

**Proyecto/Guía docente de la asignatura Adaptada a la Nueva Normalidad**

Se debe indicar de forma fiel como va a ser desarrollada la docencia en la Nueva Normalidad. Esta guía debe ser elaborada teniendo en cuenta todos los profesores de la asignatura. Conocidos los espacios y profesorado disponible, se debe buscar la máxima presencialidad posible del estudiante siempre respetando las capacidades de los espacios asignados por el centro y justificando todas las adaptaciones que se realicen respecto a la memoria de verificación Si la docencia de alguna asignatura fuese en parte online, deben respetarse los horarios tanto de clase como de tutorías).

<b>Asignatura</b>	Régimen Fiscal de la Empresa II		
<b>Materia</b>	Hacienda Pública y Fiscalidad		
<b>Módulo</b>			
<b>Titulación</b>	Grado en Administración y Dirección de Empresas		
<b>Plan</b>	466	<b>Código</b>	45396
<b>Periodo de impartición</b>	Semestre 4	<b>Tipo/Carácter</b>	Obligatorio
<b>Nivel/Ciclo</b>	Grado	<b>Curso</b>	2
<b>Créditos ECTS</b>	4,5		
<b>Lengua en que se imparte</b>	Castellano		
<b>Profesor/es responsable/s</b>	Emilio Pérez Chinarro M <sup>a</sup> José Prieto Jano Eva Vicente Hernández		
<b>Datos de contacto (E-mail, teléfono...)</b>	emilio@eco.uva.es Despacho 436. Tf.: 983 42.33.24 jprieto@eco.uva.es Despacho 431. Tf.: 983 42.33.25 evicente@eco.uva.es Despacho 433. Tf.: 983 42.33.25		
<b>Departamento</b>	Economía Aplicada		

## 1. Situación / Sentido de la Asignatura

### 1.1 Contextualización

El escenario de “nueva normalidad” en el que tendremos que desarrollar la docencia del próximo curso, nos ha obligado a pasar de una presencialidad “ordinaria” a una presencialidad “segura” que supone establecer una serie de restricciones en el número de semanas de impartición y en el número de alumnos por aula que requieren la adaptación del proyecto/guía docente de la asignatura. Las adaptaciones más significativas son, en primer lugar, la reducción del número de horas de presencialidad del alumno, con el consiguiente incremento de su trabajo no presencial (trabajo autónomo individual y grupal). En segundo lugar, ha sido necesaria una adaptación de la metodología docente para hacer posible la impartición de docencia presencial en el aula a parte de los alumnos, que podrá ser seguida mediante una presencialidad a distancia, por el resto del grupo. Y, en tercer lugar, destacar también que se han modificado los criterios y sistemas de evaluación para dar más relevancia a la evaluación continua.

Así mismo, en previsión de un posible empeoramiento de la pandemia que obligue a pasar a docencia totalmente no presencial, se adjunta a este documento una adenda que recoge todas las adaptaciones necesarias para afrontar ese cambio radical de escenario.

Para terminar con estas notas previas, tenemos que señalar que todas las adaptaciones realizadas garantizan que el alumno pueda adquirir todas las competencias y alcanzar todos los objetivos expuestos en las fichas de la memoria del Grado.

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 (Régimen Fiscal de la Empresa I, Tributación Autonómica y Local, Procedimientos Tributarios y Fiscalidad Internacional) 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, puede optar por convertirse en Profesor de Enseñanza Secundaria (Bachillerato o Formación Profesional), Profesor Universitario, Profesor de Programas Máster, 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 las siguientes asignaturas optativas: Tributación Autonómica y Local, Procedimientos Tributarios y Fiscalidad Internacional.

## **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 y/o bloques temáticos

##### Bloque 1: Fiscalidad del empresario societario: Impuesto sobre Sociedades. IRPF-IS

Carga de trabajo en créditos ECTS: 2,5

##### a. Contextualización y justificación

El Impuesto sobre Sociedades grava la renta de las sociedades y demás entidades jurídicas de acuerdo con la normativa legal vigente. En este proceso es importante atender a la estructura del Impuesto, entendida como el conjunto de elementos técnicos que, lógicamente entrelazados, determinan la cuota a ingresar, a partir de la realización del hecho imponible. Más concretamente, partiendo de un resultado contable, al que se incorporan ajustes extracontables de carácter fiscal, alcanzar la cuota íntegra, por medio de la aplicación del tipo de gravamen; sin perjuicio de considerar las deducciones y bonificaciones establecidas legalmente.

