



# UNIVERSIDAD DE CASTILLA - LA MANCHA

## GUÍA DOCENTE

### 1. DATOS GENERALES

**Asignatura:** FISCALIDAD EMPRESARIAL: INTRODUCCIÓN Y FISCALIDAD PERSONAL

**Código:** 54322

**Tipología:** OBLIGATORIA

**Créditos ECTS:** 6

**Grado:** 317 - GRADO EN ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS (AB)

**Curso académico:** 2019-20

**Centro:** 5 - FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y EMPRESARIALES (AB)

**Grupo(s):** 12 13

**Curso:** 3

**Duración:** C2

**Lengua principal de impartición:** Español

**Segunda lengua:** Inglés

**Uso docente de otras lenguas:**

**English Friendly:** N

**Página web:** Campus Virtual

**Bilingüe:** N

Profesor: JESUS CANTERO GALIANO - Grupo(s): 13				
Edificio/Despacho	Departamento	Teléfono	Correo electrónico	Horario de tutoría
Edificio Jurídico empresarial/1.16	ECO.POL/ HAC. PUB.,EST.ECO./EMP Y POL EC	8267	jesus.cgaliano@uclm.es	Se informará en Moodle del horario para el curso
Profesor: M GABRIELA LAGOS RODRIGUEZ - Grupo(s): 12				
Edificio/Despacho	Departamento	Teléfono	Correo electrónico	Horario de tutoría
1.18	ECO.POL/ HAC. PUB.,EST.ECO./EMP Y POL EC	8268	gabriela.lagos@uclm.es	Se informará del mismo en Moodle

### 2. REQUISITOS PREVIOS

No se han establecido.

### 3. JUSTIFICACIÓN EN EL PLAN DE ESTUDIOS, RELACIÓN CON OTRAS ASIGNATURAS Y CON LA PROFESIÓN

Los ingresos públicos, y especialmente los impuestos, por su dimensión y composición afectan a los agentes económicos pudiendo generar distorsiones en la asignación de recursos del sistema económico en su conjunto (cuestiones de eficiencia), y/o afectar a comportamientos económicos fundamentales como la oferta de trabajo, el ahorro, la asunción de riesgos financieros o empresariales, las decisiones de cartera, la política de inversión y financiación empresarial o la evasión fiscal.

La asignatura de Fiscalidad Empresarial permitirá al alumno acceder a los conocimientos básicos de una realidad determinante de la actividad empresarial: las decisiones del sector público en materia de tributos. La docencia de esta asignatura se dirigirá a hacer posible que el alumno sea capaz de conocer y utilizar las principales fuentes de información fiscal, interpretarlas de manera adecuada y valorar sus decisiones empresariales como un agente dinámico ante las medidas tomadas por la Hacienda Pública. Su inclusión en el plan de estudios responde a la necesidad de preparar los alumnos del Grado en Administración y Dirección de Empresas para que integren la fiscalidad en su actividad profesional, considerándola un factor estratégico más en la toma de decisiones de la gestión empresarial.

El programa propuesto se centra en aspectos introductorios del sistema fiscal español y en una visión general, pero suficiente, de la fiscalidad individual vinculada a la empresa, entendida como el estudio de aquellas figuras del derecho tributario español que se centran en la persona física o jurídica como titular de rentas, quedando excluidas aquellas figuras tributarias que inciden en el gravamen de la capacidad económica del sujeto pasivo puesta de manifiesto por el consumo o el tráfico jurídico (circulación de riqueza), así como otras figuras no relacionadas directa y principalmente con la actividad empresarial. Parte del conjunto de impuestos indirectos, como el IVA y el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y AJD, son objeto de docencia en asignaturas optativas, recurso también utilizado para el Impuesto sobre la Renta de No Residentes que forma parte del contenido material de la Fiscalidad Internacional.

