



Información de la asignatura

Titulación: Grado en Administración y Dirección de Empresas

Facultad: Facultad de Ciencias Jurídicas, Económicas y Sociales

Código: 300307 **Nombre:** Fiscalidad de la Empresa II

Créditos: 6,00 **ECTS** **Curso:** 3 **Semestre:** 2

Módulo: Derecho empresarial

Materia: Fiscalidad Empresarial **Carácter:** Obligatoria

Departamento: Contabilidad, Finanzas y Control de Gestión

Tipo de enseñanza: Presencial / A distancia

Lengua/-s en las que se imparte: Castellano

Profesorado:

| | | |
|------|--|------------------------|
| 303A | <u>Ignacio Comas Martin</u> (Profesor responsable) | IGNACIO.COMAS@UCV.ES |
| 303B | <u>Nicolas Sanchez Garcia</u> (Profesor responsable) | nicolas.sanchez@ucv.es |
| 303Q | <u>Ignacio Comas Martin</u> (Profesor responsable) | IGNACIO.COMAS@UCV.ES |



Organización del módulo

Derecho empresarial

| Materia | ECTS | Asignatura | ECTS | Curso/semestre |
|------------------------|-------|---|------|--|
| Derecho | 12,00 | Fiscalidad de la Empresa I | 6,00 | 2/1 |
| | | Gestión de Sociedades Mercantiles | 6,00 | 1/2 |
| Fiscalidad Empresarial | 6,00 | Fiscalidad de la Empresa II | 6,00 | 3/2 |
| Derecho de la empresa | 24,00 | Contratación Mercantil y Crisis de la Empresa | 6,00 | Esta optativa no se oferta en el curso académico 23/24 |
| | | Derecho Administrativo Económico | 6,00 | Esta optativa no se oferta en el curso académico 23/24 |
| | | Fiscalidad Internacional y del Patrimonio | 6,00 | Esta optativa no se oferta en el curso académico 23/24 |
| | | Gestión Laboral y Seguridad Social | 6,00 | Esta optativa no se oferta en el curso académico 23/24 |

Conocimientos recomendados

No existen requisitos previos para cursar la asignatura Fiscalidad de la Empresa II.



Resultados de aprendizaje

Al finalizar la asignatura, el estudiante deberá demostrar haber adquirido los siguientes resultados de aprendizaje:

- R1 Preparar con antelación el dónde, el cómo y el cuándo del cumplimiento de las obligaciones tributarias de referencia.
- R2 Revisar rápida y críticamente sus actuaciones en materia tributaria, poniendo en marcha cambios cuando las circunstancias lo aconsejen.
- R3 Establecer objetivos y plazos para la realización de una liquidación de impuestos, definir prioridades.
- R4 Utilizar los impresos oficiales para el cumplimiento de las obligaciones tributarias y saber cumplimentarlos de manera correcta y eficiente.
- R5 Utilizar las fuentes de información sobre leyes y reglamentos en la red con autonomía y eficiencia.
- R6 Valorar de manera crítica los distintos tributos estudiados, superando un enfoque meramente teórico o positivista.
- R7 Dominar la liquidación de los impuestos, incidiendo especialmente en el conocimiento de los programas informáticos existentes.
- R8 Diferenciar los elementos esenciales del tributo, aquellos que son utilizados en las diferentes leyes tributarias para diseñar los impuestos que gravan, tanto la constitución de empresas, como su gestión ordinaria.
- R9 Comparar la casuística típica sobre tributación de los beneficios empresariales, tanto en el IRPF, como en el IS.
- R10 Examinar la casuística típica que se origina en la actividad ordinaria de la empresa de entrega de bienes y/o prestación de servicios, a efectos del IVA.



Competencias

En función de los resultados de aprendizaje de la asignatura las competencias a las que contribuye son: (valora de 1 a 4 siendo 4 la puntuación más alta)

| | BÁSICAS | Ponderación | | | |
|-----------|---|-------------|---|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| CB1 | Que los estudiantes hayan demostrado poseer y comprender conocimientos en un área de estudio que parte de la base de la educación secundaria general, y se suele encontrar a un nivel que, si bien se apoya en libros de texto avanzados, incluye también algunos aspectos que implican conocimientos procedentes de la vanguardia de su campo de estudio | | | X | |
| CB2 | Que los estudiantes sepan aplicar sus conocimientos a su trabajo o vocación de una forma profesional y posean las competencias que suelen demostrarse por medio de la elaboración y defensa de argumentos y la resolución de problemas dentro de su área de estudio. | | | X | |
| CB3 | Que los estudiantes tengan la capacidad de reunir e interpretar datos relevantes (normalmente dentro de su área de estudio) para emitir juicios que incluyan una reflexión sobre temas relevantes de índole social, científica o ética. | | | X | |
| CB4 | Que los estudiantes puedan transmitir información, ideas, problemas y soluciones a un público tanto especializado como no especializado. | | | X | |
| CB5 | Que los estudiantes hayan desarrollado aquellas habilidades de aprendizaje necesarias para emprender estudios posteriores con un alto grado de autonomía. | | | X | |
| GENERALES | | Ponderación | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| CG0 | Hablar bien en público | | | X | |
| CG3 | Capacidad para aplicar el conocimiento en la práctica. | | | | X |



