

## PLAN DOCENTE DE LA ASIGNATURA

Curso académico: 2019/2020

Identificación y características de la asignatura			
Código	500037	Créditos ECTS	6
Denominación (español)	FISCALIDAD EMPRESARIAL		
Denominación (inglés)	BUSINESS TAXATION		
Titulaciones	GRADO EN ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS		
Centro	FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES		
Semestre	7	Carácter	OPTATIVA
Módulo	OPTATIVO		
Materia	DIRECCIÓN DE EMPRESAS /CONTABILIDAD Y FINANZAS		
Nombre	Despacho	Correo-e	Página web
LOURDES JEREZ BARROSO	250	ljerez@unex.es	
Área de conocimiento	ECONOMÍA DEL SECTOR PÚBLICO		
Departamento	ECONOMÍA		
Profesor coordinador (si hay más de uno)			
Competencias *			
CB1: Poseer y comprender conocimientos en el área de estudio.			
CB2: Aplicación de conocimientos a la resolución de problemas y tareas			
CB3: Capacidad de reunir e interpretar datos relevantes			
CB4: Capacidad para transmitir información y soluciones a distintos públicos			
CB5: Desarrollo de habilidades de aprendizaje necesarias para emprender estudios posteriores con un alto grado de autonomía			
CG1: Capacidad para identificar y anticipar problemas económicos relevantes			
CG2: Capacidad para aportar racionalidad al análisis y a la descripción de cualquier aspecto de la realidad económica			
CG3: Capacidad para aplicar al análisis de los problemas económicos y empresariales criterios profesionales basados en el manejo de instrumentos técnicos			
CG4: Capacidad para el diseño, gestión y redacción de proyectos de carácter empresarial y para emitir informes de asesoramiento sobre situaciones concretas de la empresa.			
CG5: Capacidad para integrarse en la gestión económica y empresarial			

\* Los apartados relativos a competencias, breve descripción del contenido, actividades formativas, metodologías docentes, resultados de aprendizaje y sistemas de evaluación deben ajustarse a lo recogido en la memoria verificada del título.

CT4: Capacidad de gestionar, analizar y sintetizar la información
CT6: Habilidad para analizar información proveniente de fuentes diversas
CT8: Capacidad de aprendizaje autónomo
CT10: Capacidad para la resolución de problemas
CDE1: Conocer y comprender la importancia del proceso de toma de decisiones y la incidencia en el mismo y en sus resultados de la información relevante.
CDE2: Identificar y emplear herramientas y software apropiados a la resolución de problemas económicos y de la empresa.
CDE3: Identificar y comprender los instrumentos de la administración de empresa.
CDE4: Comprender y ser capaz de identificar los impuestos relacionados con la actividad de una determinada empresa.
CDE5: Conocer los fundamentos y la terminología básica del sistema tributario español.
CDE6: Formular y determinar modelos lógicos representativos de la realidad empresarial.
CDE7: Conocer, clasificar e interpretar las relaciones entre los sujetos interesados en la empresa.
<b>Contenidos</b>
Breve descripción del contenido*
<p>Esta asignatura optativa es la continuación de las asignaturas obligatoria Sistema Fiscal Español (Grado ADE, ADE-ECO, ADE-CCT y ADE-DERECHO). Su objetivo es profundizar en el conocimiento práctico de los principales impuestos de ámbito estatal que gravan la actividad empresarial y profesional de las personas físicas y jurídicas en España: el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF), el Impuesto sobre la Renta de las Sociedades (IS) y el Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA).</p> <p>Para alcanzar ese objetivo la asignatura tiene un claro enfoque práctico. Tras una breve aproximación a la fiscalidad empresarial en España, se profundiza en la liquidación de las anteriores figuras impositivas. Para facilitar el acercamiento del alumno a la realidad actual de la fiscalidad empresarial se fomentará el uso de los modelos oficiales de liquidación de cada impuesto para la resolución de los supuestos prácticos.</p>
Temario de la asignatura
<p>Denominación del tema 1: INTRODUCCIÓN: APROXIMACIÓN A LA FISCALIDAD EMPRESARIAL EN ESPAÑA</p> <p>Contenidos teóricos del tema 1:</p> <p>1.1. Empresario individual y social</p> <p>1.2. Principales figuras impositivas en el ámbito empresarial</p> <p>Contenidos prácticos del tema 1:</p> <p>Elección de una empresa real y búsqueda de información acerca de las diferentes figuras impositivas. Puesta en común de los resultados obtenidos.</p>
<p>Denominación del tema 2: LA TRIBUTACIÓN DE LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN EL IRPF</p> <p>Contenidos del tema 2:</p> <p>2.1. Rendimientos de las actividades económicas</p> <p>2.2 Elementos afectos a una actividad económica</p> <p>2.3 Determinación de los rendimientos de actividades económicas</p> <p>2.3.1 Estimación directa (normal y simplificada)</p> <p>2.3.2 Estimación objetiva</p> <p>Contenidos prácticos del tema 2:</p>

