



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 la 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
30GI3	<u>Ignacio Comas Martin</u> (Profesor responsable inglés)	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 24/25
		Derecho Administrativo Económico	6,00	Esta optativa no se oferta en el curso académico 24/25
		Fiscalidad Internacional y del Patrimonio	6,00	Esta optativa no se oferta en el curso académico 24/25
		Gestión Laboral y Seguridad Social	6,00	Esta optativa no se oferta en el curso académico 24/25

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



Curso 2024/2025
300307 - Fiscalidad de la Empresa II

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

Observaciones generales:

Será necesaria la obtención de un 5 en el examen final para que se puedan aplicar los porcentajes obtenidos de la nota de las prácticas, así como la nota obtenida por la asistencia y participación en clase; obteniendo así la nota final de la asignatura.

Si no se superase la 1ª convocatoria, la calificación en 2ª convocatoria será la correspondiente al examen final de la asignatura; sin que se tenga en cuenta la nota de asistencia y participación, ni la nota de prácticas.

Evaluación única:

Acorde al artículo 9 de la Normativa General de Evaluación y Calificación de las Enseñanzas Oficiales y Títulos Propios de la UCV, el sistema de evaluación continua es el sistema preferente de evaluación en la UCV. El art. 10 permite no obstante, para aquellos estudiantes que de forma justificada y acreditada manifiesten su imposibilidad de asistencia, su evaluación con carácter extraordinario en la denominada evaluación única. Dicha evaluación única deberá ser solicitada dentro del primer mes de cada semestre a Decanato de Facultad a través de los Vicedecanatos o Direcciones de Máster, compitiendo a este la decisión expresa sobre la admisión de dicha petición del alumno concernido. Cabe recordar que el alumno que no asista como mínimo al 80% de las sesiones presenciales no podrá presentarse ni a primera ni a segunda convocatoria. Los alumnos de ADE Presencial que soliciten la evaluación única y les sea aceptada, serán incorporados en el grupo de docencia virtual, ajustándose la evaluación a lo definido para esta modalidad tanto en cuanto a los instrumentos de evaluación como a los plazos de entrega se refiere. Independientemente de que el alumno sea incorporado al grupo de docencia virtual, podrá asistir a las clases presenciales cuando le sea posible.



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

ASISTENCIA A CLASE EN TITULACIONES PRESENCIALES

Acorde a las directrices de desarrollo de la Normativa General de Evaluación y Calificación de las Enseñanzas Oficiales y Títulos Propios de la UCV, en las titulaciones presenciales será precisa la asistencia a clase con un mínimo de un 80% de las sesiones de cada asignatura como requisito para ser evaluado. Ello significa que, si un estudiante no asiste a las sesiones de cada asignatura, en un porcentaje superior al 20%, no podrá ser evaluado, ni en primera ni en segunda convocatoria, salvo que el responsable de asignatura con el visto bueno del responsable de titulación, a la vista de circunstancias excepcionales debidamente justificadas, exoneren del porcentaje mínimo de asistencia.

Idéntico criterio será aplicable para las titulaciones híbridas o virtuales en las que el profesorado deberá mantener el mismo porcentaje en la exigencia de "presencia" en las diferentes actividades formativas, si las hubiera, aunque estas se realicen en entornos virtuales.

CRITERIOS PARA LA CONCESIÓN DE MATRÍCULA DE HONOR:

Según el artículo 14.4 de la Normativa General de Evaluación y Calificación de las Enseñanzas Oficiales y Títulos Propios de la UCV, la mención de "Matrícula de Honor" podrá ser otorgada a alumnos que hayan obtenido una calificación igual o superior a 9.0. Su número no podrá exceder del cinco por ciento de los alumnos matriculados en un grupo en el correspondiente curso académico, salvo que el número de alumnos matriculados 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 la 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 2024.

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

- GASCÓN ORIVE, A. IVA práctico. Ed. Centro de Estudios Financieros (2024).
- VV. AA.; Memento Práctico Fiscal; Francis Lefebvre, edición 2024.