Esta asignatura ofrece al alumno una formación muy especializada, de ahí que no tenga una referencia docente anterior en los estudios de Grado, estando relacionada con la práctica totalidad de las impartidas, en especial con la Contabilidad General y Financiera, con la Economía Financiera y el Derecho Mercantil. Al igual que ocurre en el ámbito teórico, la práctica profesional de un titulado en GADE puede orientarse a diferentes facetas, tales como ser empresario, opositar, optar a gestionar y dirigir negocios ajenos, centrándose en diferentes áreas como comercialización, contabilidad, etc. En cualquiera de estas tareas, tendrá que integrar el entorno fiscal como un elemento más de su actividad, con influencia sobre cualquier faceta en la que desarrolle su tarea.

Además, la asignatura de Fiscalidad Empresarial es la única que, dentro de las titulaciones de Ciencias Sociales, introduce al futuro asesor fiscal en la materia que va a ser su campo de trabajo. El enfoque estratégico que se adquiere en esta asignatura es el que permitirá al profesional analizar las diferentes opciones que se abren ante un objetivo empresarial y recomendar una de ellas atendiendo al entorno fiscal.

### 4. COMPETENCIAS DE LA TITULACIÓN QUE LA ASIGNATURA CONTRIBUYE A ALCANZAR

#### Competencias propias de la asignatura

Código	Descripción
E14	Comprender el marco jurídico y fiscal que condiciona la actividad económica y empresarial.
G02	Capacidad para comprender la responsabilidad ética y la deontología profesional de la actividad de la profesión de economista. Conocer y aplicar la legislación y reconocimiento de los derechos humanos, así como las cuestiones de género.
G04	Utilizar de manera adecuada las TIC, aplicándolas al departamento empresarial correspondiente con programas específicos de dichos ámbitos empresariales.
G05	Capacidad para trabajar en equipo, liderar, dirigir, planificar y supervisar equipos multidisciplinares y multiculturales, en el entorno nacional e internacional de la empresa y sus respectivos departamentos, de forma que se consigan sinergias beneficiosas para la entidad.

## 5. OBJETIVOS O RESULTADOS DE APRENDIZAJE ESPERADOS

### Resultados de aprendizaje propios de la asignatura

No se han establecido.

### Resultados adicionales

1. El análisis de la fiscalidad orientado a la comprensión de su relevancia y los efectos que tiene en la toma de decisiones de los agentes económicos. Así, el alumno:

Identificará los conceptos tributarios básicos en cualquier tributo que pueda afectarle, tanto estatal como local o autonómico.

Será capaz de extraer información pertinente e interpretarla de prensa especializada, informes técnicos, bases de datos y fuentes normativas.

Podrá valorar, de acuerdo a criterios científicos, la adecuación de los tributos a las condiciones económicas generales o específicas de un sector o territorio.

2. Será capaz de liquidar los impuestos que afectan a la actividad empresarial en España, tanto los que se aplican a empresarios individuales como a las sociedades y los aplicará considerando las diferencias de tributación entre Comunidades Autónomas:

Identificará los impuestos que recaen sobre la actividad empresarial y será capaz de disponer de la normativa vigente actualizada.

Seleccionará los tributos adecuados a la naturaleza jurídica del sujeto pasivo y de la operación gravada.

Podrá recomendar la radicación de una actividad o la realización de un negocio o acto en un determinado territorio, por razones fiscales.

3. Podrá recomendar la opción fiscal más eficiente en los supuestos más comunes de la actividad empresarial, tales como la forma jurídica más adecuada a la actividad y perspectivas del negocio, la diversificación de actividades, territorio de radicación y la transmisión o sucesión de la empresa:

Será capaz de comparar la carga fiscal de la empresa en los escenarios posibles.

Analizará las implicaciones de las decisiones de cambio en todos los ámbitos.

Será capaz de identificar y resolver problemas planteados en un entorno variable.

Podrá elaborar hipótesis sobre el devenir futuro de la fiscalidad a partir del conocimiento de la realidad económica y de los datos disponibles.

Planificará las decisiones a tomar a corto, medio o largo plazo.

Decidirá la opción más eficiente para la empresa.

