



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	18,00	Contratación Mercantil y Crisis de la Empresa	6,00	Esta optativa no se oferta en el curso académico 25/26
		Derecho Administrativo Económico	6,00	Esta optativa no se oferta en el curso académico 25/26
		Gestión Laboral y Seguridad Social	6,00	Esta optativa no se oferta en el curso académico 25/26



Resultados de aprendizaje

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

- R1 Aplicar correctamente sus conocimientos a su trabajo o vocación de una forma profesional y ser capaz de elaborar y defender argumentos y resolver problemas dentro de su área de estudio. [RAB2]
- R2 Ser capaz de recopilar 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. [RAB3]
- R3 Ser capaz de transmitir información, ideas, problemas y soluciones a un público tanto especializado como no especializado tanto en español como en inglés. [RAB4]
- R4 Demostrar un alto grado de autonomía en el aprendizaje. [RAB5]
- R5 Ser capaz de utilizar las tecnologías de la información y la comunicación (TIC) para buscar, almacenar, procesar y presentar la información de forma segura y eficiente, así como para interactuar y colaborar con otros agentes en el ámbito académico y profesional. [RAG1]
- R6 Ser capaz de tomar decisiones de forma autónoma, responsable y razonada. [RAG2]
- R7 Ser capaz de generar y desarrollar nuevas ideas y soluciones originales e innovadoras para los problemas y retos que se plantean en su ámbito de estudio y en su entorno profesional, demostrando iniciativa, flexibilidad y espíritu crítico. [RAG3]
- R8 Demostrar la capacidad de emplear la indagación como fuente de aprendizaje. [RAG5]
- R9 Ser capaz de relacionarse y colaborar con otras personas de forma respetuosa, empática y asertiva, reconociendo y valorando las distintas disciplinas, la diversidad y la interculturalidad, y gestionando los conflictos que puedan surgir de forma constructiva. [RAG7]
- R10 Ser capaz de actuar con seguridad y autoestima en su ámbito de estudio y en su entorno profesional, asumiendo los retos y las responsabilidades que se le presentan, y tomando decisiones de forma autónoma y fundamentada. [RAG8]



- R11 Ser capaz de integrar y aplicar los conocimientos de las distintas disciplinas que conforman el ámbito de la administración y dirección de empresas (como la economía, la contabilidad, la financiación, el marketing, la organización, etc.), para realizar un análisis integral y estratégico de una empresa, definiendo los criterios que la caracterizan y la diferencian de otras, y vinculando los resultados con el análisis del entorno en el que opera. [RAE3]
- R12 Ser capaz de entender los principios del derecho que regulan el funcionamiento y las relaciones de las empresas y las organizaciones (como el derecho mercantil, el derecho laboral, el derecho fiscal, el derecho administrativo, etc.), y de relacionarlos con los conocimientos relacionados con la gestión de empresas (como la contabilidad, la financiación, el marketing, la organización, etc.). [RAE7]



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

Resultados de aprendizaje evaluados	Porcentaje otorgado	Instrumento de evaluación
R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10, R11, R12	15,00%	Pruebas objetivas
R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10, R11, R12	15,00%	Realización de actividades teórico-prácticas
R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10, R11, R12	10,00%	Asistencia y participación en clase
R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10, R11, R12	60,00%	Examen final presencial
R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10, R11, R12	10,00%	Participación en actividades de comunicación síncrona
R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10, R11, R12	25,00%	Actividades entregables
R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10, R11, R12	15,00%	Evaluaciones periódicas mediante cuestionarios online
R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10, R11, R12	15,00%	Participación en foros de discusión
R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10, R11, R12	65,00%	Evaluación final presencial

Observaciones

Observaciones generales:

Será necesaria la obtención de una calificación de 5 sobre 10 (o superior) en el examen final para



que se puedan aplicar los porcentajes obtenidos mediante otros sistemas de evaluación; 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 tengan en cuenta otros sistemas de evaluación.

Evaluación única:

Acorde a la Normativa General de Evaluación y Calificación de las Enseñanzas Oficiales y Títulos Propios de la UCV, la evaluación única está vinculada a la imposibilidad de la asistencia a clase del alumnado matriculado en una titulación de modalidad presencial. Es, por tanto, un sistema de evaluación extraordinario y excepcional al que podrán optar aquellos estudiantes que, de forma justificada y acreditada, no puedan someterse al sistema de evaluación continua, y lo soliciten al profesor responsable de la asignatura quien decidirá expresamente sobre la admisión de la petición de evaluación única del estudiante y se le comunicará la aceptación/denegación. En esta asignatura se contempla que el alumno ha de asistir como mínimo al 70% de las sesiones.

