



PERSONA CIÈNCIA EMPRESA
UNIVERSITAT RAMON LLULL

Código: 81111
Nombre de la asignatura: Fiscalidad de la empresa

CARACTERÍSTICAS GENERALES

Número de créditos ECTS: 3.0
Idioma/as: Catalán
Castellano
Inglés
Tipo: Normal
Profesores: Sánchez Torelló, José Luís

DESCRIPCIÓN

Breve descripción y justificación

Los tributos entendidos como un ingreso público son de una importancia crítica para el sostenimiento del gasto público. La asignatura de Fiscalidad de la empresa ha de aportar al alumno sólidos y profundos conocimientos de aquellos impuestos que afecten de forma más directa a la actividad empresarial y también poder ser un interlocutor válido con la empresa. Las actividades de clase permiten al alumno darse cuenta de la importancia de conseguir un sistema tributario más justo y solidario.

Competencias

- Que los estudiantes adquieran un conocimiento riguroso de la legislación nacional e internacional, tanto en el ámbito de la contabilidad y la auditoría como en los ámbitos mercantil y fiscal. (CE5)

Requisitos previos

- Requisitos de acceso establecidos para programas de Máster, de acuerdo con la legislación vigente.

Contenidos

TEMA 1. Sistema tributario y la auditoría fiscal

Clasificación de los tributos.

Sistema fiscal español

La responsabilidad tributaria

Procedimiento de recaudación

Procedimiento sancionador

Revisión de los actos tributarios
Características de la auditoría fiscal
Información necesaria y áreas de trabajo afectadas
Evaluación de las contingencias fiscales

TEMA 2.- Impuesto sobre Sociedades

Naturaleza y ámbito de aplicación del IS
Principales novedades de la nueva Ley 27/2014
La Base imponible de IS. Reducciones
Correcciones de valor: amortizaciones y pérdidas por deterioro
Gastos no deducibles en IS
Esquema liquidación: ajustes extracontables
Incentivos fiscales para las empresas de reducida dimensión.
Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades
Régimen de consolidación fiscal
Retenciones e ingresos a cuenta del IS

TEMA 3.- El Impuesto sobre el Valor añadido

Naturaleza y ámbito de aplicación del IVA
Concepto de empresario y profesional
Entregas de bienes y prestaciones de servicios
Adquisiciones intracomunitarias de bienes
Importaciones.
Exenciones en el IVA
Lugar de realización del Hecho imponible
Modificación de la base imponible

METODOLOGÍA

Actividades formativas:

Actividades formativas	Créditos ECTS	Competencias
Sesiones presenciales de exposición de conceptos y procedimientos	1	CE5
Sesiones presenciales prácticas (ejercicios, resolución de casos, debates, visionado de materiales, etc.)	0,75	CE5
Elaboración y presentación de trabajos por parte del estudiante	0,25	CE5

Seminarios y tutorías	0	
Actividades de estudio personal	0,85	CE5
Sesiones de evaluación de objetivos y competencias	0,15	CE5
Prácticas externas	0	
TOTAL	3	

Explicación de la metodología didáctica

La metodología didáctica usada en el aula se basa en la combinación de diferentes actividades formativas. Se programan sesiones expositivas, sesiones de estudio y resolución de casos prácticos por lo que se desarrollan diferentes tipos de interacciones dentro del aula: Aquellas en el que el profesor presenta y explica contenidos de los cuales se proponen casos prácticos donde el estudiante debe analizar el supuesto propuesto y dar una solución coherente con la actual normativa. Las dinámicas de resolución de casos prácticos se hacen tanto individualmente como en grupos de trabajo. Las soluciones de los casos propuestas se comentan en clase donde se generan discusiones.

EVALUACIÓN

Métodos de evaluación

Métodos de evaluación	Peso	Competencias
Examen final		
Examen/es parcial/es	80%	CE5
Actividades de seguimiento	10%	CE5
Trabajos y presentaciones	10%	CE5
Trabajo experimental o de campo		
Proyectos		
Valoración de la empresa o institución		
Participación		

Resultados de aprendizaje

Como resultado de la asimilación de los contenidos propios de la asignatura, los alumnos deberán ser capaces de:

- Conocer las principales novedades fiscales aprobadas en la nueva Ley del impuesto sobre sociedades.
- Revisar las obligaciones fiscales de las empresas por parte del auditor.
- Conocer con profundidad la normativa fiscal que permite el cálculo de la cuota del IS.
- Determinar con exactitud el cumplimiento de la normativa fiscal acorde con la información contable formulada en las cuentas anuales.
- Conocer las principales operaciones que obligan a las empresas a repercutir el impuesto sobre el valor añadido.
- Conocer la deducibilidad del IVA en las empresas. Requisitos.
- Conocer las principales regímenes especiales del IVA.

Calificación

La evaluación de la asignatura se realizará mediante dos pruebas de evaluación continua que representa el 80% de la nota. El estudiante para que pueda ser evaluado tendrá que acreditar como mínimo una media de 5 de las tres pruebas parciales y deberá obtener como mínimo un 4 en cada una de las pruebas parciales. Si el estudiante logra estos requisitos previos se le computará el resto de la evaluación prevista (10% de actividades de seguimiento y otro 10% de trabajos y presentaciones). En la convocatoria extraordinaria de julio, el estudiante deberá superar un examen que representa el 100% de la evaluación total con una puntuación mínima de 5.

Evaluación de las competencias

La evaluación de las competencias transversales de la asignatura se realizará mediante los siguientes instrumentos:

a) Pruebas de evaluación continua: Es el procedimiento con mayor importancia en el proceso de evaluación. Durante el proceso de enseñanza-aprendizaje, el profesor deberá comprobar que el alumno va asumiendo de forma gradual y progresiva los procedimientos, conceptos y actitudes propios de la asignatura de forma que sea capaz de adquirir los conocimientos teóricos que permitan desarrollar, de forma simultánea, las competencias transversales

b) Actividades realizadas en clase: Mediante la propuesta y resolución de casos prácticos de evaluará la capacidad del alumno de adoptar decisiones según su criterio y de la normativa vigente.

BIBLIOGRAFÍA

Bibliografía

BÁSICA

- **Sánchez Torelló, J.L.** (2017). Impuesto sobre Sociedades. Barcelona: IQS.
- **Sánchez Torelló, J.L.** (2017). Impuesto sobre el valor añadido. Barcelona: IQS.

COMPLEMENTARIA

- **Memento práctico Fiscal.** (2016) Editorial Francis Lefebvre.
- **Gascón Orive, A y Longas Lafuente, A.** (2014). IVA práctico. Edición 17ª. Madrid: CEF
- **Mellado Benavente, Fco, et al.**(2015). Guía del Impuesto sobre sociedades: adaptada a la reforma fiscal 2015. 3ª edición. Madrid:CISS.

HISTÓRICO DEL DOCUMENTO

Modificaciones anteriores

Ultima revisión

José Luis Sánchez Torelló - 20/9/2017