

VNIVERSITAT DE VALÈNCIA

GUÍA DOCENTE

**Asignatura: Derecho Tributario de
la Empresa**

Àrea de Dret financer i tributari

CURSO 2015-16
Grupo sin docencia

1.- DATOS INICIALES DE IDENTIFICACIÓN

Asignatura	12266. Derecho tributario de la empresa
Carácter	<i>Optativa</i>
Titulación	Licenciatura en Derecho
Ciclo	Segundo
Departamento	Derecho financiero y tributario e Historia del Derecho http://www.uv.es/dretfinanhd
Grupo	Sin docencia
Profesor	V. Alberto García Moreno
Horario tutorías	Miércoles y Jueves de 16 h. a 17 h.

2.- PRESENTACIÓN.

Asignatura optativa de segundo ciclo de la licenciatura en Derecho donde se estudian los aspectos básicos de la tributación de las actividades económicas.

3.- OBJETIVOS FORMATIVOS

La asignatura tiene como objetivo principal proporcionar un conocimiento general sobre el conjunto de obligaciones tributarias que afectan a los titulares de actividades económicas, teniendo en cuenta la forma jurídica que estas adoptan en cada caso, y formar en la interpretación y aplicación de las normas que regulan los principales impuestos que recaen sobre la actividad económica (Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades, Impuesto sobre el Valor Añadido)

Destrezas (o definición de aprendizajes básicos):

- Vocabulario y terminología básica.
- Resolución de problemas.

Competencias y habilidades:

- Capacidad para buscar, seleccionar y valorar la información.
- Capacidad de resolver problemas concretos relativos al régimen tributario de las actividades económicas

4.- TEMARIO.

I. Introducción.

Lección 1. Actividad económica y sistema tributario.

Lección 2. Obligaciones censales y de información de los titulares de actividades económicas.

Lección 3. El Impuesto sobre Actividades Económicas.

Lección 4. Los empresarios y profesionales como sujetos obligados a realizar pagos por anticipado.

II. Impuesto sobre Sociedades .

Lección 5. Aspectos generales del Impuesto sobre Sociedades: régimen general y regímenes especiales. Especial referencia al Régimen de empresas de Reducida Dimensión.

Lección 6. Gastos deducibles e imputación temporal.

Lección 7. Amortización del inmovilizado.

Lección 8. Corrección por la pérdida de valor de los elementos patrimoniales. Las provisiones.

Lección 9. Normas de valoración. Aplicación del valor de mercado.

Lección 10. Tratamiento de los beneficios extraordinarios: corrección de la inflación y deducción por reinversión.

Lección 11. Ingresos exentos y reducidos. Compensación de Bases Imponibles negativas.

Lección 12. Determinación de la deuda tributaria.

III. Los rendimientos de actividad económicas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF).

Lección 13. Rendimientos de actividades económicas. Concepto. Afectación de elementos patrimoniales. Regímenes de determinación.

Lección 14. La estimación directa normal y simplificada.

Lección 15. La estimación objetiva.

Lección 16. Obligaciones formales y pagos fraccionados.

IV. Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA).

Lección 17. Introducción: funcionamiento básico del IVA.

Lección 18. Operaciones interiores: hecho imponible, operaciones no sujetas y operaciones exentas, lugar de realización del hecho imponible, devengo, base imponible y sujetos pasivos.

Lección 19. Operaciones intracomunitarias.

Lección 20. Operaciones externas.

Lección 21. Tipos impositivos.

Lección 22. Mecánica de aplicación del IVA: repercusión y deber de facturación, deducción, la regla de prorrata.

Lección 23. Liquidación, devolución y obligaciones formales en régimen general.

Lección 24. Regímenes especiales: introducción.

5.- EVALUACIÓN.

La evaluación de la asignatura Derecho Tributario de la Empresa se realizará mediante un examen escrito, teórico práctico, en el que es posible consultar los textos normativos.

6.- BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

AA.VV. (dirigido por MARTÍN QUERALT, J., TEJERIZO LÓPEZ, J.M. y CAYÓN GALIARDO, A.): Manual de Derecho Tributario. Parte Especial, Aranzadi, última edición.

Textos legales de los impuestos estudiados:

- Impuesto sobre Renta y Patrimonio de las Personas Físicas, de MARTÍN QUERALT, J. y SOLER ROCH, M^a T., Tecnos, última edición.
- Impuesto sobre Sociedades, de LOZANO SERRANO, C., Tecnos, última edición.
- Impuesto sobre el Valor Añadido, Ley y Reglamento, de DE MIGUEL CANUTO, E., Tecnos, última edición.
- Legislación básica del sistema tributario español, ed. de CALERO GALLEGO, J. y ESCRIBANO LÓPEZ, F., Tecnos, última edición.