

**FICHA IDENTIFICATIVA****Datos de la Asignatura**

Código	35237
Nombre	Fiscalidad de la Empresa
Ciclo	Grado
Créditos ECTS	4.5
Curso académico	2019 - 2020

Titulación(es)

Titulación	Centro	Curso	Periodo
1303 - Grado de Derecho	Facultad de Derecho	4	Segundo cuatrimestre

Materias

Titulación	Materia	Caracter
1303 - Grado de Derecho	30 - Fiscalidad de la Empresa	Optativa

Coordinación

Nombre	Departamento
GARCIA MORENO, VICENTE ALBERTO	60 - Derecho Financiero e Historia del Derecho

RESUMEN

Una vez iniciado a los y las estudiantes en el manejo y comprensión de los conceptos básicos del sistema tributario (principios constitucionales tributarios, fuentes, categorías tributarias, elementos del tributo, y procedimientos de gestión, principalmente liquidación, comprobación y recaudación), a través de las asignaturas obligatorias de Derecho financiero y tributario, esta optativa introduce al alumno en la aplicación y cuantificación de los principales tributos que afectan al ejercicio de la actividad empresarial, cualquiera que sea su configuración (persona física, jurídica o entidades sin personalidad) y a su patrimonio. Impuestos que pertenecen al ámbito de la imposición directa (IRPF, IS, IPAT), y al de la imposición indirecta (Impuesto sobre el Valor Añadido). También se analizan las obligaciones formales inherentes al ejercicio de la actividad y las de efectuar pagos a cuenta en relación con esa misma actividad y en relación con otros sujetos pasivos.



La asignatura se inscribe en el itinerario optativo “Derecho empresarial” del grado en Derecho junto a Derecho penal económico y de la empresa, Derecho de la Seguridad Social y Prevención de Riesgos Laborales, completando así una visión integral del mundo de la empresa desde el punto de vista de los distintos sectores del ordenamiento jurídico que afectan a este sector de la realidad social.

CONOCIMIENTOS PREVIOS

Relación con otras asignaturas de la misma titulación

No se han especificado restricciones de matrícula con otras asignaturas del plan de estudios.

Otros tipos de requisitos

Se recomienda haber cursado primero Derecho financiero y tributario I y Derecho financiero y Tributario II.

COMPETENCIAS

1303 - Grado de Derecho

- Capacidad de conocer el contenido y aplicación de cada una de las ramas del ordenamiento jurídico.
- Capacidad para comprender el carácter unitario del ordenamiento jurídico y la necesaria visión interdisciplinaria de los problemas jurídicos.
- Capacidad para conocer el marco normativo en el ámbito comunitario e internacional, las instituciones que lo componen y su funcionamiento.
- Capacidad para el manejo de fuentes jurídicas (legales, jurisprudenciales y doctrinales).
- Capacidad de leer e interpretar textos jurídicos.
- Capacidad para comunicarse correctamente de forma oral y escrita en el ámbito jurídico.
- Capacidad de análisis de los problemas jurídicos y de síntesis en su planteamiento y resolución.
- Capacidad de adquirir una conciencia crítica en el análisis del ordenamiento jurídico y de desarrollar la dialéctica jurídica.
- Capacidad para adquirir los conocimientos básicos de argumentación jurídica.
- Capacidad para utilizar las nuevas tecnologías de la información y comunicación en la obtención y selección de la información jurídica.
- Capacidad para conocer, entender y saber aplicar la interrelación del Derecho con otras disciplinas no jurídicas.



RESULTADOS DE APRENDIZAJE

La asignatura Fiscalidad de la Empresa ha de estar orientada a que el estudiante obtenga los siguientes resultados de aprendizaje:

- COMPETENCIA NÚMERO 1: Conocer las obligaciones formales de la constitución, desarrollo y cese de las actividades (relación con las competencias específicas del grado E: 2,7, 8,13)
- COMPETENCIA NÚMERO 2: Se capaz de conocer y aplicar el régimen jurídico tributario de los rendimientos obtenidos por los empresarios individuales en el IRPF (relación con las competencias específicas del grado E: 2,3,7,8,9,10,11,12,13,18).
- COMPETENCIA NÚMERO 3: Se capaz de conocer y aplicar el régimen jurídico tributario de los rendimientos obtenidos por los empresarios societarios en el Impuesto sobre Sociedades. (E: 2,3,7,8,9,10,11,12,13,18).
- COMPETENCIA NÚMERO 4: Se capaz de conocer y aplicar el régimen jurídico tributario de las operaciones económicas en el marco del IVA (relación con las competencias específicas del grado E: 2,3,7,8,9,10,11,12,13,18).
- COMPETENCIA NÚMERO 5: Ser capaz de conocer y delimitar otras obligaciones tributarias que afectan a las actividades económicas en los ámbitos autonómico y local (relación con las competencias específicas del grado E: 2,7,8,9,10,11,12,13).
- COMPETENCIA NÚMERO 6: Ser capaz de conocer y delimitar el régimen tributario de los empresarios no residentes (relación con las competencias específicas del grado E: 2,6,7,8,9,10,11,12,13)