Es un impuesto complementario del IRPF, que viene a constituir una retención en la fuente respecto de las rentas del capital obtenidas por las personas físicas a través de su participación en entidades jurídicas.

##### b. Objetivos de aprendizaje

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

##### c. Contenidos

###### 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.

#### **d. Métodos docentes**

---

- 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)

Las adaptaciones a la “nueva normalidad” se explicitan en el apartado siguiente.

#### **e. Plan de trabajo**

---

Clase magistral sobre contenidos teóricos. Tutoría individual y/o grupal. Resolución de supuestos prácticos y estudio de casos. Entregas de trabajos individuales y/o de grupo. Estudio y aprendizaje colaborativo. Recomendación de lecturas específicas relacionadas con la materia. Resolución de supuestos prácticos y análisis de casos mediante el uso de programas informáticos.

En función del número de alumnos de cada grupo y de la capacidad del aula asignada determinada por los criterios marcados por la UVa para una presencialidad segura que suponga la imposibilidad de asistencia presencial de todo el grupo, así como del equipamiento técnico con que se dote a las aulas y con el objetivo de minimizar los riesgos de contagio en el desplazamiento y en la estancia en el centro, los métodos docentes señalados serán adaptados en los siguientes términos:

Las clases magistrales sobre contenidos teóricos se impartirán en el aula con la asistencia de la mitad de los alumnos del grupo, posibilitando que el resto de alumnos puedan asistir a la misma a distancia mediante la emisión por videoconferencia síncrona que les permita interactuar con el profesor y el resto de alumnos. En la siguiente semana los alumnos intercambiarán sus papeles, pasando al seguimiento a distancia los que asistieron al aula la semana anterior y asistiendo al aula los que lo habían hecho a distancia.

Parte de los contenidos teóricos que requieran un trabajo más participativo, se impartirán con subgrupos reducidos de alumnos que irán alternándose de forma presencial en el aula.

Las clases prácticas consistentes en el estudio de casos y el aprendizaje basado en problemas, se realizarán en el aula con el grupo de alumnos que asisten esa semana al aula. Al resto del grupo que son asiste esa semana al aula, se les propondrá el estudio de casos y la resolución de problemas mediante tareas configuradas en el Campus Virtual. La siguiente semana los grupos intercambiarán sus papeles.

La resolución de casos con el uso de programas informáticos estará condicionado a la posibilidad de asistir a los laboratorios de informática con las garantías de higiene, seguridad y distanciamiento recomendados por las autoridades sanitarias.

Los estudios y trabajos individuales y/o grupales y el estudio y aprendizaje colaborativo serán propuestos para su desarrollo a través de foros, tareas y talleres del Campus Virtual, para su realización de forma asíncrona.

Las tutorías individuales podrán desarrollarse de forma presencial en la sala multimedia del Departamento o mediante videoconferencia con cita previa. El desarrollo de esta actividad, especialmente las presenciales, se realizará con la flexibilidad necesaria para que se puedan realizar en los días que el alumno tiene que acudir al centro.

Las tutorías grupales serán a través de videoconferencia con cita previa.

En la medida que las circunstancias y las recomendaciones sanitarias lo permitan, se organizarán conferencias y jornadas a las que se pueda asistir respetando los aforos autorizados. Así mismo, se propondrá el seguimiento de conferencias que se emitan por internet.

<b>ACTIVIDADES PRESENCIALES o PRESENCIALES A DISTANCIA<sup>(1)</sup></b>	<b>Horas</b>	<b>ACTIVIDADES NO PRESENCIALES</b>	<b>Horas</b>
Clases teóricas	10	Estudio y trabajo autónomo individual	30
Clases prácticas (resolución de problemas en grupos reducidos)	7	Estudio y trabajo autónomo grupal	14
Prácticas de laboratorio y/o en aulas informáticas	1		
Seminarios y Tutorías/Otras actividades	0		
Sesiones de evaluación	1		
<b>Total presencial</b>	<b>19</b>	<b>Total no presencial</b>	<b>44</b>

(1) Actividad presencial a distancia es cuando un grupo sigue una videoconferencia de forma síncrona a la clase impartida por el profesor para otro grupo presente en el aula.