<ul style="list-style-type: none"> <li>- Resolución de supuestos prácticos sobre la tributación de los rendimientos de actividades económicas en el IRPF.</li> </ul> <p>Trabajo individual o en equipo para la resolución de los ejercicios y discusión en clase.</p>
<p>Denominación del tema 3: EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE SOCIEDADES: DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE</p> <p>Contenidos del tema 3:</p> <p>3.1 Introducción al Impuesto sobre la Renta de Sociedades</p> <p>3.2 Naturaleza y ámbito de aplicación</p> <p>3.3 Hecho imponible</p> <p>3.4 Sujeto pasivo y entidades exentas</p> <p>3.5 Periodo impositivo y devengo</p> <p>3.6 Base imponible</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>3.6.1 Resultado contable y base imponible</li> <li>3.6.2 Concepto y regímenes de determinación</li> <li>3.6.3 Correcciones de valor</li> <li>3.6.4 Gastos fiscalmente no deducibles</li> <li>3.6.5 Reglas de valoración</li> <li>3.6.6 Imputación temporal de ingresos y gastos</li> <li>3.6.7 Compensación de bases imponibles negativas</li> </ul> <p>Contenidos prácticos del tema 3:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Resolución de un supuesto general simplificado</li> <li>- Ejercicios prácticos sobre determinación de la base imponible</li> <li>- Ejercicios prácticos sobre compensación de bases imponibles negativas.</li> </ul> <p>Trabajo individual o en equipo para la resolución de los ejercicios y discusión en clase.</p>
<p>Denominación del tema 4: EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE SOCIEDADES: CALCULO DEL IMPUESTO</p> <p>Contenidos del tema 4:</p> <p>4.1 Tipos de gravamen</p> <p>4.2 Cuota íntegra</p> <p>4.3 Cuota líquida: deducciones de la cuota líquida</p> <p>4.4 Pago fraccionado</p> <p>4.5 Cuota diferencial. Deducción de los pagos a cuenta: retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados.</p> <p>4.6 Régimen fiscal de las empresas de reducida dimensión</p> <p>Contenidos prácticos del tema 4:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ejercicio práctico sobre las deducciones de la cuota íntegra</li> <li>- Ejercicio práctico sobre los pagos fraccionados</li> <li>- Liquidaciones completas del Impuesto sobre la Renta de Sociedades</li> </ul> <p>Trabajo individual o en equipo para la resolución de los ejercicios y discusión en clase.</p>
<p>Denominación del tema 5: EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO: BASE IMPONIBLE</p> <p>Contenidos del tema 5:</p> <p>5.1 Introducción</p> <p>5.2 Naturaleza y ámbito de aplicación</p> <p>5.3 Hecho imponible</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>5.3.1 Entrega de bienes</li> <li>5.3.2 Prestación de servicios</li> <li>5.3.3 Adquisiciones intracomunitarias de bienes</li> <li>5.3.4 Importaciones de bienes</li> </ul> <p>5.4 Operaciones exentas</p> <p>5.5 Lugar de realización del hecho imponible</p> <p>5.6 Devengo del impuesto</p> <p>5.7 Sujeto pasivo y repercusión del impuesto</p>

5.8 Base imponible  
 Contenidos prácticos del tema 5:  
 - Ejercicio práctico sobre funcionamiento general del IVA  
 Trabajo individual o en equipo para la resolución de los ejercicios y discusión en clase.