DESCRIPCIÓN DE CONTENIDOS

1. Derecho Tributario de la Empresa

- Actividad económica y sistema tributario.
- Obligaciones censales y de información de los titulares de actividades económicas.
- El Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE).
- Los empresarios y profesionales como sujetos obligados a realizar pagos a cuenta.

2. Impuesto sobre Sociedades

- Aspectos generales del Impuesto sobre Sociedades: régimen general i regímenes especiales. Especial referencia al Régimen de Empresas de Reducida Dimensión.
- Gastos deducibles e imputación temporal.
- Amortización del inmovilizado e inversiones inmobiliarias.
- Corrección de valor por la pérdida de valor de los elementos patrimoniales.
- Las provisiones para riesgos y gastos.
- Normas de valoración. Aplicación del valor de mercado.



- Régimen de los beneficios extraordinarios: corrección de la inflación y deducción por reinversión.
- Ingresos exentos y reducidos. Compensación de Bases Imponibles negativas.
- Determinación de la deuda tributaria.

3. Impuesto sobre la renta de las Personas Físicas

- Rendimientos de actividades económicas. Concepto. Afectación de elementos patrimoniales. Regímenes de determinación.
- Estimación directa normal y simplificada.
- La estimación objetiva por signos, índices y módulos.
- Obligaciones formales. Pagos fraccionados y otros pagos a cuenta.

4. Impuesto sobre el Valor Añadido.

- Introducción: funcionamiento básico del IVA.
- Operaciones interiores: hecho imponible, operaciones no sujetas y operaciones exentas. Lugar realización del hecho imponible, devengo, base imponible y sujetos pasivos.
- Operaciones intracomunitarias.
- Operaciones externas.
- Tipos impositivos.
- Mecánica de aplicación del IVA: repercusión y deber de facturación, deducción y la regla de prorrata.
- Liquidación, devolución y obligaciones formales en régimen general.
- Regímenes especiales: introducción.

VOLUMEN DE TRABAJO

ACTIVIDAD	Horas	% Presencial
Clases teórico-prácticas	45,00	100
Asistencia a eventos y actividades externas	2,00	0
Elaboración de trabajos en grupo	2,00	0
Elaboración de trabajos individuales	2,00	0
Estudio y trabajo autónomo	12,00	0
Lecturas de material complementario	3,00	0
Preparación de actividades de evaluación	23,00	0
Preparación de clases de teoría	12,00	0
Preparación de clases prácticas y de problemas	8,00	0
Resolución de casos prácticos	2,00	0
Resolución de cuestionarios on-line	1,50	0
TOTAL	112,50	



METODOLOGÍA DOCENTE

Las clases se estructurarán en dos partes: explicaciones teóricas de la materia y resolución de casos prácticos relativos a la teoría ya explicada, centrándose en las autoliquidaciones correspondientes a cada una de las grandes figuras tributarias que inciden en el ámbito de la tributación empresarial. En particular, resolverán supuestos prácticos sobre las obligaciones formales inherentes al ejercicio de la actividad económica, sobre el Impuesto sobre Sociedades, tanto en su régimen general como sobre todo el Especial de Entidades de Reducida Dimensión, sobre los rendimientos de la actividad económica sujeta al IRPF y en el ámbito del IVA. A resultas de todas estas autoliquidaciones, se persigue dominar los principales elementos de cada una de las figuras tributarias que inciden sobre las empresas (ámbito de aplicación, hecho imponible, exenciones, cálculo de la base imponible, cálculo de la cuota, incentivos, deducciones, liquidación, pagos a cuenta, regímenes especiales, etc.).

EVALUACIÓN

La calificación final se compone de:

A) **70%** de evaluación de conocimientos teóricos y prácticos, que se llevará a cabo mediante la realización de una PRUEBA GLOBAL de comprensión y, en su caso, de aplicación de los conocimientos adquiridos.

