REAL CENTRO UNIVERSITARIO
ESCORIAL - MARÍA CRISTINA
Adscrito a la Universidad Complutense de Madrid

GRADO EN ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS

CURSO 2023-2024

SISTEMA FISCAL II	
Código	15802287
Módulo	Entorno económico
Materia	Fiscalidad
Carácter	Obligatorio
Créditos	6
Curso	3º
Semestre	2º
Profesora	Mónica Gómez de la Torre del Arco
Despacho	110
Correo	mgomez@rcumariacristina.com

SINOPSIS

DESCRIPTOR
Estudio de los conceptos básicos del sistema fiscal español y de la configuración actual de los principales impuestos en España, teoría y aplicación (2ª parte: Imposición societaria e internacional y otros impuestos).

CONOCIMIENTOS PREVIOS RECOMENDADOS
No procede

OBJETIVOS FORMATIVOS
Conocer la realidad actual de los impuestos en el Sector Público español como un elemento del entorno de los agentes económicos a tener en cuenta en su toma de decisiones.

COMPETENCIAS
Generales: CG1, CG2, CG3, CG4
Transversales: CT1, CT2, CT3, CT4, CT5
Específicas: CE3, CE4, CE5, CE6
Ver descripción de competencias

METODOLOGÍA DOCENTE
A todas las actividades formativas se les aplicará una metodología de enseñanza-aprendizaje mixta para que el aprendizaje del estudiante sea colaborativo y cooperativo

RESULTADOS DE APRENDIZAJE
El estudiante aprende a conocer la estructura y aplicación práctica de los impuestos objeto de estudio, básicamente el Impuesto sobre sociedades, el IVA y el Impuesto sobre los No Residentes. Además de conocer la estructura teórica y formal de cada impuesto, adquiere los conocimientos necesarios para plantear el desarrollo y solución de algunos de los impuestos básicos estudiados. A partir del conocimiento de las distintas figuras del sistema tributario será capaz de abordar el componente más práctico y aplicado del sistema tributario en su conjunto.

El estudiante es capaz de analizar la búsqueda de soluciones a las cuestiones básicas que plantea el estudio de los diferentes impuestos. Asimismo, al estudio individualizado de las diferentes figuras tributarias se añade la posibilidad de contemplar la aplicación conjunta de las mismas, pudiendo contemplar el análisis de situaciones tributarias desde la perspectiva global que ofrece el sistema tributario en su conjunto.

CONTENIDO TEMÁTICO

TEMA 1. Impuesto sobre la Renta de Sociedades.
- Naturaleza
- Ámbito de aplicación.
- Hecho imponible.
- Sujeto pasivo.
- Exenciones.
- Periodo impositivo y devengo del impuesto.
- Base imponible.
- Cuota íntegra. Tipos de gravamen.
- Deducciones de la cuota.
- Pagos fraccionados.
- Gestión del impuesto.
- Regímenes especiales.

TEMA 2. Impuesto sobre la Renta de No Residentes.
- Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación.
- Elementos personales.
- Sujeción al impuesto.
- Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente.
- Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente.
- Gravamen especial sobre bienes inmuebles de entidades no residentes.
- Opción para contribuyentes personas físicas residentes en otros Estados de la Unión Europea.

TEMA 3. Impuesto sobre el Valor Añadido.
- Concepto y características generales.
- Ámbito espacial.
- Hecho imponible.
- Exenciones.
- Lugar de realización del hecho imponible.
- Devengo del impuesto.
- Sujeto pasivo.
- Base imponible.
- Tipos impositivos.
- Deducciones de la cuota.
- Devoluciones.
- Regímenes especiales.
- Gestión del impuesto.

TEMA 4. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.
- Aspectos generales.
- Transmisiones patrimoniales onerosas.
- Operaciones societarias.
- Actos jurídicos documentados.