#### f. Evaluación

- Registros de observación sistemática de actividad
- Resolución de problemas y entregas de casos prácticos
- Entregas de trabajos individuales y/o de grupo
- Aportaciones a través de foros
- Prueba escrita final.

Salvo la prueba escrita final, que se desarrollará presencialmente en aula, el resto de registros, entregas y cuestionarios se realizarán tanto presencialmente en aula, como a distancia de forma síncrona, a través de videoconferencia, o asíncrona mediante las actividades del Campus Virtual

#### g Material docente

*Esta sección será utilizada por la Biblioteca para etiquetar la bibliografía recomendada de la asignatura (curso) en la plataforma Leganto, integrada en el catálogo Almena y a la que tendrán acceso todos los profesores y estudiantes. Es fundamental que las referencias suministradas este curso estén actualizadas y sean completas. Los profesores tendrán acceso, en breve, a la plataforma Leganto para actualizar su bibliografía recomendada ("Listas de Lecturas") de forma que en futuras guías solamente tendrán que poner el enlace permanente a Leganto, el cual también se puede poner en el Campus Virtual.*



### g.1 Bibliografía básica

**Albi Ibáñez, E., Paredes, R. y Rodríguez Ondarza, J.A. (última edición):** *Sistema fiscal español II*. Ariel, Barcelona.

**Molina Fernández, J. (última edición):** *Código fiscal REAF*. Consejo General de Colegios de Economistas de España, Registro de Economistas Asesores Fiscales, Madrid.

### g.2 Bibliografía complementaria

**Angoitia, M. y Tobes Portillo, P. (última edición):** *Sistema Fiscal Español: Esquemas y casos prácticos*. Editorial Universidad Autónoma, Madrid.

**Borrás Amblar, F.; Navarro Alcázar, J. V. (última edición):** *Impuesto sobre Sociedades. Régimen general. Comentarios y casos prácticos*. Ed. CEF. Madrid

**CEF (última edición):** *Guía Fiscal*. Ed. Centro de Estudios Financieros, Madrid.

**Dizy Menéndez, D., Rodríguez Ondarza, L. A. y Rojí Chandro, J. A. (última edición):** *Sistema fiscal español: ejercicios prácticos*. Editorial Universitaria Ramón Areces, Madrid.

**Gonzalo y González, L. (última edición):** *Sistema Impositivo Español. Estatal, autonómico y local*. Editorial Dykinson, S.L., Madrid.

**Moreno Moreno, M.C. y Paredes Gómez, R. (última edición):** *Casos prácticos de Sistema Fiscal. Resueltos y comentados*. Delta Publicaciones, Madrid.

**Pérez Cristobal, J.; Quintas Bermúdez, J. y Sánchez Revenga, J. (última edición):** *Introducción al sistema tributario español*. Ed. CEF. Madrid.

**Portillo Navarro, M. J. (última edición):** *Manual de Fiscalidad: Teoría y práctica*. Editorial Tecnos, Valladolid.

**Varios autores (última edición):** *Ejercicios y cuestiones de Fiscalidad*. Prensas Universitarias de Zaragoza, Zaragoza.

### g.3 Otros recursos telemáticos (píldoras de conocimiento, blogs, videos, revistas digitales, cursos masivos (MOOC), ...)

### h. Recursos necesarios

Ordenador, cañón, cámara, sistema de audio y tableta digitalizadora.

Plataforma virtual (Moodle) a través del [Campus Virtual de la UVa](#)

### i. Temporalización

CARGA ECTS	PERIODO PREVISTO DE DESARROLLO
2,5	Semanas 1 a 6

**Bloque 2: Imposición indirecta**

Carga de trabajo en créditos ECTS: 2

**a. Contextualización y justificación**

La imposición indirecta de nuestro sistema tributario está integrada por diversas figuras entre las que destaca, sin ninguna duda, el Impuesto sobre el Valor Añadido. Sin embargo, no podemos olvidarnos de los Impuestos Especiales que, si bien son menos relevantes desde el punto de vista recaudatorio, afectan a un gran número de empresas.

