

FICHA TÉCNICA DE LA ASIGNATURA

Datos de la asignatura	
Nombre	Tributación empresarial
Código	
Titulación	Grado de Ciencias económicas y empresariales
Curso	5º E-6 y 4º E-4
Cuatrimestre	1º y 2º
Créditos ECTS	5
Carácter	Curricular
Departamento	Derecho económico y social
Área	Derecho financiero y tributario
Coordinador	Ramón Casero Barrón

DATOS ESPECÍFICOS DE LA ASIGNATURA

Contextualización de la asignatura
Aportación al perfil profesional de la titulación
Se pretende que el estudiante adquiera capacidad para la toma de decisiones económico-financieras en las que los impuestos tengan incidencia contemplando, en su caso, las economías de opción.
Prerrequisitos
Ninguno

BLOQUES TEMÁTICOS Y CONTENIDOS

Contenidos – Bloques Temáticos
BLOQUE 1:
Tema 1: El sistema impositivo
1.1 Principios de la imposición y diseño de un sistema impositivo
1.2 Funciones de los tributos en general
1.3 Análisis de la Constitución española en materia tributaria
1.4 Elementos que configuran el impuesto. Conceptos en la Ley General Tributaria

BLOQUE 2: El Impuesto sobre Sociedades
Tema 1: El gravamen de la actividad empresarial
1.1 La renta empresarial y su gravamen según quien realice la actividad empresarial 1.2 Visión de conjunto del IRPF e IS
Tema 2: Sujeto pasivo, base imponible y tipos de gravamen
2.1 Visión general de la liquidación del impuesto 2.2 Exenciones 2.3 Régimen general y regímenes especiales 2.4 Empresas de reducida dimensión
Tema 3: Amortizaciones
3.1 Métodos de amortización 3.2 El leasing 3.3 Ajustes como consecuencia de la disparidad de los criterios contables y fiscales
Tema 4: Otros ajustes o correcciones de valor en el Impuesto sobre Sociedades
4.1 Otros ajustes
Tema 5: La cuota tributaria y deducciones por doble imposición y bonificaciones
5.1 La deducción por doble imposición interna 5.2 La deducción por doble imposición internacional. Análisis del método de exención para evitar la doble imposición internacional
Tema 6: Incentivos en la cuota del IS. Pagos a cuenta. Liquidación de conjunto
6.1 Diferentes incentivos en el Impuesto sobre Sociedades 6.2 Diferencias entre deducciones en cuota y los pagos a cuenta 6.3 Liquidación completa. Práctica de conjunto
BLOQUE 3: El Impuesto sobre el Valor Añadido y otros impuestos indirectos
Tema 1: El Impuesto sobre el Valor Añadido
1.1 Esquema general. Ventajas frente a otros impuestos 1.2 Hecho imponible: distinción entre conceptos no sujetos y exenciones interiores. 1.3 Delimitación con el ITP y AJD
Tema 2: Operaciones gravadas en el IVA. Base imponible y tipos impositivos
2.1 Estudio de los elementos más importantes del impuesto 2.2 Consideración de las cuotas no deducibles y sus motivos
Tema 3: Las exenciones en el IVA
3.1 Diferencia entre exenciones exteriores y exenciones interiores 3.2 Diferencias entre exenciones totales y parciales 3.3 Tipo cero
Tema 4: Régimen de las cuotas deducibles en IVA
4.1 Concurrencia de operaciones gravadas y exentas interiores 4.2 Sectores diferenciados de actividad
Tema 5: La liquidación completa del IVA. Práctica de conjunto

Datos del profesorado	
Profesor	
Nombre	José María Cobos/Javier Martín Martín
Departamento	Derecho Económico y Social
Área	Derecho Financiero y Tributario
Despacho	Sala de profesores de la 5ª Planta;
e-mail	Jose.Maria.Cobos@garrigues.com/jmmartinabogado@gmail.com

Competencias - Objetivos
Competencias Genéricas del título-curso

Instrumentales
Resolución de problemas y toma de decisiones. CGI 2
Interpersonales
Habilidades interpersonales: escuchar, argumentar y debatir. CGP 9
Sistémicas
Capacidad de elaboración y transmisión de ideas, proyectos, informes, soluciones y problemas (CGS 17).
Competencias Específicas del área-asignatura
Conceptuales (saber)
CE11. Incidencia del Derecho tributario en la empresa. 1. Conoce el régimen jurídico de la imposición empresarial.
Procedimentales (saber hacer)
CE11. Incidencia del Derecho tributario en la empresa. 2. Aplica la imposición empresarial en la práctica.
Actitudinales (saber ser)

METODOLOGÍA DOCENTE

Aspectos metodológicos generales de la asignatura	
Metodología Presencial: Actividades	Competencias
Clases magistrales Realización de casos prácticos Participación de los alumnos	CE11.1 CE11.1 y 2 CGP9
Metodología No presencial: Actividades	Competencias
Preparación casos prácticos Utilización de nuevas tecnologías Estudio de la asignatura	CE11.2 CE11.2 CE11.1