## 6. TEMARIO

### Tema 1: Introducción al sistema fiscal español y a la Ley General Tributaria

**Tema 1.1** Ingresos públicos y tributos. El sistema fiscal español

**Tema 1.2** Distribución territorial de las competencias tributarias en España

**Tema 1.3** Introducción a la LGT y elementos del tributo

**Tema 1.4** Obligados tributarios, cuantificación de la deuda tributaria y principales procedimientos

### Tema 2: El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (I)

**Tema 2.1** Introducción, Naturaleza, objeto, ámbito de aplicación y hecho imponible

**Tema 2.2** Período impositivo, devengo y renta sometida a gravamen

**Tema 2.3** Base imponible: Rendimientos del trabajo

**Tema 2.4** Base imponible: Rendimientos del capital

### Tema 3: El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (II)

**Tema 3.1** Base imponible: rendimientos de las actividades económicas

**Tema 3.2** Base imponible: ganancias y pérdidas patrimoniales

**Tema 3.3** Reglas de valoración, clases de renta y su compensación

**Tema 3.4** Base liquidable y reducciones

**Tema 3.5** Estimación de las circunstancias personales y familiares del contribuyente

### Tema 4: El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (III)

**Tema 4.1** Cálculo del impuesto: tramo estatal

**Tema 4.2** Cálculo del impuesto: tramo autonómico

**Tema 4.3** Cuota íntegra, cuota líquida y cuota diferencial

**Tema 4.4** Tributación familiar y regímenes especiales

**Tema 4.5** Gestión del impuesto: pagos a cuenta y obligaciones formales

### Tema 5: El Impuesto sobre Sociedades (I)

**Tema 5.1** Naturaleza, ámbito de aplicación, hecho imponible, sujeto pasivo y exenciones

**Tema 5.2** Determinación de la base imponible: amortizaciones y provisiones

**Tema 5.3** Determinación de la base imponible: gastos no deducibles y operaciones vinculadas

**Tema 5.4** Determinación de la base imponible: reglas de valoración

**Tema 5.5** Determinación de la base imponible: doble imposición internacional, casos especiales y compensación de bases negativas

### Tema 6: El Impuesto sobre Sociedades (II)

**Tema 6.1** Período impositivo y devengo del impuesto

**Tema 6.2** Aplicación de los tipos de gravamen

**Tema 6.3** Deducciones por doble imposición y bonificaciones de la cuota íntegra

**Tema 6.4** Deducciones por determinadas actividades

### Tema 7: El Impuesto sobre Sociedades (III)

**Tema 7.1** Regímenes especiales: Agrupaciones de interés económico, UTEs e Instituciones de inversión colectiva

**Tema 7.2** Regímenes especiales: el Régimen de fusiones y escisiones

**Tema 7.3** Regímenes especiales: Empresas de reducida dimensión, entidades parcialmente exentas y entidades deportivas

**Tema 7.4** Pagos a cuenta y gestión del impuesto

## 7. ACTIVIDADES O BLOQUES DE ACTIVIDAD Y METODOLOGÍA

Actividad formativa	Metodología	Competencias relacionadas	ECTS	Horas	Ev	Ob	Rec	Descripción
Enseñanza presencial (Teoría) [PRESENCIAL]	Método expositivo/Lección magistral	E14	1.2	30	N	-	-	Se explicarán los elementos esenciales del contenido teórico del Programa.
Enseñanza presencial (Prácticas) [PRESENCIAL]	Prácticas	G04	0.6	15	N	-	-	Se presentarán y corregirán las prácticas propuestas por el profesor, a través de su puesta en