Las evidencias a presentar y/o la/s prueba/s a realizar en la evaluación única por el estudiante se llevarán a cabo mediante la misma prueba final que para el resto de estudiantes y mediante una prueba práctica adicional (consistente en una liquidación del IRPF) si bien los porcentajes otorgados a los diferentes instrumentos de evaluación serán los siguientes: 50% prueba final (que será necesario aprobar) y 50% prueba práctica adicional. Todos aquellos estudiantes que estimen que por circunstancias personales no van a poder cumplir con los requisitos de presencialidad, puede solicitar acceso a las grabaciones de las sesiones de la modalidad virtual para facilitar el seguimiento de la asignatura.

Herramientas de inteligencia artificial:

En todo caso, se encuentra vedado el uso de la IA para la realización de pruebas de evaluación. Además, no está permitido utilizar la IA para grabar, transcribir o resumir información de clases, seminarios, talleres o cualquier otra actividad académica en la que no se haya autorizado expresa y previamente.

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 | Exposición de contenidos por parte del profesor, análisis de competencias, explicación y demostración de capacidades, habilidades y conocimientos en el aula. |
|----|---|



- M3 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.
- M4 Sesiones monográficas supervisadas con participación compartida.
- M5 Aplicación de conocimientos interdisciplinares.
- M6 Atención personalizada y en pequeño grupo. Período 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.
- M7 Conjunto de pruebas orales y/o escritas empleadas en la evaluación inicial, formativa o sumativa del alumno.
- M9 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.
- M10 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.
- M11 Exposición de contenidos por parte del profesor, análisis de competencias, explicación y demostración de capacidades, habilidades y conocimientos en el aula virtual.
- M12 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.
- M13 Sesiones monográficas a lo largo del curso, orientadas a aspectos y aplicaciones de actualidad de la materia.
- M14 Resolución de problemas, comentarios, memorias para entregar en plazos a lo largo del curso
- M15 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.



- M16 Participación y aportaciones a foros de discusión referidos a la materia, moderados por el profesor de la asignatura.
- M17 Conjunto de pruebas, escritas u orales, empleadas en la evaluación inicial, formativa o sumativa del alumno.
- M19 Preparación en grupo de lecturas, ensayos, resolución de problemas, seminarios, trabajos, memorias, etc. para su discusión o entrega.
- M20 Estudio del alumno: preparación individual de lecturas, ensayos, resolución de problemas, seminarios, trabajos, memorias, etc. para su discusión o entrega en formato electrónico.



MODALIDAD PRESENCIAL

ACTIVIDADES FORMATIVAS DE TRABAJO PRESENCIAL

	RESULTADOS DE APRENDIZAJE	HORAS	ECTS
Clase presencial M1	R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10, R11, R12	22,50	0,90
Clase práctica M3	R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10, R11, R12	15,00	0,60
Seminario M4	R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10, R11, R12	4,50	0,18
Exposición trabajos grupo M7	R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10, R11, R12	6,00	0,24
Tutoría M6	R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10, R11, R12	6,00	0,24
Evaluación M7	R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10, R11, R12	6,00	0,24
TOTAL		60,00	2,40

ACTIVIDADES FORMATIVAS DE TRABAJO AUTÓNOMO

	RESULTADOS DE APRENDIZAJE	HORAS	ECTS
Trabajo en grupo M9	R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10, R11, R12	30,00	1,20
Trabajo individual M10	R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10, R11, R12	60,00	2,40
TOTAL		90,00	3,60



MODALIDAD A DISTANCIA

ACTIVIDADES FORMATIVAS SÍNCRONAS

	RESULTADOS DE APRENDIZAJE	HORAS	ECTS
Sesión virtual síncrona M11	R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10, R11, R12	4,00	0,16
Sesión práctica virtual síncrona M14	R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10, R11, R12	4,00	0,16
Seminario y videoconferencia virtual síncrona M13	R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10, R11, R12	4,00	0,16
Evaluación presencial M17	R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10, R11, R12	3,00	0,12
Trabajo en grupo M12	R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10, R11, R12	10,00	0,40
Trabajo individual M20	R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10, R11, R12	60,00	2,40
TOTAL		85,00	3,40

ACTIVIDADES FORMATIVAS ASÍNCRONAS

	RESULTADOS DE APRENDIZAJE	HORAS	ECTS
Actividades de evaluación continua M17	R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10, R11, R12	50,00	2,00
Tutorías individuales M15	R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10, R11, R12	5,00	0,20
Foros de discusión M16	R1, R2, R3, R4, R5, R6, R7, R8, R9, R10, R11, R12	10,00	0,40
TOTAL		65,00	2,60



Descripción de los contenidos

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

Contenidos teóricos:

