

## FICHA TÉCNICA DE LA ASIGNATURA

Datos de la asignatura	
NombreCompleto	Tributación Empresarial
Código	E000001247
Créditos	5,0
Carácter	Obligatoria (Grado)
Departamento / Área	Área de Derecho Financiero y Tributario Departamento de Derecho Económico y Social

Datos del profesorado	
<b>Profesor</b>	
Nombre	Javier Martín Martín
Departamento / Área	Departamento de Derecho Económico y Social
Correo electrónico	jmamartin@icade.comillas.edu
<b>Profesor</b>	
Nombre	José María Cobos Gómez
Departamento / Área	Departamento de Derecho Económico y Social
Correo electrónico	jmcobos@icade.comillas.edu
<b>Profesor</b>	
Nombre	Ramón Casero Barrón
Departamento / Área	Departamento de Derecho Económico y Social
Despacho	Alberto Aguilera 23 [C-412]
Correo electrónico	rcasero@icade.comillas.edu

## DATOS ESPECÍFICOS DE LA ASIGNATURA

Contextualización de la asignatura
<b>Aportación al perfil profesional de la titulación</b>
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.

Competencias - Objetivos
--------------------------

**Competencias**

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

**BLOQUES TEMÁTICOS Y CONTENIDOS**

**Contenidos – Bloques Temáticos**

**Bloque 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

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**

**METODOLOGÍA DOCENTE**

**Aspectos metodológicos generales de la asignatura**

**Metodología Presencial: Actividades**

**Clases magistrales**

**Realización de casos prácticos**

**Participación de los alumnos**

**Metodología No presencial: Actividades**

**Preparación casos prácticos**

Utilización de nuevas tecnologías

Estudio de la asignatura

## 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

## EVALUACIÓN Y CRITERIOS DE CALIFICACIÓN

Casos práctico (30 por ciento de la nota)

Examen (70 por ciento de la nota)

### Calificaciones

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

Las notas son numéricas (0-10)

## **BIBLIOGRAFÍA Y RECURSOS**

### **Bibliografía Básica**

**Ferreiro Lapatza, J.J. et al.: *Curso de Derecho tributario. Parte especial. Sistema tributario: los impuestos en particular.* Ed. Marcial Pons, 2018**

**VV.AA: *Memento Práctico Francis Lefebvre. Fiscal.* 2018**

### **Bibliografía Complementaria**

**Ferreiro Lapatza, J.J. et al.: *Curso de Derecho tributario. Parte especial. Sistema tributario: los impuestos en particular.* Ed. Marcial Pons, 2018**

**VV.AA: *Memento Práctico Francis Lefebvre. Fiscal.* 2018**