Estamos ante figuras impositivas que, si bien no conllevan el gravamen del patrimonio de la empresa, son las empresas las que resultan obligadas a ingresar en la Hacienda Pública la cuota correspondiente que, posteriormente, recuperaran de los consumidores finales, verdaderos destinatarios de estos Impuestos.

En el caso del Impuesto sobre el Valor Añadido, su finalidad es gravar la renta que se gasta en consumir. Sin embargo, van a ser los empresarios los obligados a recaudar e ingresar las cuotas impositivas ya que el Impuesto se configura fijando como hecho imponible las operaciones de tráfico mercantil, esto es, todas las operaciones comerciales que lleven a cabo las empresas. Esto significa que la empresa soporta la mayor parte de las obligaciones que conlleva el Impuesto.

Los Impuestos Especiales, por su parte, son figuras que pretenden gravar de forma especial de determinados bienes o servicios que, a juicio del legislador, su fabricación, transporte y consumo, conllevan unos costes elevados para la sociedad. Nuevamente, como en el caso del IVA, las obligaciones que establece su normativa reguladora serán soportadas por las empresas.

**b. Objetivos de aprendizaje**

- Saber interpretar y aplicar la normativa reguladora del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- Ser capaz de elaborar las pertinentes declaraciones-liquidaciones del Impuesto sobre el Valor Añadido.

**c. Contenidos****EL 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.

#### **d. Métodos docentes**

---

- 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)

Las adaptaciones a la “nueva normalidad” se explicitan en el apartado siguiente.

#### **e. Plan de trabajo**

---

Clase magistral sobre contenidos teóricos. Tutoría individual y/o grupal. Resolución de supuestos prácticos y estudio de casos. Entregas de trabajos individuales y/o de grupo. Estudio y aprendizaje colaborativo. Recomendación de lecturas específicas relacionadas con la materia. Resolución de supuestos prácticos y análisis de casos mediante el uso de programas informáticos.

En función del número de alumnos de cada grupo y de la capacidad del aula asignada determinada por los criterios marcados por la UVa para una presencialidad segura que suponga la imposibilidad de asistencia presencial de todo el grupo, así como del equipamiento técnico con que se dote a las aulas y con el objetivo de minimizar los riesgos de contagio en el desplazamiento y en la estancia en el centro, los métodos docentes señalados serán adaptados en los siguientes términos:

Las clases magistrales sobre contenidos teóricos se impartirán en el aula con la asistencia de la mitad de los alumnos del grupo, posibilitando que el resto de alumnos puedan asistir a la misma a distancia mediante la emisión por videoconferencia síncrona que les permita interactuar con el profesor y el resto de alumnos. En la siguiente semana los alumnos intercambiarán sus papeles, pasando al seguimiento a distancia los que asistieron al aula la semana anterior y asistiendo al aula los que lo habían hecho a distancia.

Parte de los contenidos teóricos que requieran un trabajo más participativo, se impartirán con subgrupos reducidos de alumnos que irán alternándose de forma presencial en el aula.

Las clases prácticas consistentes en el estudio de casos y el aprendizaje basado en problemas, se realizarán en el aula con el grupo de alumnos que asisten esa semana al aula. Al resto del grupo que son asiste esa semana al aula, se les propondrá el estudio de casos y la resolución de problemas mediante tareas configuradas en el Campus Virtual. La siguiente semana los grupos intercambiarán sus papeles.

La resolución de casos con el uso de programas informáticos estará condicionado a la posibilidad de asistir a los laboratorios de informática con las garantías de higiene, seguridad y distanciamiento recomendados por las autoridades sanitarias.

Los estudios y trabajos individuales y/o grupales y el estudio y aprendizaje colaborativo serán propuestos para su desarrollo a través de foros, tareas y talleres del Campus Virtual, para su realización de forma asíncrona. Las tutorías individuales podrán desarrollarse de forma presencial en la sala multimedia del Departamento o mediante videoconferencia con cita previa. El desarrollo de esta actividad, especialmente las presenciales, se realizará con la flexibilidad necesaria para que se puedan realizar en los días que el alumno tiene que acudir al centro.

Las tutorías grupales serán a través de videoconferencia con cita previa.

