



## FICHA TÉCNICA DE LA ASIGNATURA

Datos de la asignatura	
Nombre completo	Derecho fiscal
Código	E000004641
Impartido en	Máster Universitario en Auditoría de Cuentas y Contabilidad Superior [Primer Curso]
Nivel	Postgrado Oficial Master
Cuatrimestre	Semestral
Créditos	3,0 ECTS
Carácter	Optativa
Responsable	D. José Gabriel Martínez Paños
Horario de tutorías	jgmartinez@comillas.edu
Descriptor	<p>El alumno adquirirá conocimientos de la estructura del sistema fiscal español y de los principios constitucionales que lo inspiran, en general, y de la tributación empresarial, en particular. En relación con la tributación empresarial, se introducirán las distintas figuras impositivas que pueden ser de aplicación (Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas e Impuesto sobre Sociedades) y se profundizará en el estudio del Impuesto sobre Sociedades: su funcionamiento y mecánica de liquidación, los principales ajustes al resultado contable que contiene la normativa del impuesto, otros créditos o ventajas fiscales a disposición de los contribuyentes y el impacto del impuesto en las cuentas anuales de las compañías (tanto a nivel de gasto por impuesto corriente como por impuesto diferido). Se repasarán también los principales regímenes fiscales especiales a los que podrán enfrentarse los alumnos en su vida profesional futura (e.g. régimen de consolidación fiscal, régimen de neutralidad)</p>

Datos del profesorado	
Profesor	
Nombre	José Gabriel Martínez Paños
Departamento / Área	Departamento de Derecho Económico y Social
Correo electrónico	jgmartinez@comillas.edu

## DATOS ESPECÍFICOS DE LA ASIGNATURA

Contextualización de la asignatura
<b>Aportación al perfil profesional de la titulación</b>
<p>El conocimiento de esta asignatura permite una mayor comprensión del sistema tributario, los principios de la imposición y los principales impuestos que gravan la actividad empresarial. El alumno identifica las implicaciones fiscales que afectan a las empresas y las cuentas anuales, acercándose a la realidad empresarial en este ámbito.</p>

Competencias - Objetivos
<b>Competencias</b>



## Competencias Genéricas

### CGI1: Capacidad de análisis y síntesis

- RA1: Selecciona los elementos más significativos y sus relaciones en textos complejos.
- RA2: Identifica las carencias de información de la situación planteada y establece sus relaciones con elementos externos.

### CGI2: Resolución de problemas y toma de decisiones

- RA1 El alumno resuelve problemas y realiza trabajos aplicando una diversidad metodológica de análisis.
- RA2 Relaciona los conocimientos con las distintas aplicaciones profesionales o prácticas.

### CGI3: Capacidad de organización y planificación

- RA1 Identifica y organiza temporalmente las tareas necesarias para la realización sus actividades de aprendizaje, cumpliendo con los plazos establecidos de entrega de actividades.
- RA2 Es capaz de establecer prioridades y seleccionar materiales en la realización de las tareas en función de las demandas del programa de estudio.

### CGP3 Capacidad crítica y autocrítica

- RA1 Identifica los supuestos y las limitaciones de los modelos y metodologías a aplicar en cada situación.
- RA2 Ejerce una valoración crítica de los modelos y metodologías a aplicar en cada situación.

### CGP4 Compromiso ético

- RA1 Es honrado en el desarrollo de las actividades académicas y en otros aspectos de la vida y no es pasivo ante la deshonestidad de otros.
- RA2 Conoce y desarrolla las bases de la ética profesional.

### CGS1 Capacidad para aprender y trabajar autónomamente

- RA1 Organiza los materiales de la asignatura con el fin de articular su aprendizaje.
- RA2 Consulta materiales de la página web de la asignatura
- RA3 Consulta materiales de bibliografía de la asignatura

## Competencias Específicas

### CE 3 Entender y aplicar los conceptos básicos del Derecho Tributario y analizar las implicaciones de la imposición empresarial para las entidades

- RA1 Distingue entre las diferentes clases de tributos.
- RA2 Comprende los principios de la imposición.
- RA3 Sabe calcular los impuestos de acuerdo con la estructura del sistema impositivo español.
- RA4 Está familiarizado con los elementos esenciales de la relación jurídica tributaria.
- RA5 Identifica los elementos de la obligación tributaria principal de los impuestos más relevantes para la actividad empresarial.
- RA6 Conoce las obligaciones formales inherentes a la gestión de los mismos.
- RA7 Es capaz de juzgar críticamente dicho régimen jurídico.

## BLOQUES TEMÁTICOS Y CONTENIDOS



**Tema 0 - Introducción a los tributos, al sistema fiscal español y a la fiscalidad empresarial**

**Tema 1 - El Impuesto sobre Sociedades**

**Tema 2 - El Impuesto sobre el Valor Añadido**

## METODOLOGÍA DOCENTE

### Aspectos metodológicos generales de la asignatura

#### Metodología Presencial: Actividades

Lecciones de carácter expositivo  
Análisis y resolución de casos y ejercicios individuales o colectivos  
Presentaciones orales de temas y casos, ejercicios y trabajos

#### Metodología No presencial: Actividades

Estudio individual y lectura organizada  
Trabajo dirigido  
Tutorías académicas

## EVALUACIÓN Y CRITERIOS DE CALIFICACIÓN

Examen final presencial	Mínimo un 50% - Máximo un 70%
Evaluación continua	Mínimo un 30% - Máximo un 50%

### Calificaciones

Los alumnos conocerán con detalle los criterios de evaluación al comienzo del curso.

La calificación final de la asignatura será numérica entre 0 y 10 puntos de acuerdo con la siguiente escala: 0 – 4,9 suspenso; 5 – 6,9 aprobado; 7 – 8,9 notable; 9 – 10, sobresaliente.

La fórmula derivada de la ponderación que aparece en el cuadro anterior está sometida, sin embargo, a las siguientes normas:

- Para aprobar la convocatoria ordinaria el examen final presencial tendrá que tener una puntuación mínima de 4 sobre 10.
- Por debajo de esta puntuación no se aplicará la fórmula indicada, siendo la calificación final de suspenso.

En caso de suspender la convocatoria ordinaria, el alumno tiene derecho a una convocatoria extraordinaria donde no se tendrán en cuenta las notas ni de los casos prácticos ni de la asistencia/participación. Dicha convocatoria se regula por las normas generales del máster.

## BIBLIOGRAFÍA Y RECURSOS

### Bibliografía Básica

#### Artículos

Legislación vigente en materia tributaria



# COMILLAS

UNIVERSIDAD PONTIFICIA

ICAI

ICADE

CIHS

**GUÍA DOCENTE**

**2022 - 2023**

### **Páginas web**

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

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

### **Apuntes**

Los profesores entregarán o pondrán en la plataforma Moodle los que estimen convenientes

### **Otros materiales**

Bases de datos legales de la Universidad Pontificia Comillas

Artículos entregados por los profesores durante el curso

## **Bibliografía Complementaria**

### **Libros de texto**

CÓDIGO TRIBUTARIO. Editorial Aranzadi. 20a Edición (2014)

MEMENTO. Inspección de Hacienda. Francis Lefebvre .