



Proyecto docente de la asignatura

Asignatura	Régimen Fiscal de la Empresa II		
Materia	Hacienda Pública y Fiscalidad		
Módulo			
Titulación	Grado en Administración y Dirección de Empresas		
Plan	466	Código	45396
Periodo de impartición	Semestre 4	Tipo/Carácter	Obligatoria
Nivel/Ciclo	Grado	Curso	2
Créditos ECTS	4,5		
Lengua en que se imparte	Castellano		
Profesor/es responsable/s	Emilio Pérez Chinarro		
Departamento(s)	Economía Aplicada		
Datos de contacto (E-mail, teléfono...)	emilio@eco.uva.es Dpcho 436 tf.: 983 42.33.24		



1. Situación / Sentido de la Asignatura

1.1 Contextualización

La asignatura se enmarca en el segundo curso del Grado en Administración y Dirección de Empresas cuyo principal objetivo es formar profesionales capaces de desempeñar labores de dirección, gestión, asesoramiento, control y evaluación en todo tipo de organizaciones (privadas o públicas, lucrativas o no lucrativas), que pueden llevarse a cabo tanto en el ámbito global de la organización como en cualquiera de sus áreas funcionales: producción u operaciones, recursos humanos, financiación e inversión, comercialización e investigación de mercados, contabilidad, fiscalidad,... En el ejercicio de estas funciones, es necesario que los estudiantes adquieran un conocimiento integral de la naturaleza, las estrategias y la administración de las empresas o de las organizaciones sin ánimo de lucro, en el entorno socioeconómico local, nacional y global en el que desarrollan su actividad. Asimismo, deben ser capaces de manejar: los conceptos, las teorías, los enfoques analíticos, las técnicas e instrumentos gerenciales al uso; de pensar y actuar según principios de carácter universal que se basan en el valor de la persona; y de adquirir una formación en dirección y gestión que les permita afrontar dilemas de carácter ético y actuar con criterios de responsabilidad social.

Con esta asignatura, junto con las restantes que componen la materia Hacienda Pública y Fiscalidad, se pretende dotar a los alumnos de los conocimientos de fiscalidad, que serán necesarios en el ámbito privado, trabajando como empleado en los correspondientes departamentos de empresas de diferentes tamaños y sectores productivos o en asesorías fiscales, y en el sector público, en los Servicios de Gestión e Inspección Tributaria.

Así mismo, los conocimientos adquiridos serán útiles para el desempeño de labores docentes e investigadoras, tanto en instituciones públicas como privadas, previo cumplimiento de los requisitos legales, impartiendo docencia en Centros de Formación Profesional Específica, fundamentalmente en el ámbito de las familias profesionales de Administración y Gestión, así como en determinados Ciclos Formativos de Grado Superior en las familias profesionales Agraria, de Industria Agroalimentaria y de Hostelería y Turismo; en Institutos de Educación Secundaria; en Colegios; en Centros Universitarios; y en otros centros formativos, como academias o Escuelas de Negocios. De este modo, el alumno puede optar por convertirse en Profesor de Enseñanza Secundaria (Bachillerato o Formación Profesional), Profesor Universitario, Profesor de Programas Master, o bien va abriendo el camino para dedicar su carrera profesional a la investigación.

1.2 Relación con otras materias

Se recomienda haber cursado previamente Introducción al Derecho de la Empresa, Fundamentos de Contabilidad y Régimen Fiscal de la Empresa I, que dotan al alumno de conocimientos y herramientas necesarias en el desarrollo de las materias a estudiar en esta asignatura. Para completar la formación sobre los aspectos tributarios que afectan a la actividad empresarial, se recomienda cursar la asignatura optativa Tributación Autonómica y Local.

1.3 Prerrequisitos



2. Competencias

2.1 Generales

- G2. Saber aplicar los conocimientos adquiridos a su trabajo de forma profesional, y poseer las competencias que suelen demostrarse mediante la elaboración y defensa de argumentos y la resolución de problemas de carácter económico-empresarial.
- G4. Poder transmitir (oralmente y por escrito) información, ideas, problemas y soluciones relacionados con asuntos económicos-empresariales, a públicos especializados y no especializados de forma, ordenada, concisa, clara, sin ambigüedades y siguiendo una secuencia lógica.
- G5. Poseer las habilidades de aprendizaje necesarias que permitan emprender estudios posteriores con un alto grado de autonomía.

