



## FICHA TÉCNICA DE LA ASIGNATURA

Datos de la asignatura	
Nombre completo	TRIBUTACIÓN DIRECTA DE LAS PERSONAS JURÍDICAS
Código	E000004418
Impartido en	Máster Universitario en Acceso a la Abogacía y la Procura y Máster en Asesoría Fiscal [Primer Curso]
Nivel	Postgrado Oficial Master
Cuatrimestre	Semestral
Créditos	5,0 ECTS
Carácter	Obligatoria
Responsable	Begoña García-Rozado
Horario de tutorías	Previa petición

Datos del profesorado	
Profesor	
Nombre	María Begoña García-Rozado González
Departamento / Área	Centro de Innovación del Derecho (CID - ICADE)
Correo electrónico	mbgarciarozado@icade.comillas.edu

## DATOS ESPECÍFICOS DE LA ASIGNATURA

Contextualización de la asignatura	
Aportación al perfil profesional de la titulación	
Nivel académico acreditado mediante nota mínima preestablecida y entrevista personal	

Competencias - Objetivos	
Competencias	
<ul style="list-style-type: none"><li>• Visión general teórico-práctica de la normativa del Impuesto sobre Sociedades.</li><li>• Pensamiento analítico relativo al Impuesto sobre Sociedades.</li><li>• Comprensión del espíritu de la Ley de cara a la resolución adecuada de conflictos. en materia del Impuesto sobre Sociedades.</li><li>• Capacidad de planificación de estrategias fiscales en la materia de la asignatura.</li></ul>	
Resultados de Aprendizaje	
<ul style="list-style-type: none"><li>• Aplicación práctica de la normativa del Impuesto sobre Sociedades, en particular en lo que se refiere a las normas de vinculación, la eliminación de la doble imposición y las operaciones de componente internacional.</li><li>• Adquisición de capacidad de análisis de la información contable previa a la presentación del Impuesto.</li><li>• Valoración de la fiscalidad conjunta de las estructuras societarias más frecuentes.</li></ul>	



- Identificación de las principales líneas de ahorro fiscal en el ámbito societario.
- Identificación de los proyectos de ámbito internacional (UE, OCDE) con incidencia en el impuesto.

## BLOQUES TEMÁTICOS Y CONTENIDOS

### Contenidos – Bloques Temáticos

#### 1. Cuestiones generales

- Naturaleza, y hecho imponible.
- Concepto de actividad económica y entidad patrimonial
- Atribución de rentas.
- Contribuyentes del Impuesto.
- Residencia y domicilio fiscal.
- Exenciones.

#### 1. Base imponible. Aspectos generales

- Relación entre base imponible y resultado contable
- Repaso de aspectos contables generales

#### 1. Imputación temporal

- Regla general.
- Errores contables
- Operaciones a plazo
- Reversión de deterioros.
- Pérdidas en transmisiones a entidades del grupo

#### 1. Amortizaciones

- Amortización, concepto y principios generales
- Sistemas fiscales de amortización.
- Libertad de amortización
- Régimen de arrendamiento financiero.

#### 1. Correcciones valor y provisiones

- Correcciones de valor: pérdida por deterioro de valor de elementos patrimoniales
- Insolvencias de créditos
- Fondo de comercio y otros activos intangibles
- Provisiones y otros gastos.
- Contingencias a planes de pensiones
- Retribuciones a largo plazo del personal
- Actuaciones medioambientales
- Reparaciones y revisión. Devolución de ventas



## 1. Gastos no deducibles

- Retribución de fondos propios.
- Contabilización IS
- Multas y sanciones
- Donativos y liberalidades
- Actuaciones contrarias al ordenamiento jurídico
- Extinción de la relación laboral
- Híbridos
- Otros

## 1. Gastos financieros

- Limitación en la deducibilidad de gastos financieros
- Intereses de demora
- Intereses no deducibles

## 1. Régimen general operaciones reestructuración

- Transmisiones a título lucrativo
- Disolución, separación de socios, reducción de capital
- Fusión y escisión.
- Permuta
- Canje o conversión

## 1. Operaciones vinculadas

- Concepto, métodos de valoración, reglas especiales, ajuste secundario

## 1. Cambios de residencia, paraísos fiscales. Patent box.

- Cambios de residencia
- Operaciones realizadas con o por personas residentes en paraísos fiscales y cantidades sujetas a retención.
- Reducción de las rentas procedentes de determinados activos intangibles, patent-box.

