

## FICHA TÉCNICA DE LA ASIGNATURA

Datos de la asignatura	
Nombre completo	Derecho tributario: IVA y sociedades
Código	E000002396
Título	<a href="#">Máster Universitario en Derecho de la Empresa por la Universidad Pontificia Comillas y la Universidad de Deusto</a>
Créditos	3,0 ECTS
Carácter	Obligatoria

Datos del profesorado	
<b>Profesor</b>	
Nombre	Borja Coghen Rosich
Departamento / Área	Centro de Innovación del Derecho (CID - ICADE)
Correo electrónico	bcoghen@icade.comillas.edu
<b>Profesor</b>	
Nombre	Cristino Fayos Cobos
Departamento / Área	Departamento de Derecho Económico y Social
Correo electrónico	cfayos@icade.comillas.edu
<b>Profesor</b>	
Nombre	Gonzalo Mayo Arias
Departamento / Área	Centro de Innovación del Derecho (CID - ICADE)
Correo electrónico	gmayo@icade.comillas.edu

## DATOS ESPECÍFICOS DE LA ASIGNATURA

Contextualización de la asignatura	
<b>Aportación al perfil profesional de la titulación</b>	
<p>Permite al alumno desarrollar las capacidades y adquirir los conocimientos que le capaciten para ofrecer un asesoramiento fiscal eficaz que permita de forma planificada optimizar los recursos económicos y financieros de las rentas, sin perjuicio de profundizar en el contenido de los distintos tributos que afectan a la actividad de la empresa, cuyo conocimiento básico se presupone en el alumno.</p>	

Competencias - Objetivos	
<b>Competencias</b>	
<b>GENERALES</b>	
CG05	RESOLUCIÓN DE PROBLEMAS: Identificar, analizar y definir los elementos significativos que constituyen un problema para resolverlo con criterio y de forma efectiva.



<b>CG06</b>	PENSAMIENTO CRÍTICO: Es el comportamiento mental que cuestiona las cosas y se interesa por los fundamentos en los que se asientan las ideas, acciones y juicios, tanto propios como ajenos.	
<b>CG08</b>	SENTIDO ÉTICO: Inclinar positivamente hacia el bien moral de uno mismo o de los demás (es decir, hacia todo lo que es o significa bien, vivencia de sentido, realización de la persona, sentido de justicia) y perseverar en dicho bien moral.	
<b>ESPECÍFICAS</b>		
<b>CE07</b>	Conocer de forma avanzada el régimen jurídico de la relación jurídica tributaria y sus conceptos fundamentales, aplicando la norma tributaria a los distintos hechos, actos u operaciones fiscalmente relevantes.	
	<b>RA1</b>	Conoce y sabe aplicar la norma tributaria a los distintos hechos, actos u operaciones fiscalmente relevantes y reconoce y resuelve los problemas prácticos relativos a la aplicación del régimen jurídico previsto para los tributos en la LGT y reglamentos generales de desarrollo de la misma, sabiendo relacionar los hechos que se le plantean en el régimen jurídico-tributario que les corresponde
<b>CE08</b>	Comprender y evaluar el régimen jurídico de los impuestos más importantes del sistema fiscal: y especial, como el Impuesto de Sociedades y el Impuesto sobre el Valor Añadido, aplicando el régimen sancionador adecuado mediante los procedimientos necesarios para su liquidación.	
	<b>RA1</b>	Conocer los procedimientos de aplicación de los tributos y de su régimen sancionador, identificando y utilizando la doctrina administrativa y la jurisprudencia más relevante en materia tributaria.
	<b>RA2</b>	Conoce el esquema de liquidación de los diferentes tributos (IVA y Sociedades) e identifica los elementos que lo integran, relacionando el supuesto de hecho que se le plantea con el elemento del esquema de liquidación correspondiente, calculando la consecuencia jurídica que la legislación asigna a cada uno de los elementos identificados dentro de dicho esquema de liquidación, y sabe valorar el resultado de la liquidación y precisa el procedimiento de gestión y recaudación subsiguientes.

## BLOQUES TEMÁTICOS Y CONTENIDOS

### Contenidos – Bloques Temáticos

#### a) IMPUESTO DE SOCIEDADES:

- Introducción
- Legislación aplicable
- Ámbito de aplicación
- Hecho imponible
- Sujeto pasivo
- Período impositivo y devengo
- Esquema de liquidación
- Base imponible/liquidable:
  - Imputación temporal
  - Correcciones en materia de gastos
  - Correcciones en materia de ingresos



- Compensación de BIN's
- Tipo impositivo
- Deducciones por doble imposición
- Otras deducciones
  - I+D+it, producciones cinematográficas, creación de empleo...
- Pymes y microempresas
- Regímenes especiales:
- Consolidación fiscal
- Operaciones de reestructuración empresarial
- Gestión del impuesto: ejercicio de opciones

