



# UNIVERSIDAD DE CASTILLA - LA MANCHA

## GUÍA DOCENTE

### 1. DATOS GENERALES

**Asignatura:** IVA Y LA FISCALIDAD INTERNACIONAL

**Tipología:** OPTATIVA

**Grado:** 318 - GRADO EN ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS (TO)

**Centro:** 6 - FAC. CC. JURIDICAS Y SOCIALES DE TOLEDO

**Curso:** 4

**Lengua principal de impartición:** Español

**Uso docente de otras lenguas:**

**Página web:**

**Código:** 54352

**Créditos ECTS:** 4.5

**Curso académico:** 2023-24

**Grupo(s):** 40 42

**Duración:** Primer cuatrimestre

**Segunda lengua:** Inglés

**English Friendly:** N

**Bilingüe:** N

Profesor: <b>JOSE MARIA CANTOS CANTOS</b> - Grupo(s): 40 42				
Edificio/Despacho	Departamento	Teléfono	Correo electrónico	Horario de tutoría
San Pedro Mártir/2.1.1	ECONOMÍA APLICADA I	5251	josemaria.cantos@uclm.es	La tutoría se reservará con el profesor previa petición de cita por email
Profesor: <b>AGUSTIN GARCIA RICO</b> - Grupo(s): 40 42				
Edificio/Despacho	Departamento	Teléfono	Correo electrónico	Horario de tutoría
San Pedro Mártir/2.1.3	ECONOMÍA APLICADA I	5145	agustin.grico@uclm.es	La tutoría se reservará con el profesor previa petición de cita por email
Profesor: <b>ROBERTO PARRON JIMÉNEZ</b> - Grupo(s): 40 42				
Edificio/Despacho	Departamento	Teléfono	Correo electrónico	Horario de tutoría
San Pedro Mártir/2.1.1	ECONOMÍA APLICADA I	5251	Roberto.Parron@uclm.es	La tutoría se reservará con el profesor previa petición de cita por email

### 2. REQUISITOS PREVIOS

Dada la especialidad de la asignatura, se recomienda haber cursado previamente la asignatura "Fiscalidad Empresarial: Introducción y Fiscalidad Personal".

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

La asignatura "IVA y Fiscalidad Internacional" es una optativa del 4º curso del Grado de Administración y Dirección de Empresas que se oferta, también, a los alumnos del Doble Grado Derecho-ADE, con el fin de aportar al alumno un conocimiento básico del Impuesto sobre el Valor Añadido y de la fiscalidad internacional de rentas. En un primer bloque se estudia y analiza el IVA, uno de los impuestos principales que afecta a la actividad empresarial, caracterizado por una aplicación bastante uniforme a nivel europeo. Posteriormente, se pretende que el alumno conozca la problemática fiscal de tributación de rentas que afecta a las empresas y a las personas en los procesos de internacionalización, con el objetivo de reducir la doble o múltiple imposición a la que podrían verse sometidas en sus operaciones transfronterizas.

La trascendencia de esta materia se justifica ante el proceso de internacionalización de la economía española y el fenómeno de la globalización económica, con el fin de ofrecer una visión integral y actualizada de la fiscalidad internacional, así como estudiar las medidas fiscales antielusión y establecer las bases para una planificación fiscal internacional que permita optimizar los recursos. Todo ello exige una constante actualización de conocimientos y práctica a lo largo del curso debido a la repercusión inmediata de la actividad legislativa.

Por tanto, además de comprender las principales nociones del IVA, el propósito de esta asignatura es dar a conocer al alumno las consecuencias fiscales de la obtención de rentas en el ámbito internacional, haciendo especial hincapié en ponerle en condiciones de integrar el factor fiscal en las decisiones económicas. De ahí que el objetivo fundamental de la asignatura IVA y Fiscalidad Internacional sea capacitar al alumno para que integre la fiscalidad en su actividad profesional, considerándola como un factor estratégico más en la toma de decisiones sobre la gestión y la dirección empresarial.