| | | | | | | |
|------|---|--|--|--|--|---|
| CG4 | Capacidad para manejar información de diferentes fuentes. | | | | | X |
| CG6 | Utilización de las TIC. | | | | | X |
| CG7 | Gestión de la información. | | | | | X |
| CG9 | Orientación a la toma de decisiones. | | | | | X |
| CG11 | Creatividad y capacidad de generación de nuevas ideas. | | | | | X |
| CG13 | Capacidad para aprender y habilidades de investigación. | | | | | X |
| CG16 | Confianza en uno mismo y toma de decisiones. | | | | | X |
| CG17 | Capacidad para trabajar en equipos interdisciplinares. | | | | | X |
| CG18 | Autonomía en el aprendizaje. | | | | | X |

| ESPECÍFICAS | | Ponderación | | | |
|-------------|---|-------------|---|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| CE4 | Capacidad para desarrollar conocimiento interdisciplinar y análisis para definir criterios de acuerdo con los cuales una empresa se define, ligando los resultados con el análisis del entorno. | | | X | |
| CE5 | Comprensión de la tecnología existente y las nuevas tecnologías y su impacto para nuevos o futuros mercados. | | | X | |
| CE9 | Identificar las potenciales fuentes de información económica de utilidad y su contenido. | | | X | |
| CE10 | Identificar y manejar adecuadamente aplicaciones informáticas de gestión. | | | X | |
| CE11 | Diseño y puesta en marcha de sistemas de información en la empresa. | | | X | |
| CE12 | Entender los principios del derecho y relacionarlos con los conocimientos relacionados con la gestión de empresas. | | | | X |
| CE14 | Capacidad para emitir informes sobre situaciones concretas de las compañías y los mercados. | | | X | |



CE15 Capacidad para obtener, a partir de los datos, información valiosa para la toma de decisiones.

X

CE17 Aplicación de criterios profesionales al análisis de problemas empresariales.

X

CE20 Capacidad para la negociación y la resolución de problemas.

X



Sistema de evaluación de la adquisición de las competencias y sistema de calificaciones

Modalidad presencial

| Resultados de aprendizaje evaluados | Porcentaje otorgado | Instrumento de evaluación |
|---|---------------------|--|
| R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10 | 15,00% | Pruebas objetivas |
| R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10 | 25,00% | Realización de actividades teórico-prácticas |
| R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10 | 10,00% | Asistencia y participación en clase |
| R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10 | 50,00% | Examen final presencial |

Observaciones

Modalidad a distancia

| Resultados de aprendizaje evaluados | Porcentaje otorgado | Instrumento de evaluación |
|---|---------------------|---|
| R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10 | 5,00% | Participación en actividades de comunicación síncrona |
| R1, R2, R3, R4, R5, R6, R8, R9, R10 | 25,00% | Actividades entregables |
| R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10 | 15,00% | Evaluaciones periódicas mediante cuestionarios online |
| R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10 | 5,00% | Participación en Foros de discusión |
| R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10 | 50,00% | Evaluación final presencial |

Observaciones



CRITERIOS PARA LA CONCESIÓN DE MATRÍCULA DE HONOR:

Según el artículo 22 de la Normativa Reguladora de la Evaluación y Calificación de las Asignaturas de la UCV, la mención de "Matrícula de Honor" podrá ser otorgada por el profesor responsable de la asignatura a estudiantes que hayan obtenido la calificación de "Sobresaliente". El número de menciones de "Matrícula de Honor" que se pueden otorgar no podrá exceder del cinco por ciento de los alumnos incluidos en la misma acta oficial, salvo que éste sea inferior a 20, en cuyo caso se podrá conceder una sola "Matrícula de Honor".