Denominación del tema 6: EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO: LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO  
 Contenidos del tema 6:  
 6.1 Tipos impositivos  
 6.2 Deducciones de las cuotas soportadas  
 6.3 Titulares del derecho a deducción  
 6.4 Cuotas tributarias deducibles y no deducibles  
 6.5 Requisitos formales y temporales de la deducción  
 6.6 Regla de la prorrata  
 6.7 Régimen de los bienes de inversión  
 6.8 Devoluciones por deducciones  
 6.9 Regímenes especiales

Contenidos prácticos del tema 6:  
 - Ejercicios prácticos sobre la regla de la prorrata  
 - Ejercicios prácticos sobre el régimen de los bienes de inversión  
 - Liquidaciones completas de IVA  
 Trabajo individual o en equipo para la resolución de los ejercicios y discusión en clase

**Actividades formativas\***

Horas de trabajo del alumno por tema		Horas teóricas	Actividades prácticas				Actividad de seguimiento	No presencial
Tema	Total	GG	PCH	LAB	ORD	SEM	TP	EP
1	13	4,5	0	0	0	0	0	8,5
2	28	9,5	0	0	0	0	0	18,5
3	26	10,5	0	0	0	0	0	15,5
4	26	10,5	0	0	0	0	0	15,5
5	22,5	9,5	0	0	0	0	0	13
6	21,5	11,5	0	0	0	0	0	10
<b>Evaluación **</b>	13	4	0	0	0	0	0	9
<b>TOTAL</b>	150	60	0	0	0	0	0	90

GG: Grupo Grande (100 estudiantes).  
 PCH: prácticas clínicas hospitalarias (7 estudiantes)  
 LAB: prácticas laboratorio o campo (15 estudiantes)  
 ORD: prácticas sala ordenador o laboratorio de idiomas (30 estudiantes)  
 SEM: clases problemas o seminarios o casos prácticos (40 estudiantes).  
 TP: Tutorías Programadas (seguimiento docente, tipo tutorías ECTS).  
 EP: Estudio personal, trabajos individuales o en grupo, y lectura de bibliografía.

**Metodologías docentes\***

1. Método expositivo que consiste en la presentación por parte del profesor de los contenidos sobre la materia objeto de estudio.
2. Método expositivo que consiste en la presentación por parte del profesor de ejemplos o problemas y la forma de resolverlos.
3. Método basado en el planteamiento de problemas por parte del profesor y resolución de los mismos por parte de los estudiantes a partir de la aplicación

\*\* Indicar el número total de horas de evaluación de esta asignatura.

- de procedimientos de resolución de problemas.
4. Método basado en el análisis intensivo de casos reales o simulados con el fin de interpretar, resolver, reflexionar y completar conocimientos.
  5. Método colaborativo para la realización de trabajos en grupo que permiten ampliar y profundizar conocimientos teóricos buscando en fuentes relevantes de información y datos y aplicar los mismos.
  6. Método por el que el alumno realiza alguna prueba que sirve para reforzar su aprendizaje y como herramienta de evaluación.

### Resultados de aprendizaje\*

Liquidación de los principales impuestos de ámbito estatal que gravan la actividad empresarial y profesional de las personas físicas y jurídicas en España: el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF), el Impuesto sobre la Renta de las Sociedades (IS) y el Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA). En el caso del IRPF, conocimiento de la herramienta Renta WEB.

### Sistemas de evaluación\*

El sistema de evaluación de la asignatura es EVALUACIÓN CONTINUA (PRESENCIAL). **No obstante, el estudiante podrá optar por una PRUEBA FINAL ALTERNATIVA** de carácter global. **Para ello deberá comunicarlo al profesor, por escrito, durante las tres primeras semanas del cuatrimestre.** Se entenderá que los alumnos que no manifiesten en las tres primeras semanas del curso su elección por algún sistema de evaluación optan por el sistema de evaluación continua (presencial).