En la medida que las circunstancias y las recomendaciones sanitarias lo permitan, se organizarán conferencias y jornadas a las que se pueda asistir respetando los aforos autorizados. Así mismo, se propondrá el seguimiento de conferencias que se emitan por internet.

ACTIVIDADES PRESENCIALES o PRESENCIALES A DISTANCIA <sup>(1)</sup>	Horas	ACTIVIDADES NO PRESENCIALES	Horas
Clases teóricas	7	Estudio y trabajo autónomo individual	23
Clases prácticas (resolución de problemas en grupos reducidos)	6	Estudio y trabajo autónomo grupal	12
Prácticas de laboratorio y/o en aulas informáticas	1		
Seminarios y Tutorías/Otras actividades	0		
Sesiones de evaluación	1		
<b>Total presencial</b>	<b>15</b>	<b>Total no presencial</b>	<b>35</b>

(1) Actividad presencial a distancia es cuando un grupo sigue una videoconferencia de forma síncrona a la clase impartida por el profesor para otro grupo presente en el aula.

#### f. Evaluación

- Registros de observación sistemática de actividad
- Resolución de problemas y entregas de casos prácticos
- Entregas de trabajos individuales y/o de grupo
- Aportaciones a través de foros
- Prueba escrita final

Salvo la prueba escrita final, que se desarrollará presencialmente en aula, el resto de registros, entregas y cuestionarios se realizarán tanto presencialmente en aula, como a distancia de forma síncrona, a través de videoconferencia, o asíncrona mediante las actividades del Campus Virtual

#### g. Material docente

*Esta sección será utilizada por la Biblioteca para etiquetar la bibliografía recomendada de la asignatura (curso) en la plataforma Leganto, integrada en el catálogo Almena y a la que tendrán acceso todos los profesores y estudiantes. Es fundamental que las referencias suministradas este curso estén actualizadas y sean completas. Los profesores tendrán acceso, en breve, a la plataforma Leganto para actualizar su bibliografía recomendada ("Listas de Lecturas") de forma que en futuras guías solamente tendrán que poner el enlace permanente a Leganto, el cual también se puede poner en el Campus Virtual.*



### **g.1 Bibliografía básica**

---

**Albi Ibáñez, E., Paredes, R. y Rodríguez Ondarza, J.A. (última edición):** *Sistema fiscal español II*. Ariel, Barcelona.

**Molina Fernández, J. (última edición):** *Código fiscal REAF*. Consejo General de Colegios de Economistas de España, Registro de Economistas Asesores Fiscales, Madrid.

### **g.2 Bibliografía complementaria**

---

**Agencia Estatal Boletín Oficial del Estado (última edición):** *Impuestos especiales*. Ed. Agencia Estatal Boletín Oficial del Estado. Madrid.

**Agencia Tributaria (última edición):** *Manual Práctico IVA*. Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, Madrid.

**Angoitia, M. y Tobes Portillo, P. (última edición):** *Sistema Fiscal Español: Esquemas y casos prácticos*. Editorial Universidad Autónoma, Madrid.

**CEF (última edición):** *Guía Fiscal*. Ed. Centro de Estudios Financieros, Madrid.

**Dizy Menéndez, D., Rodríguez Ondarza, L. A. y Rojí Chandro, J. A. (última edición):** *Sistema fiscal español: ejercicios prácticos*. Editorial Universitaria Ramón Areces, Madrid.

**Gascón Orive, A. (última edición):** *IVA Práctico*. Ed. Centro de Estudios Financieros, Madrid.

**Gonzalo y González, L. (última edición):** *Sistema Impositivo Español. Estatal, autonómico y local*. Editorial Dykinson, S.L., Madrid.

**Longás Lafuente, A. (última edición):** *El IVA en esquemas y resúmenes*. Ed. Centro de Estudios Financieros, Madrid.

**Moreno Moreno, M.C. y Paredes Gómez, R. (última edición):** *Casos prácticos de Sistema Fiscal. Resueltos y comentados*. Delta Publicaciones, Madrid.

**Portillo Navarro, M. J. (última edición):** *Manual de Fiscalidad: Teoría y práctica*. Editorial Tecnos, Valladolid.

**Varios autores (última edición):** *Ejercicios y cuestiones de Fiscalidad*. Prensas Universitarias de Zaragoza, Zaragoza.

