimación Directa normal y Estimación Directa Simplificada.
3. RAE: Estimación objetiva.
4. Deducciones en la cuota.
5. Obligaciones formales y contables y registrales del IRPF.

**TEMA 7**  
**IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

1. Naturaleza y ámbito de aplicación.
  - 1.1. Normativa aplicable
  - 1.2. Naturaleza
  - 1.3. Ámbito territorial de aplicación
2. Hecho imponible.
  - 2.1. Entregas de bienes
  - 2.2. Prestaciones de servicios
  - 2.3. Adquisiciones intracomunitarias
  - 2.4. Importaciones
3. Exenciones.
  - 3.1. Exenciones en operaciones interiores
  - 3.2. Exenciones en exportaciones y en entregas intracomunitarias
4. Sujetos pasivos.
  - 4.1. Sujetos pasivos
  - 4.2. Responsables

**TEMA 8**  
**IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

1. Devengo y repercusión.
  - 1.1. Devengo



- 1.2. Repercusión
2. Base imponible.
  - 2.1. Conceptos incluidos
  - 2.2. Conceptos excluidos
  - 2.3. Reglas especiales
3. Tipos de gravamen.
  - 3.1. Tipo general
  - 3.2. Tipos reducidos
  - 3.3. Autoliquidación.
  - 3.4. Períodos de liquidación
  - 3.5. Plazos de declaración
  - 3.6. Modelos
  - 3.7. IVA devengado e IVA deducible
  - 3.8. Requisito formal de la factura
  - 3.9. IVA a ingresar o a devolver

### **TEMA 9**

#### **IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO: REGÍMENES ESPECIALES**

1. Régimen Simplificado
  - 1.1. Ámbito de aplicación
  - 1.2. Procedimiento de aplicación
  - 1.3. Reglas particulares
2. Régimen de las Agencias de Viajes
  - 2.1. Ámbito de aplicación
  - 2.2. Procedimiento de aplicación
  - 2.3. Reglas particulares
3. Otros Regímenes Especiales

### **TEMA 10**

#### **OTROS TRIBUTOS RELACIONADOS CON LA FISCALIDAD EMPRESARIAL**

1. Impuesto sobre Actividades Económicas.
2. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales (Operaciones Societarias).
3. La empresa en el Impuesto sobre el Patrimonio.
4. La transmisión mortis causa de la empresa: Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.
5. Internacionalización de la empresa: IRNR.
6. Otras obligaciones informativas relacionadas con la actividad empresarial.



## BIBLIOGRAFÍA

### 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.**

- Curso de Derecho Tributario Parte Especial. Fernando Pérez Royo. Tecnos
- El Impuesto Sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados. Rosa Maria Alfonso Galan. Tirant lo Blanch
- El nuevo Impuesto sobre Sociedades: aplicación práctica. Manuel Gutierrez Viguera. CISS ·
- Fiscalidad práctica 2015. Teodoro Arnáiz Arnáiz. Lex Nova ·
- GPS Fiscal. Domingo Carbajo Vasco. Tirant lo Blanch ·
- Guía fiscal 2015. CEF ·
- Imposición Directa de las Personas Físicas (IRPF e Impuesto sobre Sucesiones). Sánchez Galiana (Cord.). Ed. Godel, Granada.
- Imposición Directa de las Personas Físicas. IRPF, Impuesto sobre el Patrimonio e Impuesto sobre Sucesiones. AAVV., Coord. SÁNCHEZ GALIANA, J.A., Godel Impresiones Digitales SL. Granada.
- Impuesto sobre el Valor Añadido. Pallarés Rodríguez, R., García-Torres Fernández, MJ, Crespo Miegimolle, M.; Casas Agudo, D Godel Impresiones Digitales SL. Granada.
- Impuesto Sobre La Renta De Las Personas Físicas. Comentarios Y Casos Prácticos. Roberto Alonso Alonso. CEF
- Impuesto Sobre Sociedades 1. Régimen General Comentarios y casos prácticos. Fernando Borrás. CEF
- Impuesto Sobre Sociedades Régimen General y Empresas de Reducida Dimensión. Ángeles Pla Vall. Tirant lo Blanch ·
- Impuesto sobre Sociedades. Pallarés Rodríguez, R., García-Torres Fernández, MJ, Crespo Miegimolle, M.: Godel Impresiones Digitales SL. Granada.
- Manual de Derecho Tributario. Parte Especial. Juan Martin Queralt. Aranzadi ·
- Manuales prácticos. AEAT.  
[http://www.agenciatributaria.es/AEAT.internet/Inicio\\_es\\_ES/Configuracion/top/Ayuda/ManualesFolleto\\_y\\_Videos/Manuales\\_practicos/Manuales\\_practicos.shtml](http://www.agenciatributaria.es/AEAT.internet/Inicio_es_ES/Configuracion/top/Ayuda/ManualesFolleto_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
- Sistema Fiscal. Esquemas y supuestos prácticos. Poveda Blanco y otros. Ed. Aranzadi.
- TODO Fiscal 2015. Francisco M. Mellado Benavente. CISS ·
- Todo IVA 2015. José Manuel Cabrera Fernández. CISS ·
- Todo Renta 2015. Varios Autores. CISS ·
- Tributos Locales: Comentarios y Casos Prácticos. Nicolás Sánchez García. CEF

