



Asignatura: Fiscalidad Empresarial
Código: 31596
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Obligatoria (perfil Profesional)
Nº. de Créditos: 4

1. ASIGNATURA / COURSE TITLE

Fiscalidad Empresarial/ [Business Taxation](#)

1.1. Código / Course number

31596

1.2. Materia/ Content area

Empresa/[Business](#)

1.3. Tipo /Course type

Obligatoria Perfil Profesional/[Compulsory Professional Profile](#)

1.4. Nivel / Course level

Máster/[Master](#)

1.5. Curso / Year

1

1.6. Semestre / Semester

1

1.7. Número de créditos / Credit allotment

4

1.8. Requisitos previos / Prerequisites

Con carácter previo a la impartición de la asignatura es conveniente que los destinatarios de la formación, posean un conjunto de conocimientos relativos a otras materias que se precisan para la comprensión de los aspectos que se van a desarrollar en la misma. A tal efecto sería deseable la disposición de un conocimiento:

- Básico de la teoría de la Hacienda Pública relativa a la teoría especial del impuesto.



Asignatura: Fiscalidad Empresarial
Código: 31596
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Obligatoria (perfil Profesional)
Nº. de Créditos: 4

- Avanzado de la Contabilidad tanto general como sectorial, respecto de los Planes Generales de Contabilidad aplicables en España
- Medio de Derecho Mercantil, de Sociedades, Derecho civil y Administrativo
- Avanzado, de Economía de Empresa y de las técnicas de valoración y de registro de los hechos económicos que se producen en el ámbito de las empresas.
- Medio de cálculo financiero, operaciones de seguros y capitalización
- Básico de estructura empresarial y Sistema Financiero

Prior to the start of the subject, it is advisable that the student has basic knowledge in other subject that are closely related to the subject at hand. In particular, it is advisable to have prior knowledge on:

- Basic Public tax knowledge
- Advanced Accounting knowledge, both general and by sector, of the Spanish Accounting Plans
- Medium knowledge of Business Law, Civil and Administrative Law.
- Advanced knowledge of Business Economics and of valuation techniques
- Medium knowledge of financial math, capitalization and insurance operations
- Basic knowledge of capital structure and financial system

1.9. Requisitos mínimos de asistencia a las sesiones presenciales/ **Minimum attendance requirement**

Es obligatoria. / **It is mandatory.**

1.10. Datos del equipo docente / **Faculty data**

El equipo docente está integrado por profesores de los siguientes departamentos: / **The faculty is composed of professors from the following departments:**

Departamento de Contabilidad
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Avda. Francisco Tomás y Valiente, 5
Universidad Autónoma de Madrid
28049 Madrid
Secretaría:
Tel.: (+34) 91 497 43 39 / 91 497 66 67
Fax: (+34) 91 497 85 98



Asignatura: Fiscalidad Empresarial
Código: 31596
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Obligatoria (perfil Profesional)
Nº. de Créditos: 4

Web:

<http://www.uam.es/ss/Satellite/Economicas/es/1234888139970/subhomeDepartamento/Contabilidad.htm>

Departamento de Economía y Dirección de Empresas
Facultad de Ciencias Económicas, Empresariales y Turismo
Plaza de la Victoria, 3
Universidad de Alcalá
28802 Alcalá de Henares (Madrid)

Secretaría:

Tel.: (+34) 91 885 42 93

Fax: (+34) 91 885 42 94

Web:

http://www.uah.es/centros_departamentos/departamentos/ciencias_sociales_juridicas/economia_direccion_empresas.asp

Los profesores concretos encargados de la docencia de cada asignatura aparecen en los horarios de cada curso académico, disponibles en la siguiente página web: / [The concrete professors in charge of teaching each subject can be seen in each academic course schedule, which is available at the following web page:](#)

<http://www.uam.es/ss/Satellite/Economicas/es/1242650730215/contenidoFinal/Posgrado.htm>

Los coordinadores de cada asignatura pueden consultarse en la misma página web. / [Each subject coordinator can be seen also at the same web page.](#)

1.11. Objetivos del curso / **Course objectives**

La impartición de las enseñanzas pretende alcanzar como objetivos generales y específicos

1. La obtención de los conocimientos básicos de la tributación de la actividad empresarial a nivel de imposición estatal
2. Valoración de la situación de las empresas en relación con el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.
3. Conocimiento de las herramientas informáticas mas relevantes para el cumplimiento de las obligaciones tributarias en el ámbito de la imposición empresarial, con la finalidad de realizar declaraciones de los distintos tributos
4. Identificación de las actuaciones procedentes para el cumplimiento de las obligaciones tributarias en el ámbito de la actividad empresarial