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

#### Competencias propias de la asignatura

Código	Descripción
E01	Desarrollar la capacidad para gestionar y administrar una empresa u organización, entendiendo su ubicación competitiva e institucional, e identificando sus debilidades y fortalezas.
E03	Desarrollar y potenciar la capacidad para establecer la planificación y la organización de cualquier tarea en la empresa con el objetivo final de ayudar en la toma de decisiones empresariales.
E05	Desarrollar la capacidad de a partir de registros de cualquier tipo de información sobre la situación y posible evolución de la empresa, transformarla y analizarla en oportunidades empresariales.
G01	Poseer habilidades para el aprendizaje continuado, autodirigido y autónomo, lo que les permitirá desarrollar habilidades de aprendizaje necesarias para emprender estudios posteriores con un alto grado de autonomía.
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.
G03	Desarrollar la comunicación oral y escrita para elaborar informes, proyectos de investigación y proyectos empresariales, y ser capaz de defenderlos ante cualquier comisión o colectivo (especializado o no) en más de un idioma, recogiendo evidencias pertinentes e interpretándolas de forma adecuada.

### 5. OBJETIVOS O RESULTADOS DE APRENDIZAJE ESPERADOS

#### Resultados de aprendizaje propios de la asignatura

Descripción

Aplicar el análisis cuantitativo de la empresa y su entorno.  
 Buscar información, su análisis, interpretación, síntesis y transmisión.

#### Resultados adicionales

Conocer la estructura y funcionamiento del IVA. 2 - Realizar liquidaciones de IVA. 3 - Conocer las obligaciones fiscales, derivadas de la realización de una actividad empresarial, en el ámbito de la imposición indirecta. 4 - Conocer las consecuencias de la interacción de soberanías tributarias diferentes con aplicación de criterios fiscales distintos que inciden sobre los flujos de capitales y pagos y las actividades empresariales. 5 - Conocer los elementos esenciales recogidos en los convenios para evitar la doble imposición.

## 6. TEMARIO

### Tema 1: El Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)

- Tema 1.1 Concepto, hecho imponible, operaciones y exenciones
- Tema 1.2 Devengo, sujeto pasivo, base imponible y tipos impositivos
- Tema 1.3 Régimen de deducción, regímenes especiales y gestión del impuesto

### Tema 2: Introducción a la fiscalidad internacional

- Tema 2.1 Principios de fiscalidad internacional
- Tema 2.2 La doble imposición internacional de rentas y mecanismos de corrección
- Tema 2.3 El impuesto sobre la renta de no residentes
- Tema 2.4 Algunos supuestos de fiscalidad internacional de rentas y de operaciones

## 7. ACTIVIDADES O BLOQUES DE ACTIVIDAD Y METODOLOGÍA

Actividad formativa	Metodología	Competencias relacionadas (para títulos anteriores a RD 822/2021)	ECTS	Horas	Ev	Ob	Descripción
Enseñanza presencial (Teoría) [PRESENCIAL]	Método expositivo/Lección magistral	E01 G02	0.84	21	N	-	
Enseñanza presencial (Prácticas) [PRESENCIAL]	Aprendizaje basado en problemas (ABP)	E03 E05	0.45	11.25	N	-	Habrà grupos de prácticas/Prácticas tutorizadas/otras opciones
Estudio o preparación de pruebas [AUTÓNOMA]	Aprendizaje cooperativo/colaborativo	E03 G02	3.15	78.75	S	N	
Prueba final [PRESENCIAL]	Pruebas de evaluación	G01 G03	0.06	1.5	S	S	
<b>Total:</b>			<b>4.5</b>	<b>112.5</b>			
<b>Créditos totales de trabajo presencial: 1.35</b>			<b>Horas totales de trabajo presencial: 33.75</b>				
<b>Créditos totales de trabajo autónomo: 3.15</b>			<b>Horas totales de trabajo autónomo: 78.75</b>				

Ev: Actividad formativa evaluable

Ob: Actividad formativa de superación obligatoria (Será imprescindible su superación tanto en evaluación continua como no continua)