TEMA 5. Otros impuestos
- Impuestos municipales
- Impuestos Especiales
- Otros impuestos

ACTIVIDADES DOCENTES

Actividad	% del total de horas*	Presencialidad
Clases teóricas	20%	100%
Actividades prácticas	20%	75%
Tutorías	6%	100%
Actividades de evaluación	4%	100%
Elaboración de trabajos	20%	0%
Horas de estudio	30%	0%

*1ECTS=25 horas

SISTEMA DE EVALUACIÓN

EXAMEN	60%
Examen final de cátedra (Común para todos los grupos): 60% de la nota final. Nota mínima en el examen final para superar la asignatura: 5 sobre 10. Estructura en 3 partes: 1) Test. Tiempo: 30 minutos. 2) Teórico-práctico: preguntas cortas. Tiempo: 20 minutos. 3) Práctica (posibilidad de utilizar cualquier bibliografía excepto fotocopias de libros). Liquidación IS e IVA. Tiempo: 1 hora y 10 minutos. Calificación: Test (30%); Teórico-práctico (20%) y Práctica (50%). Para superar el examen tiene que aprobarse necesariamente la primera y la tercera parte.	
EVALUACIÓN CONTINUA	40%
Control del Impuesto de Sociedades (capítulos V y VI Manual): 20% nota final. Entrega y exposición de prácticas (ejercicios parciales y liquidaciones incluídas en la bibliografía y otras tareas): 15% de la nota final. Participación activa en el aula: 5% de la nota final.	

CRITERIOS DE EVALUACIÓN

+ Calificación de un alumno como “No presentado”: Se calificará como “No presentado” al alumno que no se presente al examen final de la asignatura, tanto ordinario como extraordinario, aunque haya participado en todo o en parte en las actividades de evaluación continua.

+ Evaluación continua en convocatoria extraordinaria: En el caso de los estudiantes que tengan suspensa la evaluación continua ordinaria y se hayan presentado al examen final ordinario, a efectos de calificar la evaluación continua extraordinaria se considerará el máximo entre la calificación de la evaluación continua ordinaria y la calificación final ordinaria.

CRONOGRAMA ORIENTATIVO

Semana	Contenidos y actividades
1ª	Presentación de la asignatura. Tema 1. IS. Aspectos generales y Base imponible (Concepto y determinación;
2ª	Tema 1. IS. Base imponible (Pérdidas por deterioro; Provisiones; Gastos no deducibles; Limitación gastos financieros; Reglas de valoración: transmisiones lucrativas y societarias, operaciones vinculadas y otros)
3ª	Tema 1. IS. Base imponible (Exención para eliminar la doble imposición; Reducciones de la base). Cuota íntegra. Tipos de gravamen.
4ª	Tema 1. IS. Prácticas
5ª	Tema 1.IS. Deducciones de la cuota. Pagos fraccionados. Tema 1. IS. Liquidación IS
6ª	Tema 1. IS. Gestión y regímenes especiales (selección) Tema 1. IS. Prácticas
7ª	Tema 1 IS. Prácticas
8ª	CONTROL Tema 2. Impuesto de Renta de no residentes.
9ª	Tema 3. IVA (Concepto y características, ámbito espacial, hecho imponible, exenciones)
10ª	Tema 3. IVA (Lugar realización hecho imponible, devengo, sujeto pasivo, base imponible, tipos impositivos)
11ª	Tema 3. IVA (Deducciones de la cuota, devoluciones, regímenes especiales, gestión)
12ª	Tema 3. IVA. Liquidación IVA. Tema 3. IVA. Prácticas
13ª	Tema 4. Impuesto sobre Transmisiones. Tema 5. Otros impuestos
14ª	Holgura: Repaso general y prácticas.
15ª	Holgura: Repaso general y prácticas.

NOTA: Este calendario es orientativo puesto que las fiestas laborales y los periodos no lectivos afectan de distinto modo a los diferentes grupos y ello puede alterar el desarrollo de los temas, casos, así como las fechas y el número de actividades.

RECURSOS

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

+ Sistema Fiscal Español (volumen II). E.Albi, R. Paredes y J.A. Rodríguez. Ed. Ariel, 2023.
+ Casos prácticos de Sistema Fiscal (resueltos y comentados). M.C. Moreno y R. Paredes. Técnica Digital Press, 2023.

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

OTROS RECURSOS

Agencia Estatal de la Administración Tributaria: www.aeat.es

Asociación Española de Asesores Fiscales: www.aedaf.es

Boletín Oficial del Estado: www.boe.es

Confederación española de Cajas de Ahorro: www.ceca.es

Información jurídica, económica y fiscal: www.injef.com

Instituto de Estudios Fiscales: www.ief.es

Intervención General de la Administración del Estado: www.pap.meh.es

Ministerio de Hacienda y Función Pública: www.hacienda.gob.es

Portal jurídico con repertorio de legislación actualizada: noticias.juridicas.com

Registro de Economistas Asesores Fiscales: www.reaf.es

Web fiscal: www.datadiar.com

Web de las Comunidades Autónomas. Madrid: www.madrid.org