Asignatura: Fiscalidad Empresarial
Código: 31596
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Obligatoria (perfil Profesional)
Nº. de Créditos: 4

5. Estrategias y planificación tributaria para la obtención de una mejor rentabilidad financiero fiscal

Adicionalmente, se pretende alcanzar otros objetivos de carácter transversal y genérico tales como:

1. Identificación con la problemática que se deriva de la aplicación y gestión de los tributos a nivel empresarial
2. La interrelación entre las distintas figuras tributarias que recaen sobre la actividad económica.
3. Capacidad de análisis de las situaciones que se derivan de las normas tributarias en el ámbito de la actividad económica
4. Entendimiento de la dependencia existente entre las normas tributarias y otras normas aplicables que afectan a la realización de una actividad económica.
5. Interdependencia entre las decisiones operativas y estructurales en el ámbito de las empresas y las normas tributarias, potenciando la capacidad de su gestión.

Competencias genéricas:

Las competencias genéricas que se pretende alcanzar se pueden concretar en los siguientes:

1. Conocimiento del régimen tributario que afecta a la realización de actividades económicas, que permita valorar una situación tributaria analizando los distintos factores que influyen en su situación
2. Capacidad para una valoración óptima de la indecencia que tiene en la actividad económica el cumplimiento de las obligaciones tributarias
3. Diseño de estrategias de planificación fiscal para optimizar la gestión de los recursos económicos.
4. Capacidad para la interpretación y argumentación de los textos legales y jurisprudenciales en la determinación de las cargas económicas derivadas de los impuestos atendiendo a la situación específica en la que en cada caso serán objeto de aplicación.

Competencias específicas:

Además de las competencias genéricas, la formación de esta asignatura pretende proporcionar las competencias de carácter específico:

1. Conocimiento específico de la normativa fiscal que afecta a la realización de las actividades económicas



Asignatura: Fiscalidad Empresarial
Código: 31596
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Obligatoria (perfil Profesional)
Nº. de Créditos: 4

2. Aprendizaje de las principales concomitancias entre la fiscalidad y la contabilidad de las operaciones en el ámbito de una actividad económica.
3. Valoración de las diferencias existentes a nivel territorial en la aplicación de la normativa tributaria en España
4. Capacidad para la aplicación de los tributos que afectan a la actividad empresarial actualizados a la realidad en la que serán aplicados, referida a las entidades financieras y de seguros.

1.12. Contenidos del programa / **Course contents**

La asignatura se divide tres unidades didácticas diferentes:

- UNIDAD DIDÁCTICA I: Fiscalidad directa de la empresa individual y de las retribuciones satisfechas
- UNIDAD DIDÁCTICA II: Imposición directa sobre la actividad económica desarrollada en forma asociativa
- UNIDAD DIDÁCTICA III: Imposición indirecta sobre las actividad empresarial

El contenido de cada una de estas unidades didácticas se desarrolla en cuatro lecciones

Unidad Didáctica 1: Fiscalidad directa de la empresa individual y de las retribuciones satisfechas

Contenidos Teóricos y Prácticos

En esta unidad didáctica se desarrolla el conocimiento de las obligaciones tributarias que, en el ámbito de la imposición personal, recae sobre la actividad económica desarrollada por las personas físicas. A tal efecto se estudian las distintas modalidades de sujeción, los aspectos básicos de determinación de los resultados derivados de su actividad desde la perspectiva de la imposición personal y la relación que se produce en relación con otros tributos

- **Tema 1: Aspectos básicos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas**
 - o Elementos objetivos y sujeción al impuesto
 - o Elementos temporales de la obligación tributaria
 - o Elementos personales
 - o Gestión del Impuesto
- **Tema 2: La base imponible en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas**
 - o Base imponible e individualización de rentas
 - o Estimación directa de los rendimientos de las actividades económicas



Asignatura: Fiscalidad Empresarial
Código: 31596
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Obligatoria (perfil Profesional)
Nº. de Créditos: 4