### **g.3 Otros recursos telemáticos (píldoras de conocimiento, blogs, videos, revistas digitales, cursos masivos (MOOC), ...)**

---

### **h. Recursos necesarios**

---

Ordenador, cañón, cámara, sistema de audio y tableta digitalizadora.

Plataforma virtual (Moodle) a través del [Campus Virtual de la UVa](#)





### i. Temporalización

CARGA ECTS	PERIODO PREVISTO DE DESARROLLO
2	Semanas 6 a 13



## 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)

Las adaptaciones a la “nueva normalidad” se explicitan en los apartados “Plan de trabajo”.

## 6. Tabla de dedicación del estudiante a la asignatura

ACTIVIDADES PRESENCIALES o PRESENCIALES A DISTANCIA <sup>(1)</sup>	HORAS	ACTIVIDADES NO PRESENCIALES	HORAS
Clases teórico-prácticas (T/M)	17	Estudio y trabajo autónomo individual	53
Clases prácticas de aula (A)	13	Estudio y trabajo autónomo grupal	26
Laboratorios (L)	2		
Evaluación	2		
<b>Total presencial</b>	<b>34</b>	<b>Total no presencial</b>	<b>79</b>
<b>TOTAL presencial + no presencial</b>			<b>113</b>

(1) Actividad presencial a distancia es cuando un grupo sigue una videoconferencia de forma síncrona a la clase impartida por el profesor para otro grupo presente en el aula.

## 7. Sistema y características de la evaluación

Criterio: cuando al menos el 50% de los días lectivos del cuatrimestre transcurran en normalidad, se asumirán como criterios de evaluación los indicados en la guía docente. Se recomienda la evaluación continua ya que implica minimizar los cambios en la agenda.

INSTRUMENTO/PROCEDIMIENTO	PESO EN LA NOTA FINAL	OBSERVACIONES
Registros de observación sistemática de actividad y otras actividades evaluables	50%	Aplicación a lo largo de todo el curso.
Examen final: prueba tipo test y prueba de desarrollo escrito	50%	Prueba y valoración sobre aspectos teóricos del programa y resolución de casos. Se exigirá aprobar el examen final (2,5 sobre 5) para poder superar la asignatura, tanto en la convocatoria ordinaria como en la extraordinaria.



#### CRITERIOS DE CALIFICACIÓN

- **Convocatoria ordinaria:**
  - La calificación final será el resultado de sumar a la puntuación obtenida en el examen final, en caso de superar la nota de corte establecida (2,5 puntos sobre 5), las calificaciones obtenidas por los alumnos en las distintas actividades de evaluación continua realizadas durante el semestre.
- **Convocatoria extraordinaria:**
  - Se mantienen los mismos criterios de calificación que en la convocatoria ordinaria.

#### 8. Consideraciones finales



## Adenda a la Guía Docente de la asignatura

La adenda debe reflejar las adaptaciones sobre cómo se desarrollaría la formación si tuviese que ser desarrollada en modalidad online por mandato de autoridades competentes. Se deben conservar los horarios de asignaturas y tutorías publicados en la web de la UVa, indicar el método de contacto y suministrar un tiempo razonable de respuesta a las peticiones de tutoría (2-4 días lectivos). Describir el modo en que se desarrollarán las actividades prácticas. En el caso de TFG/TFM, desarrollar detalladamente los sistemas de tutorías y tutela de los trabajos.

### A4. Contenidos y/o bloques temáticos

#### Bloque 1: Fiscalidad del empresario societario: Impuesto sobre Sociedades. IRPF-IS

Carga de trabajo en créditos ECTS: 2,5

##### c. Contenidos Adaptados a formación online

###### 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.

##### d. Métodos docentes online

###### Docencia no presencial

Exposición de contenidos teóricos y resolución de casos prácticos por videoconferencia síncrona (Webex o BBC) y/o video asíncrono

Estudio del caso y aprendizaje basado en problemas mediante tareas y talleres de Moodle.

Trabajo colaborativo a través de foros de Moodle.

Trabajos individuales y/o grupales mediante tareas y talleres de Moodle.

Tutorías síncronas por chat de Moodle.