## 1. Reserva de capitalización, BINS, tipo de gravamen y devengo

- Reserva de capitalización.
- Compensación de bases imponibles negativas.
- Tipo de gravamen, período impositivo y devengo.

## 1. (y 13). Eliminación de la doble imposición interna e internacional.

- Régimen de exención, interna e internacional
- Reducción de la exención del 5%
- Dedución por doble imposición internacional jurídica y económica

## 1. (y 15). Bonificaciones y deducciones

- Bonificaciones en la cuota íntegra.



- Deducciones para incentivar determinadas actividades
- Investigación, desarrollo e innovación tecnológica.
- Producciones cinematográficas
- Creación de empleo

#### 1. Liquidación y regímenes especiales (I)

- Pagos fraccionados
- Obligaciones formales
- Liquidación
- Empresas de reducida dimensión
- Reestructuraciones

#### 1. Otros regímenes especiales (II)

- UTES y AIES
- Capital-riesgo
- Instituciones de inversión colectiva
- Consolidación fiscal
- Entidades parcialmente exentas
- Régimen especial arrendamiento de viviendas
- SOCIMIS

#### 1. Supuesto de liquidación del impuesto

#### 2. Aspectos actuales del Impuesto sobre Sociedades

- BEPS y Unión Europea. Tributación mínima global

## METODOLOGÍA DOCENTE

### Aspectos metodológicos generales de la asignatura

#### Metodología Presencial: Actividades

La formación nuclear se impartirá mediante **clases presenciales** en las aulas del campus de ICADE, C/ Mateo Inurria 25-27, Madrid. En la formación el profesor recurrirá de manera relevante a casos conocidos a partir de su práctica profesional (método del caso), en su caso a partir de materiales que se facilitarán a los alumnos con al menos una semana de antelación a la fecha de la clase.

Se buscará la mayor **implicación en clase de los alumnos**, que se tendrá en cuenta para su calificación por "participación en clase". Asimismo, se encargará a los alumnos la preparación de **trabajos individuales o a desarrollar en grupo**, que serán corregidos por el profesor con efectos en la nota de la asignatura.

Podrán organizarse **conferencias** sobre cuestiones específicas, a cargo del profesor o profesores de la asignatura o por terceros expertos, en su caso coordinadas con programas conexos impartidos en en ICADE.

## RESUMEN HORAS DE TRABAJO DEL ALUMNO



# COMILLAS

UNIVERSIDAD PONTIFICIA

ICAI

ICADE

CIHS

GUÍA DOCENTE

2025 - 2026

- **Aprendizaje presencial:** 70%
- **Estudio individual y trabajo en grupo:** 30%.

## EVALUACIÓN Y CRITERIOS DE CALIFICACIÓN

- **Asistencia a clase, presencial:** obligatoria, determina el **10%** de la nota final de la asignatura.
- **Participación en clase, trabajos individuales y en grupo:** **40%** de la nota final de la asignatura.
- **Examen presencial** (oral o escrito) (uno o varios): **50%** de la nota final de la asignatura.

### Calificaciones

**Importante:** el uso de **Inteligencia Artificial (IA)** para crear trabajos completos o partes relevantes, sin citar la fuente o la herramienta o sin estar permitido expresamente en la descripción del trabajo, será considerado plagio y regulado conforme al Reglamento General de la Universidad.

## BIBLIOGRAFÍA Y RECURSOS