- Estimación objetiva de los rendimientos de las actividades económicas
- Reducciones de los rendimientos netos
- **Tema 3.- Las ganancias patrimoniales derivadas de elementos afectos a actividades económicas**
 - Delimitación de las ganancias y pérdidas patrimoniales
 - Afectación y desafectación de los elementos patrimoniales
 - La valoración de las ganancias y pérdidas patrimoniales
 - Criterios específicos de determinación de las ganancias y pérdidas patrimoniales
- **Tema 4.- Integración y liquidación en el impuesto sobre la Renta de las Personas Física**
 - La integración y compensación de rentas
 - La determinación de la base liquidable
 - Cuota tributaria e incentivos fiscales a la realización de determinadas actividades económicas
 - Liquidación del Impuesto

Unidad didáctica 2: Imposición directa sobre la actividad económica desarrollada en forma asociativa

Contenidos Teóricos y Prácticos

En esta unidad didáctica se desarrolla el conocimiento de las obligaciones tributarias en el ámbito de la imposición personal que recae sobre la actividad económica desarrollada por entidades. El alcance de la misma, queda limitada a la exposición del régimen general de la tributación de sociedades, sin que se alcance a desarrollar el conocimiento de los regímenes especiales y de las estrategias de planificación fiscal en el ámbito de la imposición social

- **Tema 1.- El Impuesto sobre Sociedades: Aspectos básicos y característicos**
 - Introducción a la imposición sobre sociedades
 - Elementos integrantes del hecho imponible
 - Esquema liquidatorio
 - Normas de gestión y obligaciones formales
- **Tema 2.- Impuesto sobre sociedades: Criterios de Valoración e imputación**
 - Concepto y determinación de la base imponible.
 - La contabilidad y la fiscalidad
 - Valor normal de mercado y precios de transferencia
 - Criterios especiales de imputación temporal
- **Tema 3.- Impuesto sobre Sociedades: La base imponible**
 - Ingresos computables y Gastos deducibles
 - Correcciones valorativas por deterioro
 - Provisiones (riesgos y cargas).



Asignatura: Fiscalidad Empresarial
Código: 31596
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Obligatoria (perfil Profesional)
Nº. de Créditos: 4

- Gastos no deducibles
- **Tema 4.- Impuesto sobre Sociedades: Integración impositiva**
 - Compensación de bases imponible
 - Exención para rentas de fuente extranjera
 - Deducciones por doble imposición
 - Beneficios e incentivos tributarios

Unidad didáctica 3: Imposición indirecta sobre las actividad empresarial

En esta unidad didáctica se aborda el estudio del Impuesto sobre el Valor añadido como impuesto indirecto que grava la realización de las actividades económicas. El estudio queda limitado al conocimiento de la tributación que se produce en el ámbito de las operaciones interiores, sin que en ningún caso alcance a valorar la tributación de las operaciones internacionales en el ámbito del tributo

- **Tema 1.- Aspectos generales del Impuesto sobre el Valor Añadido**
 - Tipificación del Impuesto sobre el Valor añadido
 - Aspectos básicos: concepto y características
 - El hecho imponible y los sujetos pasivos
 - Gestión del Impuesto sobre el Valor añadido
- **Tema 2.- El Impuesto sobre el Valor Añadido: Reglas básicas**
 - Esquema de funcionamiento
 - Operaciones sujetas y no sujetas y operaciones exentas
 - Devengo de las operaciones y lugar de realización del hecho imponible
 - Sujetos pasivos. Concepto de empresario
- **Tema 3.- El Impuesto sobre el Valor añadido: La base imponible y cuota tributaria**
 - La Base imponible. Modificaciones y reducciones
 - Cuotas tributarias deducibles. Regla de la prorrata
 - Deducción de cuotas soportadas en bienes de inversión
 - Modelo y esquema de liquidación
- **Tema 4.- El Impuesto sobre el Valor añadido: Regímenes especiales**
 - Régimen simplificado
 - Régimen de recargo de equivalencia
 - Régimen de apicultura
 - Otros regímenes especiales

1.13. Referencias de consulta / Course bibliography

Libro básicos:



Asignatura: Fiscalidad Empresarial
Código: 31596
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Obligatoria (perfil Profesional)
Nº. de Créditos: 4

- Pérez J., Quintas J., Sánchez J. (2012/2013): *Introducción al sistema Tributario Español Madrid. 2013,m*

Libros auxiliares:

- Albi Ibáñez. Sistema Fiscal Español. Ariel. Barcelona 2010
- Impuesto sobre la renta de las personas físicas e impuesto sobre el patrimonio: Casos prácticos. CEF. 2012
- Impuesto sobre Sociedades. Régimen general: comentarios y casos prácticos. 2012.
- El impuesto sobre el valor añadido en esquemas y resúmenes. Antonio Longa Lafuente. CEF. 2012