Actividades formativas

Las metodologías que emplearemos para que los alumnos alcancen los resultados de aprendizaje de la asignatura serán:

- M1 Resolución de problemas, comentarios, memorias, para entregar en plazos a lo largo del curso.
- M3 Exposición de contenidos por parte del profesor, análisis de competencias, explicación y demostración de capacidades, habilidades y conocimientos en el aula.
- M5 Sesiones de trabajo grupal supervisadas por el profesor. Estudio de casos económico-empresariales, tanto verídicos como ficticios. Construcción significativa del conocimiento a través de la interacción y actividad del alumno. Análisis crítico sobre valores y compromiso social.
- M7 Sesiones monográficas supervisadas con participación compartida.
- M9 Aplicación de conocimientos interdisciplinares.
- M11 Atención personalizada y en pequeño grupo. Periodo de instrucción y/o orientación realizado por un tutor con el objetivo de revisar y discutir los materiales y temas presentados en las clases, seminarios, lecturas, realización de trabajos, etc.
- M13 Conjunto de pruebas orales y/o escritas empleadas en la evaluación inicial, formativa, o sumativa del alumno.
- M14 Estudio del alumno: preparación individual de lecturas, ensayos, resolución de problemas, seminarios, trabajos, memorias, etc. para exponer o entregar en las clases teóricas, clases prácticas y/o tutorías de pequeño grupo.
- M16 Preparación en grupo de lecturas, ensayos, resolución de problemas, seminarios, trabajos, memorias, etc. para exponer o entregar en las clases teóricas, clases prácticas y/o tutorías de pequeño grupo.



- M17 Exposición de contenidos por parte del profesor, análisis de competencias, explicación y demostración de capacidades, habilidades y conocimientos en el aula virtual.
- M19 Sesiones de trabajo grupal mediante chat moderado por el profesor. Estudio de casos económico-empresariales, tanto verídicos como ficticios, para la construcción del conocimiento a través de la interacción y actividad del alumno. Análisis crítico sobre valores y compromiso social.
- M21 Sesiones monográficas a lo largo del curso, orientadas a aspectos y aplicaciones de actualidad de la materia.
- M23 Conjunto de pruebas, escritas u orales, empleadas en la evaluación inicial, formativa o sumativa del alumno.
- M25 Estudio del alumno: preparación individual de lecturas, ensayos, resolución de problemas, seminarios, trabajos, memorias, etc. para su discusión o entrega en formato electrónico.
- M27 Atención individual para seguimiento y orientación del proceso de aprendizaje, realizado por un tutor con el objetivo de revisar y discutir los materiales y temas, seminarios, lecturas, realización de trabajos, etc.
- M29 Preparación en grupo de lecturas, ensayos, resolución de problemas, seminarios, trabajos, memorias, etc. para su difusión o entrega.
- M31 Participación y aportaciones a foros de discusión referidos a la materia, moderados por el profesor de la asignatura.



MODALIDAD PRESENCIAL

ACTIVIDADES FORMATIVAS DE TRABAJO PRESENCIAL

| | RESULTADOS DE APRENDIZAJE | HORAS | ECTS |
|----------------------------------|--|--------------|-------------|
| Clase Presencial M3 | R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10 | 22,50 | 0,90 |
| Clase Práctica M5 | R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10 | 15,00 | 0,60 |
| Seminario M7 | R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10 | 4,50 | 0,18 |
| Exposición Trabajos Grupo M16 | R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10 | 6,00 | 0,24 |
| Tutoría M11 | R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10 | 6,00 | 0,24 |
| Evaluación M13 | R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10 | 6,00 | 0,24 |
| TOTAL | | 60,00 | 2,40 |

ACTIVIDADES FORMATIVAS DE TRABAJO AUTÓNOMO

| | RESULTADOS DE APRENDIZAJE | HORAS | ECTS |
|---------------------------|--|--------------|-------------|
| Trabajo en Grupo M16 | R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10 | 30,00 | 1,20 |
| Trabajo individual M14 | R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10 | 60,00 | 2,40 |
| TOTAL | | 90,00 | 3,60 |



MODALIDAD A DISTANCIA

ACTIVIDADES FORMATIVAS SÍNCRONAS

| | RESULTADOS DE APRENDIZAJE | HORAS | ECTS |
|--|--|--------------|-------------|
| Sesión virtual síncrona M17 | R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10 | 4,00 | 0,16 |
| Sesión Práctica virtual síncrona M19 | R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10 | 4,00 | 0,16 |
| Seminario y videoconferencia virtual síncrona M21 | R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10 | 4,00 | 0,16 |
| Evaluación presencial M23 | R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10 | 3,00 | 0,12 |
| TOTAL | | 15,00 | 0,60 |

ACTIVIDADES FORMATIVAS ASÍNCRONAS

| | RESULTADOS DE APRENDIZAJE | HORAS | ECTS |
|--|--|---------------|-------------|
| Trabajo individual M25 | R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10 | 60,00 | 2,40 |
| Tutorías individuales M27 | R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10 | 5,00 | 0,20 |
| Trabajo en grupo M29 | R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10 | 10,00 | 0,40 |
| Foros de discusión M31 | R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10 | 10,00 | 0,40 |
| Actividades de evaluación continua M1 | R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10 | 50,00 | 2,00 |
| TOTAL | | 135,00 | 5,40 |



Descripción de los contenidos

Descripción de contenidos necesarios para la adquisición de los resultados de aprendizaje.