Tutorías individuales y/o grupales síncronas por videoconferencia en Webex o BBC.

Tutorías asíncronas por foros de Moodle.

##### e. Plan de trabajo online

Clase magistral sobre contenidos teóricos. Tutoría individual y/o grupal. Resolución de supuestos prácticos y estudio de casos. Entregas de trabajos individuales y/o de grupo. Recomendación de lecturas específicas

relacionadas con la materia. Resolución de supuestos prácticos y análisis de casos mediante el uso de programas informáticos.

Todas estas actividades se desarrollarán a través de videoconferencia síncrona utilizando las plataformas Webex y BBC y de forma asíncrona mediante el uso de píldoras formativas gravadas con Kaltura y de las actividades disponibles en el Campus Virtual (Tareas, talleres, chats, foro, etc...)

ACTIVIDADES PRESENCIALES A DISTANCIA	Horas	ACTIVIDADES NO PRESENCIALES	Horas
Clases teóricas	10	Estudio y trabajo autónomo individual	30
Clases prácticas (resolución de problemas en grupos reducidos)	7	Estudio y trabajo autónomo grupal	14
Prácticas de laboratorio y/o en aulas informáticas	1		
Seminarios y Tutorías/Otras actividades	0		
Sesiones de evaluación	1		
<b>Total presencial</b>	<b>19</b>	<b>Total no presencial</b>	<b>44</b>

#### f. Evaluación online

- Registros de observación sistemática de actividad y resolución de problemas y entregas de casos prácticos realizados en conexiones síncronas con el profesor
- Aportaciones en los distintos foros de Moodle
- Realización de tareas / talleres / cuestionarios en Moodle
- Entregas de trabajos individuales y/o de grupo a través del Campus Virtual
- Prueba escrita final no presencial con control biométrico (en el caso que se autorice) o son seguimiento de la actividad a través de videoconferencia.

#### i. Temporalización

CARGA ECTS	PERIODO PREVISTO DE DESARROLLO
2,5	Semanas 1 a 6





## Bloque 2: Imposición indirecta

Carga de trabajo en créditos ECTS:

### c. Contenidos Adaptados a formación online

EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO:

Aspectos materiales, personales y temporales.

- Conceptos previos. Naturaleza y ámbito de aplicación.
- Hecho imponible. Operaciones no sujetas. Exenciones.
- 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.

### d. Métodos docentes online

Docencia no presencial

Exposición de contenidos teóricos y resolución de casos prácticos por videoconferencia síncrona (Webex o BBC) y/o video asíncrono

Estudio del caso y aprendizaje basado en problemas mediante tareas y talleres de Moodle.

Trabajo colaborativo a través de foros de Moodle.

Trabajos individuales y/o grupales mediante tareas y talleres de Moodle.

Tutorías síncronas por chat de Moodle.

Tutorías individuales y/o grupales síncronas por videoconferencia en Webex o BBC.

Tutorías asíncronas por foros de Moodle.

### e. Plan de trabajo online

Clase magistral sobre contenidos teóricos. Tutoría individual y/o grupal. Resolución de supuestos prácticos y estudio de casos. Entregas de trabajos individuales y/o de grupo. Recomendación de lecturas específicas relacionadas con la materia. Resolución de supuestos prácticos y análisis de casos mediante el uso de programas informáticos.

Todas estas actividades se desarrollarán a través de videoconferencia síncrona utilizando las plataformas Webex y BBC y de forma asíncrona mediante el uso de píldoras formativas gravadas con Kaltura y de las actividades disponibles en el Campus Virtual (Tareas, talleres, chats, foro, etc...)



ACTIVIDADES PRESENCIALES A DISTANCIA <sup>(1)</sup>	Horas	ACTIVIDADES NO PRESENCIALES	Horas
Clases teóricas	7	Estudio y trabajo autónomo individual	23
Clases prácticas (resolución de problemas en grupos reducidos)	6	Estudio y trabajo autónomo grupal	12
Prácticas de laboratorio y/o en aulas informáticas	1		
Seminarios y Tutorías/Otras actividades	0		
Sesiones de evaluación	1		
<b>Total presencial</b>	<b>15</b>	<b>Total no presencial</b>	<b>35</b>

#### f. Evaluación online

- Registros de observación sistemática de actividad y resolución de problemas y entregas de casos prácticos realizados en conexiones síncronas con el profesor
- Aportaciones en los distintos foros de Moodle
- Realización de tareas / talleres / cuestionarios en Moodle
- Entregas de trabajos individuales y/o de grupo a través del Campus Virtual
- Prueba escrita final no presencial con control biométrico (en el caso que se autorice) o son seguimiento de la actividad a través de videoconferencia.