Bloque de contenido

Contenidos

BLOQUE 1.- IS

Tema 1.- El Impuesto sobre Sociedades (I)1. Naturaleza y ámbito de aplicación2. Esquema de liquidación del impuesto3. Hecho imponible4. Sujeto pasivo

Tema 2.- El Impuesto sobre Sociedades (II)1. Base imponible2. Correcciones de valor: amortizaciones3. Correcciones valor: pérdidas valor elementos patrimoniales4. Provisiones para riesgos y gastos

Tema 3.- El Impuesto sobre Sociedades (III)1. Gastos deducibles y gastos no deducibles2. Reglas de valoración3. Valor contable y valor de mercado4. Imputación temporal de ingresos y gastos

Tema 4.- El Impuesto sobre Sociedades (IV)1. Exenciones y deducciones en la base imponible2. Compensación de bases imponibles negativas3. Resultado contable y base imponible4. Periodo impositivo y devengo del impuesto

Tema 5.- El Impuesto sobre Sociedades (V)1. Tipos de gravamen2. Deducciones en la cuota del impuesto3. Bonificaciones en la cuota del impuesto4. Pagos a cuenta de la cuota tributaria

Tema 6.- El Impuesto sobre Sociedades (VI)1. Incentivos fiscales para las empresas de reducida dimensión2. Obligaciones contables3. Declaración y liquidación del impuesto4. Devoluciones e ingresos a cuenta



BLOQUE 2 - IVA

Tema 7.- El Impuesto sobre el Valor Añadido (I)1.

Justificación del Impuesto2. Naturaleza y ámbito de aplicación3. Hecho imponible4. Operaciones no sujetas al impuesto

Tema 8.- El Impuesto sobre el Valor Añadido (II)1. Entregas de bienes y operaciones asimiladas2.

Prestaciones de servicios y operaciones asimiladas3. Adquisiciones intracomunitarias de bienes4. Importaciones de bienes

Tema 9.- El Impuesto sobre el Valor Añadido (III)1. Exenciones en operaciones interiores2. Otras

exenciones en el impuesto3. Lugar de realización del hecho imponible4. Devengo del impuesto

Tema 10.- El Impuesto sobre el Valor Añadido (IV)1. Base imponible del

impuesto2. Modificación de la base imponible3. Determinación de la base imponible4. Sujetos pasivos y responsables del impuesto

Tema 11.- El Impuesto sobre el Valor Añadido (V)1. Repercusión de la cuotas tributarias

del impuesto2. Tipos impositivos3. La deducción de las cuotas en el impuesto4. Limitaciones y exclusiones del derecho a deducir

Tema 12.- El Impuesto sobre el Valor Añadido (VI)1. La regla de la prorrata en el impuesto2. Deducciones por bienes de inversión

3. Devoluciones del impuesto4. Obligaciones de los sujetos pasivos y gestión del impuesto

Organización temporal del aprendizaje:

Bloque de contenido

Nº Sesiones

Horas

BLOQUE 1.- IS

15,00

30,00

BLOQUE 2 - IVA

15,00

30,00



Referencias

Con independencia de la utilización de los textos legales tributarios, y especialmente de la Ley del Impuesto sobre Sociedades y la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, así como sus Reglamentos, se recomiendan seguidamente las siguientes obras:

BIBLIOGRAFÍA SOBRE EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (BLOQUE 1)

- ALVAREZ MELCÓN, S. Contabilidad y Fiscalidad: Impuesto sobre Sociedades elmpuesto sobre el Valor Añadido. Ed. Centro de Estudios Financieros (2017).
- BORRAS AMBLAR F. Y NAVARRO ALCÁZAR, J.V. Impuesto sobre Sociedades.Régimen General. Comentarios y casos prácticos. Ed. Centro de Estudios Financieros(2025).
- MARTÍNEZ ALFONSO, A. Y LABATUT SERER, G. Casos prácticos del Plan Generalde Contabilidad y sus implicaciones fiscales. Ed. CISS (2022).
- VV. AA.; Memento Práctico Fiscal; Francis Lefebvre, (2025).

BIBLIOGRAFÍA SOBRE EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (BLOQUE 2)

- ALVAREZ MELCÓN, S. Contabilidad y Fiscalidad: Impuesto sobre Sociedades elmpuesto sobre el Valor Añadido. Ed. Centro de Estudios Financieros (2017).
- BAS SORIA, J. El IVA en las operaciones internacionales: mercancías y servicios. Ed.Centro de Estudios Financieros (2024).
- GASCÓN ORIVE, A. IVA práctico. Ed. Centro de Estudios Financieros (2024).
- VV. AA.; Memento Práctico Fiscal; Francis Lefebvre, (2025).