Contenidos teóricos:

Bloque de contenido

Contenidos



BLOQUE 1.- IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

Tema 1.- El Impuesto sobre Sociedades (I)

1. Naturaleza y ámbito de aplicación
2. Esquema de liquidación del impuesto
3. Hecho imponible
4. Sujeto pasivo

Tema 2.- El Impuesto sobre Sociedades (II)

1. Base imponible
2. Correcciones de valor: amortizaciones
3. Correcciones valor: pérdidas valor elementos patrimoniales
4. Provisiones para riesgos y gastos

Tema 3.- El Impuesto sobre Sociedades (III)

1. Gastos deducibles y gastos no deducibles
2. Reglas de valoración
3. Valor contable y valor de mercado
4. Imputación temporal de ingresos y gastos

Tema 4.- El Impuesto sobre Sociedades (IV)

1. Exenciones y deducciones en la base imponible
2. Compensación de bases imponibles negativas
3. Resultado contable y base imponible
4. Periodo impositivo y devengo del impuesto

Tema 5.- El Impuesto sobre Sociedades (V)

1. Tipos de gravamen
2. Deducciones en la cuota del impuesto
3. Bonificaciones en la cuota del impuesto
4. Pagos a cuenta de la cuota tributaria

Tema 6.- El Impuesto sobre Sociedades (VI)

1. Incentivos fiscales para las empresas de reducida dimensión
2. Obligaciones contables
3. Declaración y liquidación del impuesto
4. Devoluciones e ingresos a cuenta



BLOQUE II.- IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

Tema 7.- El Impuesto sobre el Valor Añadido (I)

1. Justificación del Impuesto
2. Naturaleza y ámbito de aplicación
3. Hecho imponible
4. Operaciones no sujetas al impuesto

Tema 8.- El Impuesto sobre el Valor Añadido (II)

1. Entregas de bienes y operaciones asimiladas
2. Prestaciones de servicios y operaciones asimiladas
3. Adquisiciones intracomunitarias de bienes
4. Importaciones de bienes

Tema 9.- El Impuesto sobre el Valor Añadido (III)

1. Exenciones en operaciones interiores
2. Otras exenciones en el impuesto
3. Lugar de realización del hecho imponible
4. Devengo del impuesto

Tema 10.- El Impuesto sobre el Valor Añadido (IV)

1. Base imponible del impuesto
2. Modificación de la base imponible
3. Determinación de la base imponible
4. Sujetos pasivos y responsables del impuesto

Tema 11.- El Impuesto sobre el Valor Añadido (V)

1. Repercusión de las cuotas tributarias del impuesto
2. Tipos impositivos
3. La deducción de las cuotas en el impuesto
4. Limitaciones y exclusiones del derecho a deducir

Tema 12.- El Impuesto sobre el Valor Añadido (VI)

1. La regla de la prorrata en el impuesto
2. Deducciones por bienes de inversión
3. Devoluciones del impuesto
4. Obligaciones de los sujetos pasivos y gestión del impuesto



Organización temporal del aprendizaje:

| Bloque de contenido | Nº Sesiones | Horas |
|---|-------------|-------|
| BLOQUE 1.- IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES | 15,00 | 30,00 |
| BLOQUE II.- IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO | 15,00 | 30,00 |

Referencias

BIBLIOGRAFÍA SOBRE EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (BLOQUE I)

·BORRAS AMBLAR F. Y NAVARRO ALCÁZAR, J.V. Impuesto sobre Sociedades (1). Régimen General. Comentarios y casos prácticos. Ed. Centro de Estudios Financieros (2023).

·VV. AA.; Memento Práctico Fiscal; Francis Lefebvre, edición 2023.

BIBLIOGRAFÍA SOBRE EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (BLOQUE II)

·GASCÓN ORIVE, A. IVA práctico. Ed. Centro de Estudios Financieros (2023).

·VV. AA.; Memento Práctico Fiscal; Francis Lefebvre, edición 2023.