Libros de consulta

- *Código Fiscal. Registro de Economistas Asesores Fiscales, Consejo General de de Colegios de Economistas de España*
- Normas Tributarias. CISS
- Memento Fiscal. Ed. Francis Lefebvre

Bibliografía, URL (direcciones de Internet), etc. / [Internet resources](#)

- Agencia Estatal de la Administración Tributarias <http://www.aeat.es>
- Instituto de estudios Fiscales <http://www.ief.es>
- Registro de Economistas Asesores Fiscales <http://www.reaf.es>

IMPORTANTE: La permanente alteración de las normas tributarias puede determinar que los contenidos de desarrollo de la materia se vean modificados incluso en el corto plazo. Si así fuera y el contenido de las modificaciones fueran suficientemente relevantes y significativas para el contenido del curso se intentaría ofrecerlas durante el periodo lectivo, en otro caso, se haría una reseña de las normas y de los aspectos que se han modificado, para que los alumnos siempre tengan un conocimiento actualizado de las obligaciones tributarias.



Asignatura: Fiscalidad Empresarial
Código: 31596
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Obligatoria (perfil Profesional)
Nº. de Créditos: 4

2. Métodos Docentes / Teaching methodology

Actividades Presenciales

La docencia presencial se realizará mediante una combinación de clase teórica y práctica. Con carácter general en cada sesión el profesor explicará los diferentes conceptos teóricos de cada tema mediante una exposición oral apoyado con el material audiovisual que entienda mejor se ajusta a la misma. Con carácter previo a cada clase teórica el profesor anunciara el contenido de la explicación teórica de la próxima clase, por lo que se *espera que el estudiante venga a clase, al menos, con el tema leído.*

En la parte práctica, que se llevará a cabo, una vez que se haya concluido la explicación de la teoría, el profesor explicará, mediante ejemplos y supuestos convencionales tomados de la realidad, la aplicación de los conceptos expuestos en las clases teóricas.

Alternativamente a este modelo general de clases, se podrá dedicar alguna sesión a:

- **Resolución de dudas de ejercicios:** cuando así se considere y siempre que los alumnos lo soliciten, una parte de la docencia se dedicará a resolver las dudas que se tengan, ya sea sobre los conceptos y contenidos de la teoría, como sobre los ejemplos y supuestos que han sido objeto de análisis y valoración durante el curso..
- **Talleres de ejercicios:** Bajo esta modalidad se facilitará a los alumnos ejemplos y supuestos convencionales para que sean los propios alumnos los que propongan una solución y, con posterioridad, el profesor revisar, mediante su exposición durante las clases lectivas.

Con independencia de la docencia presencial, se podrá articular, cuando así se considere:

Tutorías de apoyo a los alumnos: Las tutorías son un complemento a las clases magistrales y clases prácticas y en ningún caso sustitutivas de las mismas. Fundamentalmente, pretender servir de ayuda puntual, a aquellos estudiantes que encuentran mayor dificultad en la comprensión y conocimiento de la materia.

Exámenes

De seguimiento y control: A lo largo del curso podrán realizarse exámenes periódicos de seguimiento y control. Se pretende que por el contenido de cada unidad didáctica los alumnos realicen un examen que tendrán dos partes



Asignatura: Fiscalidad Empresarial
Código: 31596
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Obligatoria (perfil Profesional)
Nº. de Créditos: 4

diferenciadas; una teórica que serán un mezcla de preguntas tipo test, de pequeño desarrollo, de cálculo intuitivo y o de constatación y, otra parte, práctica, que consistirán en la resolución de ejercicios, problemas o cuestiones prácticas, cuyo objetivo es evaluar el grado de aprendizaje de la materia en las diferentes áreas de conocimiento de la asignatura. Estos exámenes serán liberatorios si el alumno obtiene una calificación que mas adelante se indica.

La duración del cada uno de esto exámenes no tendrá una duración superior a 2 horas

De conocimiento final: los alumnos que no hayan liberado la asignatura mediante las pruebas realizada de seguimiento y control realizadas durante el curso, se tendrán que examinarse de una prueba única y global del contenido de la asignatura por la parte que no hayan liberado en los exámenes de seguimiento y control.