Tutorías de grupo [PRESENCIAL]	Trabajo dirigido o tutorizado	G02	0.2	5	N	-	común en el aula, con la participación activa del alumno. Se realizará un seguimiento presencial del progreso del alumno a través de encuentros grupales en aula previamente programados.	
Talleres o seminarios [PRESENCIAL]	Combinación de métodos	G05	0.16	4	N	-	Sesiones de profundización en aspectos de la fiscalidad empresarial, orientadas tanto a aspectos teóricos como prácticos de la misma.	
Prueba final [PRESENCIAL]	Pruebas de evaluación	E14	0.24	6	S	S	S	El alumno deberá realizar pruebas escritas en las que tendrá que demostrar la adquisición de conocimientos y competencias previstas en la Asignatura.
Elaboración de memorias de Prácticas [AUTÓNOMA]	Resolución de ejercicios y problemas	E14	1.2	30	S	S	S	Los alumnos tendrán que resolver y presentar las prácticas, casos, ejercicios o problemas que el profesor señale.
Estudio o preparación de pruebas [AUTÓNOMA]	Trabajo autónomo	E14	2.4	60	N	-	-	Los alumnos tendrán que adquirir los conocimientos propios de la asignatura que se contemplan en el programa.
<b>Total:</b>			<b>6</b>	<b>150</b>				
<b>Créditos totales de trabajo presencial: 2.4</b>			<b>Horas totales de trabajo presencial: 60</b>					
<b>Créditos totales de trabajo autónomo: 3.6</b>			<b>Horas totales de trabajo autónomo: 90</b>					

Ev: Actividad formativa evaluable

Ob: Actividad formativa de superación obligatoria

Rec: Actividad formativa recuperable

## 8. CRITERIOS DE EVALUACIÓN Y VALORACIONES

Sistema de evaluación	Valoraciones		Descripción
	Estudiante presencial	Estud. semipres.	
Elaboración de memorias de prácticas	30.00%	0.00%	Se valorarán las prácticas realizadas por el alumno, tanto en su resolución individual como en las correcciones realizadas en las sesiones presenciales.
Prueba final	70.00%	0.00%	Se incluye en este apartado el resultado de la prueba final que se disponga.
<b>Total:</b>	<b>100.00%</b>	<b>0.00%</b>	

### Criterios de evaluación de la convocatoria ordinaria:

Para poder aprobar la asignatura será necesario obtener al menos 5 puntos sobre 10 en la prueba final y haber presentado, en los plazos que se establezcan, todos los trabajos y/o prácticas que se encarguen durante el curso. La calificación final será un promedio ponderado.

### Particularidades de la convocatoria extraordinaria:

Para poder aprobar la asignatura será necesario obtener al menos 5 puntos sobre 10 en la prueba final y haber presentado, en los plazos que se establezcan, todos los trabajos y/o prácticas que se encarguen durante el curso. La calificación final será un promedio ponderado.

### Particularidades de la convocatoria especial de finalización:

Para poder aprobar la asignatura será necesario obtener al menos 5 puntos sobre 10 en la prueba final y haber presentado, en los plazos que se establezcan, todos los trabajos y/o prácticas que se encarguen durante el curso. La calificación final será un promedio ponderado.

## 9. SECUENCIA DE TRABAJO, CALENDARIO, HITOS IMPORTANTES E INVERSIÓN TEMPORAL

No asignables a temas	
Horas	Suma horas
Enseñanza presencial (Teoría) [PRESENCIAL][Método expositivo/Lección magistral]	30
Enseñanza presencial (Prácticas) [PRESENCIAL][Prácticas]	15
Tutorías de grupo [PRESENCIAL][Trabajo dirigido o tutorizado]	5
Talleres o seminarios [PRESENCIAL][Combinación de métodos]	4
Prueba final [PRESENCIAL][Pruebas de evaluación]	6
Elaboración de memorias de Prácticas [AUTÓNOMA][Resolución de ejercicios y problemas]	30
Estudio o preparación de pruebas [AUTÓNOMA][Trabajo autónomo]	60
Actividad global	
Actividades formativas	Suma horas
Prueba final [PRESENCIAL][Pruebas de evaluación]	6
Elaboración de memorias de Prácticas [AUTÓNOMA][Resolución de ejercicios y problemas]	30
Estudio o preparación de pruebas [AUTÓNOMA][Trabajo autónomo]	60
Enseñanza presencial (Teoría) [PRESENCIAL][Método expositivo/Lección magistral]	30
Enseñanza presencial (Prácticas) [PRESENCIAL][Prácticas]	15
Tutorías de grupo [PRESENCIAL][Trabajo dirigido o tutorizado]	5
Talleres o seminarios [PRESENCIAL][Combinación de métodos]	4
<b>Total horas: 150</b>	