#### i. Temporalización

CARGA ECTS	PERIODO PREVISTO DE DESARROLLO
2	Semanas 7 a 13

**A5. Métodos docentes y principios metodológicos**

Exposición de contenidos teóricos y resolución de casos prácticos por videoconferencia síncrona (Webex o BBC) y/o video asíncrono

Estudio del caso y aprendizaje basado en problemas mediante tareas y talleres de Moodle.

Trabajo colaborativo a través de foros de Moodle.

Tutorías síncronas por chat de Moodle.

Tutorías individuales y/o grupales síncronas por videoconferencia en Webex o BBC.

Tutorías asíncronas por foros de Moodle.

**A6. Tabla de dedicación del estudiante a la asignatura**

ACTIVIDADES PRESENCIALES A DISTANCIA <sup>(2)</sup>	HORAS	ACTIVIDADES NO PRESENCIALES	HORAS
Clases teórico-prácticas (T/M)	17	Estudio y trabajo autónomo individual	53
Clases prácticas de aula (A)	13	Estudio y trabajo autónomo grupal	26
Laboratorios (L)	2		
Evaluación	2		
<b>Total presencial a distancia</b>	<b>34</b>	<b>Total no presencial</b>	<b>79</b>
<b>Total presencial a distancia + no presencial</b>			<b>113</b>

<sup>(2)</sup> Actividad presencial a distancia en este contexto es cuando el grupo sigue por videoconferencia la clase impartida por el profesor en el horario publicado para la asignatura.

**A7. Sistema y características de la evaluación**

Criterio: cuando más del 50% de los días lectivos del cuatrimestre transcurran en situación de contingencia, se asumirán como criterios de evaluación los indicados en la adenda.

INSTRUMENTO/PROCEDIMIENTO	PESO EN LA NOTA FINAL	OBSERVACIONES
Registros de observación sistemática de actividad presencial a distancia, actividades no presenciales (aportaciones a en foros, chats, tareas, talleres, etc...) y otras actividades evaluables	50%	Aplicación a lo largo de todo el curso.
Examen final: prueba tipo test y prueba de desarrollo escrito	50%	Prueba y valoración sobre aspectos teóricos del programa y resolución de casos. Se exigirá aprobar el examen final (2,5 sobre 5) para poder superar la asignatura.

**CRITERIOS DE CALIFICACIÓN**

- **Convocatoria ordinaria:**
  - La calificación final será el resultado de sumar a la puntuación obtenida en el examen final, en caso de superar la nota de corte establecida (2,5 puntos sobre 5), las calificaciones obtenidas por los alumnos en las distintas actividades de evaluación continua realizadas durante el semestre
- **Convocatoria extraordinaria:**
  - Se mantienen los mismos criterios de calificación que en la convocatoria ordinaria para aquellos alumnos que hayan participado en las actividades propuestas para evaluación continua. Los alumnos que no hayan participado en la evaluación continua, la prueba escrita final supondrá el 100% de la calificación, valorándose, por tanto, sobre 10 puntos y exigiendo una nota de 5 puntos para superar la asignatura

**A8. Consideraciones finales**

En el momento de redactar esta adenda no existe una certidumbre absoluta de que el examen final no se pueda realizar de forma presencial. En el caso de que finalmente no se autorice la realización de pruebas presenciales, se arbitrarán las medidas necesarias para que la realización de la prueba de forma no presencial se lleva a cabo con las garantías necesarias para evitar posibles actuaciones fraudulentas. En este sentido, se hará necesario que el alumno que se presente a dicha prueba, de su consentimiento al uso de aplicaciones de identificación biométrica (en el caso de que finalmente se autorizara su uso por la UVa) o al control durante toda la prueba del espacio en el que el alumno la desarrolla, así como la grabación de la misma (en todo o en parte en sistema de videoconferencia).