#### b) IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

- Conceptos generales
- Normativa y territorialidad
- Hecho imponible
- Coordinación con otros impuestos indirectos: TPO y AJD
- Operaciones no sujetas y exenciones
- Localización del hecho imponible
- Devengo del impuesto
- Base imponible
- Sujeto pasivo
- Tipo impositivo
- Deducción del impuesto:
- Visión general e importancia de la deducción. Referencia al régimen especial del criterio de caja
- Limitaciones en la deducción: regla de prorrata y sectores diferenciados
- Regularización de los bienes de inversión, deducciones anteriores al inicio de la actividad y rectificación de las deducciones
- Devolución del impuesto

## **BIBLIOGRAFÍA Y RECURSOS**

### **Bibliografía Básica**

Monografías y Obras generales

MARTIN QUERALT, J et alt. Derecho Tributario, Navarra, 2018.

PEREZ ROYO, F. (Dir.), Curso de Derecho Tributario, Tecnos, 2018

Otros materiales

### **Bibliografía Complementaria**

#### **Monografías especializadas**

Calderón Carrero, José Manuel. *Precios de transferencia e impuesto sobre sociedades*, Tirant lo Blanch, 2005.

CHICO DE LA CÁMARA, P., *Impuesto sobre sociedades*, Dykinson, 2006

#### **Otros Materiales**

Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades y la correspondiente Norma Foral

Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido

## METODOLOGÍA DOCENTE

### Aspectos metodológicos generales de la asignatura

#### Metodología Presencial: Actividades

Las sesiones presenciales consisten en bloques de contenido organizados por el profesor para el aprovechamiento colectivo de exposiciones, ejercicios, debates y prácticas con la presencia activa de todo el alumnado.

Se contemplan los siguientes tipos de actividades presenciales:

1. Lecciones de carácter expositivo en las que se presentan los principales contenidos de forma clara y estructurada. Esta actividad no podrá suponer más del 40% del tiempo total dedicado a las actividades presenciales.
2. Ejercicios y resolución de problemas planteados por el profesor a partir de lecturas, materiales y datos.
3. Debates, en los que grupos presentan puntos de vista contrapuestos sobre una cuestión, y discuten con el fin de convencer al oponente y demás asistentes.

#### Trabajos dirigidos

El trabajo del alumno puede tomar formas diversas:

1. Estudio y ampliación bibliográfica de contenidos.
2. Trabajos monográficos, que implican la búsqueda, consulta y recopilación de fuentes documentales y la redacción de una reflexión personal de diverso calado que vaya más allá de la mera compilación de materiales ajenos.
3. Elaboración de documentos de carácter jurídico: dictámenes, demandas, contestaciones a demanda, contratos etc.
4. Seminarios de trabajo, en los que cada estudiante realiza una presentación sobre un tema, con vistas a generar diálogo y reflexión compartida.
5. Sesión tutorial de supervisión del avance del estudiante en cualesquiera cometidos que le hayan sido encomendados dentro de la actividad académica.
6. Aprendizaje cooperativo: asignación de los alumnos a grupos y planteamiento de una tarea que requiere compartir la información y los recursos con vistas a alcanzar un objetivo común.

## RESUMEN HORAS DE TRABAJO DEL ALUMNO

HORAS PRESENCIALES

HORAS NO PRESENCIALES

CRÉDITOS ECTS: 3,0 (0 horas)

## EVALUACIÓN Y CRITERIOS DE CALIFICACIÓN



**COMILLAS**  
UNIVERSIDAD PONTIFICIA

ICAI

ICADE

CIHS



**Deusto**

Universidad de Deusto

**GUÍA DOCENTE**

**2024 - 2025**

## Calificaciones

La evaluación de alumno se realiza al finalizar el módulo en base a :

1. Trabajos colectivos monográficos autónomos, en los que se valorará la integración de los resultados de la partes asignadas a cada miembro del grupo, el conocimiento por parte de los alumnos de la regulación jurídica básica de los diferentes tipos de impuestos, valorándose la capacidad para interpretar los principales documentos básicos que se acompañan, así como la elección de la solución más adecuada de las planteadas en el supuesto en que el profesor les presenta; Ejercicios de aplicación práctica presenciales: que valoren la capacidad y rapidez del alumno para comprender las normas tributarias: 90%
2. Participación activa del alumno en el aula: participación activa en la búsqueda de un resultado cooperativo; integración de las opiniones ajenas en la argumentación, búsqueda de información adicional, reflexión para la toma de postura personal sobre temas concretos en los debates: 10%

En cumplimiento de la normativa vigente en materia de **protección de datos de carácter personal**, le informamos y recordamos que puede consultar los aspectos relativos a privacidad y protección de datos [que ha aceptado en su matrícula](#) entrando en esta web y pulsando "descargar"

<https://servicios.upcomillas.es/sedelectronica/inicio.aspx?csv=02E4557CAA66F4A81663AD10CED66792>