## 10. BIBLIOGRAFÍA, RECURSOS

Autor/es	Título/Enlace Web	Editorial	Población ISBN	Año	Descripción
M <sup>a</sup> Gabriela Lagos Rodríguez y Raquel Álamo Cerrillo	Fiscalidad empresarial Introducción y fiscalidad personal	PIRÁMIDE	978-84-368-4071-1	2019	Este manual sobre fiscalidad empresarial presenta un contenido adaptado a las necesidades formativas de los alumnos de los diversos grados y posgrados, en los que el estudio de los impuestos y su repercusión sobre la actividad empresarial está presente. Ha sido concebido, por tanto, como una obra básica de consulta que permita al lector introducirse con rigor y claridad en una materia de cierta complejidad. Resulta idónea para quienes realicen su primer contacto con la realidad impositiva vigente, así como para quienes busquen una fuente comprensible de las obligaciones fiscales de autónomos y sociedades mercantiles. La obra es fruto de una dilatada experiencia en la docencia de la fiscalidad y pretende facilitar la comprensión, análisis y aplicación de la fiscalidad directa en el ámbito empresarial. Para ello, la primera parte del manual recoge una exposición sistemática y asequible de los elementos esenciales de los impuestos tanto desde una perspectiva del análisis hacendístico como del jurídico. Los capítulos siguientes se centran en las dos grandes figuras de la imposición directa de nuestro sistema fiscal: el impuesto sobre la renta de las personas físicas (IRPF) y el impuesto sobre sociedades (IS). En ambos casos se desarrolla la normativa actualizada de los dos tributos, recogiendo las novedades aplicables al ejercicio 2018. El contenido se presenta de forma didáctica, siguiendo un orden apropiado para su estudio, con ejemplos y con un supuesto final de liquidación que permite al alumno tener una visión global del proceso que se explica.
AA.VV.	<a href="https://www.edicionespiramide.es/libro.php?id=5637637">https://www.edicionespiramide.es/libro.php?id=5637637</a> MEMENTO IRPF	Francis Lefbvre S.A.		2019	Bibliografía complementaria
AA.VV.	MEMENTO IS	Francis Lefbvre S.A.		2019	Bibliografía complementaria

AA.VV. AGENCIA ESTATAL DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	TODO FISCAL 2016	CISS	2019	Bibliografía complementaria
ALBI, E., PAREDES, R. y R. ONDARZA, J.A. BANCO MUNDIAL	<a href="http://www.agenciatributaria.es/">http://www.agenciatributaria.es/</a> SISTEMA FISCAL ESPAÑOL. VOL I y II	Ariel	2019	Bibliografía complementaria
COMISIÓN DE LA UNIÓN EUROPEA	<a href="http://www.bancomundial.org/">http://www.bancomundial.org/</a>  <a href="http://ec.europa.eu/index_es.htm">http://ec.europa.eu/index_es.htm</a>			
DIZY, D.; ROJÍ, L.A. Y ONDARZA, J.A.	SISTEMA FISCAL ESPAÑOL. EJERCICIOS PRÁCTICOS	Centro de Estudios Ramón Arecos Servicio de publicaciones de la Universidad de Alicante	2019	Bibliografía complementaria
GIL, L.; LÓPEZ, E. Y SÁNCHEZ, A.	SISTEMA FISCAL. ESQUEMAS Y EJERCICIOS PRÁCTICOS		2019	Bibliografía complementaria
Intra-European Organisation of Tax Administrations	<a href="http://www.iota-tax.org/eng/">http://www.iota-tax.org/eng/</a>			