2.2 Específicas

- E1. Poseer un conocimiento adecuado de la empresa, su marco institucional y jurídico, así como los elementos básicos del proceso de dirección, la organización, la contabilidad, la fiscalidad, las operaciones, los recursos humanos, la comercialización y la financiación e inversión.
- E3. Conocer el comportamiento de los agentes económicos y las organizaciones (empresas, economías domésticas, entidades no lucrativas, sector público,...) y el funcionamiento de los mercados, junto con los factores relevantes a la hora de adoptar decisiones.
- E4 Conocer los instrumentos y herramientas disponibles, así como sus ventajas e inconvenientes, para diseñar políticas y estrategias empresariales en el ámbito general de la organización o en cuanto a financiación e inversión, operaciones, capital humano y comercialización, a la vez que comprender sus efectos sobre los objetivos empresariales y el reflejo contable de sus resultados.
- E5. Conocer los elementos clave para el asesoramiento científico y técnico en la administración y dirección de empresas y otras organizaciones de acuerdo con las necesidades sociales, los objetivos correspondientes, la legislación vigente y la responsabilidad social de las empresas.
- E7. Administrar una empresa u organización de pequeño tamaño, o un departamento en una empresa u organización de mayor dimensión, tanto en el ámbito del sector privado como en el marco del sector público, logrando una adecuada posición competitiva e institucional y resolviendo los problemas más habituales en su dirección y gestión.
- E8. Recopilar e interpretar diversas fuentes de información (bibliográficas, estadísticas, etc.) mediante diferentes herramientas.
- E10. Formular hipótesis y previsiones sobre una idea de negocio y su articulación jurídica, siendo capaz de convertirla en un proyecto empresarial (aprender a emprender).
- E12. Elaborar informes de asesoramiento en el ámbito de la administración y dirección de empresas y otras Organizaciones.



3. Objetivos

- Saber interpretar y aplicar la normativa reguladora de los Impuestos sobre Sociedades y sobre el Valor Añadido.
- Ser capaz de elaborar las pertinentes declaraciones-liquidaciones del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- Conocer la remisión del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas al Impuesto sobre Sociedades.

4. Contenidos

Bloque 1: IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.

Aspectos fundamentales.

Base Imponible.

- Amortizaciones.
- Pérdida por deterioro del valor de los elementos patrimoniales.
- Provisiones.
- Gastos no deducibles.
- Transmisiones lucrativas y societarias.
- Imputación temporal.
- Compensación de bases imponibles negativas.

Deuda tributaria.

- Cuota íntegra.
- Deducciones para evitar la doble imposición.
- Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades.
- Pago fraccionado.

IRPF - IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.

- Gastos de personal.
- Retenciones e ingresos a cuenta.
- Régimen de atribución de rentas.

Bloque 2: IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO.

Aspectos materiales, personales y temporales.

- Conceptos previos. Naturaleza y ámbito de aplicación.
- Hecho imponible. Operaciones no sujetas. Exenciones.
- Importaciones y adquisiciones intracomunitaria.
- Sujeto pasivo. Repercusión.
- Devengo del impuesto. Lugar de realización del hecho imponible.

Liquidación del impuesto.

- Base imponible.
- Tipos de gravamen.
- Deducciones. Regla de prorata.
- Devoluciones.

Regímenes especiales.

- Simplificado.
- Recargo de equivalencia.



- Agricultura ganadería y pesca.
- Otros regímenes especiales.

IMPUESTOS ESPECIALES

- Impuestos especiales de fabricación.
- Sobre la electricidad.
- Sobre determinados medios de transporte.
- Sobre las primas de seguros.

5. Métodos docentes y principios metodológicos

Clase magistral sobre contenidos teóricos.

Estudio del caso y aprendizaje basado en problemas

Estudios y trabajos individuales y en grupo

Tutorías individuales y/o grupales.

Actividades externas (asistencia a conferencias, jornadas científicas)





6. Tabla de dedicación del estudiante a la asignatura

ACTIVIDADES PRESENCIALES	HORAS	ACTIVIDADES NO PRESENCIALES	HORAS
Clases teórico-prácticas (T/M)	22	Estudio y trabajo autónomo individual	45
Clases prácticas de aula (A)	17	Estudio y trabajo autónomo grupal	22.5
Laboratorios (L)	3		
Prácticas externas, clínicas o de campo			
Seminarios (S)			
Tutorías grupales (TG)/Otras actividades			
Evaluación	3		
Total presencial	45	Total no presencial	67.5

7. Sistema y características de la evaluación

INSTRUMENTO/PROCEDIMIENTO	PESO EN LA NOTA FINAL	OBSERVACIONES
Registros de observación sistemática de actividad y otras actividades evaluables	20%	Aplicación a lo largo de todo el período de impartición de la asignatura.
Examen final: prueba de desarrollo escrito.	80%	Prueba y valoración sobre aspectos teóricos del programa y resolución de casos. Se exigirá aprobar el examen final (4 sobre 8) para poder superar la asignatura, tanto en la convocatoria ordinaria como en la extraordinaria.

CRITERIOS DE CALIFICACIÓN

- **Convocatoria ordinaria:**
 - Participación activa en clase, entrega de prácticas propuestas y participación en el foro del Campus Virtual, un 20% de la nota final (si se aprueba el examen final escrito).
 - Preguntas tipo test, desarrollo de aspectos teóricos y resolución de casos prácticos en el examen escrito final, un 80% de la nota final.
- **Convocatoria extraordinaria:**
 - Participación activa en clase, entrega de prácticas propuestas y participación en el foro del Campus Virtual, un 20% de la nota final (si se aprueba el examen final escrito).
 - Preguntas tipo test, desarrollo de aspectos teóricos y resolución de casos prácticos en el examen escrito final, un 80% de la nota final.

8. Consideraciones finales