Este examen no tendrá una duración superior a 4 horas y tendrá el mismo formato que los exámenes de seguimiento y control referidos a cada una de las partes en las que se tenga que examinar

Actividades Dirigidas

Durante el curso se podrán realizar actividades dirigidas por el profesor para que los estudiantes las realicen en horario distinto al de las clases presenciales. Estas actividades podrán consistir en la realización de informes sobre situaciones fiscales determinadas, utilización de los programas de realización informática aplicada para la cumplimentación de las obligaciones tributarias, acercamiento en la utilización de Internet en las obligaciones tributarias, etc., desarrollándose tales actividades, bien en equipos de trabajo, bien de manera individual. El objetivo de las mismas es que el estudiante desarrolle las competencias genéricas y específicas del curso, como aplicar los conceptos del curso a contextos más amplios, manejo de las herramientas informáticas y de comunicación a través de Internet, valoración de situaciones tributarias desde un enfoque multidisciplinar. El profesor tutorizará la evolución de las actividades en tutorías programadas, orientando a los estudiantes en caso de que surjan problemas o dificultades.



Asignatura: Fiscalidad Empresarial
Código: 31596
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Obligatoria (perfil Profesional)
Nº. de Créditos: 4

3. Tiempo de trabajo del estudiante / **Student workload**

	Nº horas	%
Actividades presenciales:	45	45%
Clases teóricas: 3h x 6 sesiones	18	
Clases prácticas: 3h x 5 sesiones	15	
Tutorías programadas	5	
Realización de exámenes de conocimiento (2 x 3 sesiones)	4	
Realización de examen final	3	
Actividades no presenciales (trabajo autónomo del estudiante)	55	55%
Preparación de actividades prácticas (ejercicios, trabajos individuales y/o en grupo, etc.)	35	
Estudio semanal y preparación de exámenes	20	
Carga total de horas de trabajo: 25 horas x 4 créditos ECTS	100	100%

4. Métodos de evaluación y porcentaje en la calificación final / **Evaluation procedures and weight of components in the final grade**

La evaluación del curso consistirá en una combinación de los siguientes elementos:

- Examen final organizado por la Facultad.
- Evaluación continua, compuesta por:
 - pruebas individuales parciales
 - ejercicios de clase
 - participación en clase
- El examen final de conocimiento será la prueba definitiva para los alumnos que la realicen.

Durante el curso se realizara una evaluación continua que consistirá, al menos, en la realización de exámenes parciales liberatorios relativos a cada unidad didáctica.



Asignatura: Fiscalidad Empresarial
Código: 31596
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Obligatoria (perfil Profesional)
Nº. de Créditos: 4

La liberación de la materia correspondiente a cada una de las unidades didácticas se producirá si se dan las siguientes circunstancias:

- Liberación total de la materia: Es necesario que la media de calificación de los exámenes sea igual o superior a 5, sin que en ninguna de los exámenes se haya obtenido una calificación inferior a 4
- Liberación de parte de la materia: Es necesario que la calificación en cada uno de los exámenes relativos a cada una de las unidades didácticas, sea igual o superior a 5. Se podrá liberar si la calificación es igual o superior a 4, si la media de la calificación de los exámenes en los que se haya obtenido esta calificación sea igual o superior a 5.

Cuando se trate de actividades dirigidas, la realización de las mismas podrá tener una incidencia de 0,5 puntos en la nota máxima final

Tratándose de convocatoria extraordinaria, todos los alumnos tendrán que examinarse de la totalidad de la materia, sin que pueda arrastrarse las notas y calificaciones tenidas durante el curso.

La evaluación continua podrá representar el 100% de la evaluación final, mientras que el examen final será el porcentaje que falte de la evaluación continua para completar el resto de la calificación



Asignatura: Fiscalidad Empresarial
Código: 31596
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Máster en Contabilidad, Auditoría y sus efectos en los Mercados de Capitales
Nivel: Máster
Tipo: Obligatoria (perfil Profesional)
Nº. de Créditos: 4

5. Cronograma / Course calendar

Este cronograma es orientativo y podrá sufrir ligeros cambios dependiendo de la evolución del curso. Los alumnos pueden consultar el cronograma actualizado semanalmente en la web del profesor o en MOODLE.

Semana	Contenido	Horas presencia	Horas no presencia
1	Tema 1 y 2	3	3
2	Tema 3 y 4	3	3
3	Practica	3	6
4	Practica	3	6
5	Tema 5 y 6	3	3
6	Tema 7 y 8	3	3
7	Practica	3	6
8	Practica	3	6
9	Tema 9 y 10	3	3
10	Tema 11 y 12	3	4
11	Practica	3	12
	Examen parciales	4	
	Examen final	3	
	Tutorías programadas	5	
	TOTAL	45	55
	Total horas: 46+54	100	