## 8. CRITERIOS DE EVALUACIÓN Y VALORACIONES

Sistema de evaluación	Evaluación continua	Evaluación no continua*	Descripción
Resolución de problemas o casos	60.00%	0.00%	
Valoración de la participación con aprovechamiento en clase	10.00%	0.00%	
Prueba	30.00%	100.00%	
<b>Total:</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	

\* En **Evaluación no continua** se deben definir los porcentajes de evaluación según lo dispuesto en el art. 4 del Reglamento de Evaluación del Estudiante de la UCLM, que establece que debe facilitarse a los estudiantes que no puedan asistir regularmente a las actividades formativas presenciales la superación de la asignatura, teniendo derecho (art. 12.2) a ser calificado globalmente, en 2 convocatorias anuales por asignatura, una ordinaria y otra extraordinaria (evaluándose el 100% de las competencias).

### Criterios de evaluación de la convocatoria ordinaria:

#### Evaluación continua:

Resolución de casos prácticos y de una prueba con liberación de materia

#### Evaluación no continua:

Realización de una prueba final

### Particularidades de la convocatoria extraordinaria:

No hay

### Particularidades de la convocatoria especial de finalización:

No hay

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

### No asignables a temas

Horas	Suma horas
<b>Tema 1 (de 2): El Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)</b>	
<b>Actividades formativas</b>	<b>Horas</b>
Enseñanza presencial (Teoría) [PRESENCIAL][Método expositivo/Lección magistral]	21
Enseñanza presencial (Prácticas) [PRESENCIAL][Aprendizaje basado en problemas (ABP)]	11.25
Estudio o preparación de pruebas [AUTÓNOMA][Aprendizaje cooperativo/colaborativo]	78.5
Prueba final [PRESENCIAL][Pruebas de evaluación]	1.5
Grupo 40:	
<b>Inicio del tema:</b> 16/09/2019	<b>Fin del tema:</b> 15/11/2019
Grupo 42:	

Inicio del tema: 18/11/2019

Fin del tema: 20/12/2019

**Comentario:** 1. Clases teóricas: El seguimiento de dichas clases requerirá que los alumnos hayan leído previamente y con cierto detenimiento el tema que va a ser objeto de explicación. 2. Clases prácticas: Durante las mismas se resolverán los casos prácticos propuestos por el profesor. Estos casos prácticos se entregarán con antelación al profesor para su evaluación. Durante el desarrollo de la asignatura, el alumno dispondrá de clases prácticas que le permitan profundizar en la materia a fin de desarrollar las prácticas propuestas con mayor fluidez y comprensión.

**Actividad global**

Actividades formativas	Suma horas
Enseñanza presencial (Prácticas) [PRESENCIAL][Aprendizaje basado en problemas (ABP)]	11.25
Enseñanza presencial (Teoría) [PRESENCIAL][Método expositivo/Lección magistral]	21
Prueba final [PRESENCIAL][Pruebas de evaluación]	1.5
Estudio o preparación de pruebas [AUTÓNOMA][Aprendizaje cooperativo/colaborativo]	78.5
<b>Total horas:</b>	<b>112.25</b>

**10. BIBLIOGRAFÍA, RECURSOS**

Autor/es	Título/Enlace Web	Editorial	Población ISBN	Año	Descripción
Falcón y Tella, R; Pulido guerra, M.E. ..		Marcial Pons			Última edición
Albi Ibáñez, E. y otros	Sistema Fiscal Español	Ariel Economía			Última Edición
Dizi, D.; Rodríguez, J.A.; Rojí, L.A.	Sistema Fiscal Español. Ejercicios prácticos	Ed. Universitaria Ramón Areces			Última edición
Cordón Ezquerro, T.	Manual de Fiscalidad Internacional	IEF			Última Edición
Gascón, A.	IVA práctico	CEF			Última edición
Moreno, M.C.; Paredes, R.	Fiscalidad individual y empresarial	Thomson-Reuters			Última edición
Serrano Antón, F	Fiscalidad Internacional	CEF			Última edición