El sistema de evaluación continua estará compuesto por tres partes: **una evaluación continuada, un examen parcial y un examen final.**

A) La parte de **evaluación continuada** constituirá un 20% de la nota final de la asignatura. Esta parte de la calificación estará basada en la resolución y entrega de distintos ejercicios o cuestiones de discusión que se irán proponiendo a lo largo del curso, bien para realizar en clase o para entregar al profesor en la fecha acordada.

En cada actividad propuesta se indicará la puntuación máxima de la misma, siendo la nota de la evaluación continuada la suma de las calificaciones obtenidas en aquellas actividades entregadas en el plazo y modo indicado. En el caso de que un alumno no entregara alguno de los ejercicios propuestos, su calificación en dicha actividad sería de 0 puntos.

B) El **examen parcial** tendrá lugar una vez finalizada la explicación de los cuatro primeros temas, en fecha y lugar a concretar por el profesor, y constituirá un 20% de la nota final de la asignatura. En el caso de que un alumno no realizase el examen parcial, su calificación en dicha actividad será de 0 puntos.

C) El **examen final** de la asignatura representará el 60% restante de la nota final. El examen final englobará todo el contenido de la asignatura (contenidos teóricos y prácticos).

En los dos exámenes (parcial y final) se plantearán varias cuestiones tipo test de carácter teórico-práctico y la resolución de uno o varios supuestos prácticos. En las preguntas tipo test de carácter teórico se obtendrá una valoración positiva si la respuesta es correcta y una penalización negativa si la respuesta es errónea (un tercio de la valoración positiva de las respuestas correctas).

En la PRUEBA FINAL ALTERNATIVA de carácter global se plantearán varias cuestiones tipo test de carácter teórico-práctico, la resolución de uno o varios supuestos prácticos y/o algunas preguntas cortas de carácter teórico-práctico. En las preguntas tipo test de carácter teórico se obtendrá una valoración positiva si la respuesta es correcta y una penalización negativa si la respuesta es errónea (un tercio de la valoración positiva de las respuestas correctas).

**EL SISTEMA DE EVALUACIÓN Y LOS CRITERIOS DE EVALUACIÓN ESPECIFICADOS SON VÁLIDOS PARA TODAS LAS CONVOCATORIAS DEL CURSO ACADÉMICO.**

En el caso de que un alumno suspenda la asignatura en la convocatoria de junio, para posteriores convocatorias se mantendrán las calificaciones que en la convocatoria de junio hubiera obtenido en las actividades planteadas en las clases prácticas, en el parcial y en los seminarios.

**El alumno deberá identificarse en el examen con su D.N.I.** No se permitirá más material que el propio de escritura y la calculadora. Así, **no se podrá entrar con móviles** en el examen. Si en algún momento del desarrollo del mismo se detectara su utilización, el alumno será expulsado.

**Bibliografía (básica y complementaria)**

**BIBLIOGRAFÍA BÁSICA**

Albi, E., Paredes, R. y Rodríguez Ondarza, J.A. (2019): SISTEMA FISCAL ESPAÑOL I y II, Editorial Ariel.

**BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA**

Moreno Moreno, M.C.; Paredes Gómez, R. (2019): FISCALIDAD INDIVIDUAL Y EMPRESARIAL. Ejercicios resueltos, Editorial Thomson-Cívitas.

Poveda Blanco, F., Sánchez Sánchez, A. (2019): SISTEMA FISCAL. Esquemas y Supuestos Prácticos. Editorial Thomson-Aranzadi.

*LEGISLACIÓN:*

*Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas:*

\* Real decreto legislativo 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las Leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no residentes y sobre el Patrimonio. (BOE 29-11-2006).

\* Real decreto 439/2007, de 30 de marzo, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y se modifica el Reglamento de Planes y Fondos de Pensiones (BOE 31-03-2007).

*Impuesto sobre la Renta de Sociedades:*

- \* Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades (BOE 28 de noviembre de 2014).
- \* Real decreto legislativo 4/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades.
- \* Real decreto 1777/2004, de 30 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.

*Impuesto sobre el Valor Añadido:*

- \* Ley 37/1992, de 28 de diciembre.
- \* Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre.

**Otros recursos y materiales docentes complementarios**

[www.aeat.es](http://www.aeat.es)

[www.minhac.es/tributos/legislación](http://www.minhac.es/tributos/legislación)