## 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
- 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**

- Ley 35/2006, de 28 de noviembre, de la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
- Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
- 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,
- Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades.
- Real Decreto 1777/2004, de 30 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.
- Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio
- Real Decreto 1704/1999, de 5 de noviembre, por el que se determinan los requisitos y condiciones de las actividades empresariales y profesionales y de las participaciones en entidades para la aplicación de las exenciones correspondientes en el IP
- Ley 29/1987, de 18 de diciembre, de 1987 del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones
- Real Decreto 1629/1991, de 8 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones
- Real Decreto Legislativo 5/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de No Residentes.
- Real Decreto 1776/2004, de 30 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de No Residentes
- 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 IVA y se modifica el RD 1041/1990, de 27 de julio; el RD 338/1990, de 9 de marzo; el RD 2402/1985, de 18 de diciembre, y el RD 1326/1987, de 11 de septiembre

- Real Decreto Legislativo 1/1993, de 24 de septiembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados
- Real Decreto 828/1995, de 29 de mayo, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

#### 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:
  - <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.juntadeandalucia.es/economiayhacienda/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

##### Metodología.

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.

### **Régimen de asistencia a clases teóricas y prácticas.**

El régimen de asistencias a clases teóricas y prácticas se concretará por el profesor en su guía didáctica.

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



## **1.- 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 las siguientes:

- Prueba escrita: exámenes de ensayo, pruebas objetivas, resolución de problemas, casos o supuestos, pruebas de respuesta breve, informes y diarios de clase.

- 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 respetará, en su caso, las ponderaciones que correspondan en la calificación final de conformidad con lo establecido en el Grado. Esta evaluación tendrá en cuenta los siguientes elementos esenciales:

- a) El examen: Su valor máximo será del 80% de la nota final de la asignatura.

- b) La carpeta de aprendizaje, integrada por las actividades, las prácticas, y los trabajos en grupo (los alumnos que lo deseen podrán realizar el trabajo en grupo). Su valor máximo será del 20% de la nota final de la asignatura, distribuido según el criterio del profesor.

## **2.- 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/ncg7121/%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 acoja 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**

**Plataforma virtual.**

Se considera oportuno utilizar los medios que la Universidad pone a disposición de su comunidad de forma institucional. Por este motivo, se utilizarán alguno de los siguientes sistemas:

- Plataforma SWAD. Su acceso se realiza a través del acceso identificado de la página Web de la Universidad de Granada.
- Tablón de Docencia. Su acceso se realiza a través del acceso identificado de la página Web de la Universidad de Granada.

Por otra parte, a fin de facilitar una más fácil comunicación entre profesor y alumnos se recomienda que éstos obtengan su cuenta de correo universitaria.