--	--

ACTIVIDADES PRESENCIALES							ACTIVIDADES NO PRESENCIALES				
S	h/s	Clase teórica	Clase práctica	Tutoría	Evaluación	Comp.	Trabajo individual	Trabajo colaborativo	Tutoría	comp.	h/s
1		Sistema impositivo			Formativa	CE11.1	Estudio			CE11.1	6
2		Los impuestos			Formativa	CE11.1	Estudio			CE11.1	6
3		El gravamen de la actividad empresarial en la imposición directa			Formativa	CE11.1	Estudio			CE11.1	5
4		Exenciones. Base imponible y tipos de gravamen en el Impuesto sobre Sociedades			Formativa	CE11.1	Estudio			CE11.1	5
5		Amortizaciones. Leasing	Ejercicios parciales		Formativa	CE11.1 y 2	Estudio/Casos			CE11.1 y 2	5
6		La inflación. Otros ajustes en el Impuesto sobre Sociedades	Ejercicios parciales		Formativa	CE11.1 y 2	Estudio/Casos			CE11.1 y 2	
7		La cuota íntegra. Deducciones doble imposición y bonificaciones	Ejercicios parciales		Formativa	CE11.1 y 2	Estudio/Casos			CE11.1 y 2	
8		Incentivos. Pagos a cuenta	Ejercicios parciales		Formativa	CE11.1 y 2	Estudio/Casos			CE11.1 y 2	
9		Esquema Liquidación	Liquidación completa Impuesto sobre Sociedades		Sumativa	CE11.2	Liquidación			CE11.2	
10		El Impuesto sobre el Valor Añadido: esquema general.			Formativa	CE11.1	Estudio			CE11.1	
11		Hecho imponible. No sujeción. Delimitación con el ITPAJD			Formativa	CE11.1	Estudio			CE11.1	
12		Operaciones gravadas en el IVA. La base imponible y los tipos impositivos	Ejercicios parciales		Formativa	CE11.1 y 2	Estudio/Casos			CE11.1 y 2	

13		Las exenciones en el IVA: Diferencias entre las exteriores y las interiores	Ejercicios parciales		Formativa	CE11.1 y 2	Estudio/Casos			CE11.1 y 2	
14		Concurrencia de operaciones gravadas y exentas interiores. Sectores diferenciados	Ejercicios parciales		Formativa	CE11.1 y 2	Estudio/Casos			CE11.1 y 2	
15		Esquema liquidación	Liquidación completa de IVA		Formativa	CE11.2	Liquidación			CE11.1 y 2	

S= indicación de las semanas (15/cuatrimestre)

h/s= horas semanales

Comp.= Acrónimo de las Competencias que aparecen en la página 2

EVALUACIÓN Y CRITERIOS DE CALIFICACIÓN

Actividades de evaluación	CRITERIOS	PESO
Casos prácticos/Liquidaciones		30%
Examen		70%
El examen final ha de estar aprobado, sin cuyo requisito no se podrá incorporar la nota de evaluación continua con su ponderación		
Cada parte del examen (Teoría, liquidación IS y liquidación IVA) deben tener un aprobado independiente		

RESUMEN PLAN DE LOS TRABAJOS Y CRONOGRAMA

Actividades Presenciales y No presenciales	Fecha de realización	Fecha de entrega
Casos prácticos		

RESUMEN HORAS DE TRABAJO DEL ALUMNO			
HORAS PRESENCIALES			
Clases teóricas	Clases prácticas	Actividades académicamente dirigidas	Evaluación
15	35		
HORAS NO PRESENCIALES			
Trabajo autónomo sobre contenidos teóricos	Trabajo autónomo sobre contenidos prácticos	Realización de trabajos colaborativos	Estudio
15	45		15
CRÉDITOS ECTS:			6

BIBLIOGRAFÍA Y RECURSOS

Bibliografía Básica

Libros de texto

Albi Ibáñez, E., Paredes Gómez, R. y Rodríguez Ondarza, J.A.: *Sistema Fiscal Español II*. Ed. Ariel, 5ª ed. 2014

Moreno Moreno, C. y Paredes Gómez, R.: *Fiscalidad individual y empresarial. Ejercicios resueltos*. Ed. Civitas 2017

Capítulos de libros

Artículos

Páginas web

Apuntes

Otros materiales

Código tributarios actualizados en la fecha en que se inicia el curso académico

Bibliografía Complementaria

Libros de texto

Ferreiro Lapatza, J.J. et al.: *Curso de Derecho tributario. Parte especial. Sistema tributario: los impuestos en particular*. Ed. Marcial Pons, 2017

VV.AA: *Memento Práctico Francis Lefebvre. Fiscal*. 2017

Capítulos de libros

Artículos

Páginas web

www.aeat.es

Apuntes

Otros materiales