B) **30%** de EVALUACIÓN CONTÍNUA. En la evaluación continua de cada estudiante se distinguirá:

- Evaluación continua basada en la asistencia regular y en la participación activa en las actividades presenciales propuestas, tales como la realización de prácticas o la participación en talleres, la elaboración y/o entrega de trabajos, memorias/ informes y/o presentaciones orales sobre tales actividades, de forma individual o colectiva, tomando en consideración el grado de implicación y esfuerzo del alumno en el proceso de enseñanza-aprendizaje y las habilidades y actitudes mostradas durante el desarrollo de estas actividades: **20%**

- Evaluación continua basada en la asistencia del estudiante a seminarios, visitas a instituciones u otras actividades propuestas por el profesor en el anexo a la guía; y, en su caso, entrega de trabajos, memorias/informes y/o presentaciones orales sobre la actividad realizada, de forma individual o colectiva, considerando el grado de implicación y esfuerzo del alumno en el proceso de aprendizaje y las habilidades y actitudes mostradas durante el Desarrollo de esta actividad: **10%**

En la evaluación continua se realizarán, como mínimo, DOS ACTIVIDADES EVALUABLES, detallándose su realización en el Anexo a la Guía Académica de cada profesor o profesora. El profesor o profesora de cada grupo podrá realizar actividades de evaluación continua adicionales, que constaran, igualmente, en el correspondiente Anexo a la Guía Académica.

**- Recuperación de la evaluación continua:**

- Quien acredite, ante el profesor correspondiente, circunstancias que le impidan seguir la evaluación continua, realizará, tanto en primera como en segunda convocatoria, una prueba adicional a la final, consistente en un supuesto práctico, facilitado con antelación, sobre el que el día del examen se le solicitará que conteste a algunas cuestiones que plantea y que tendrá, como máximo, un valor de 1,5 puntos.

- Mínimos de las dos partes de la evaluación para realizar la media:

Para poder aprobar la asignatura, el estudiante habrá de obtener, tanto en la evaluación continua como en la prueba final, al menos, un 40 por ciento de la calificación máxima que corresponda a cada una de las partes de la evaluación. Es decir, un 1,2 sobre 3 puntos (si la evaluación continua representa un 30 por 100) y un 2,8 sobre 7 (en el caso de que la prueba final sea un 70 por 100 de la calificación final).

REFERENCIAS**Básicas**

- MARTÍN QUERALT, J., LOZANO SERRANO, C. y POVEDA BLANCO, F.: Derecho tributario, Última edición, Aranzadi.
- GARCIA PRATS, A., GARCIA MORENO, V.A., y MONTESINOS OLTRA, S.: Tributación Empresarial. Supuestos Prácticos, Última edición, Tirant lo Blanch.
- Legislación Básica del Sistema Tributario Español. tecnos. Última edición
- Cogido Tributario Aranzadi, Última edición.
- Impuesto sobre el Valor Añadido, Ley y Reglamento (edición preparada por DE MIGUEL CANUTO, E.), Última edición, Tecnos, Madrid,
- Impuesto sobre Sociedades, (edición preparada por LOZANO SERRANO, C.), Última edición, Tecnos, Madrid.

Complementarias

- AA.VV. (dir. por MARTÍN QUERALT, J., TEJERIZO LÓPEZ, J.M. y CAYÓN GALIARDO, A.): Manual de Derecho Tributario. Parte Especial, Última edición, Aranzadi, Cizur Menor.

ADENDA COVID-19

Esta adenda solo se activará si la situación sanitaria lo requiere y previo acuerdo del Consejo de Gobierno



1. Contenidos

1. Derecho tributario de la empresa.
2. Impuesto sobre Sociedades.
3. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
4. Impuesto sobre el Valor Añadido.

No se suprimen temas, pero sí se reducen los contenidos inicialmente recogidos en la guía docente seleccionando los conceptos indispensables para adquirir las competencias

JUSTIFICACIÓN: Si bien no se ha modificado sustancialmente la dinámica del curso, al haberse sustituido las clases presenciales por presentaciones de la materia locutadas y sesiones de videoconferencia con cadencia semanal, la menor interacción directa con los y las estudiantes que comportan estas herramientas aconseja no profundizar en los aspectos más concretos y técnicos de la materia explicada que pueden considerarse accesorios para el aprendizaje de sus fundamentos o incluso propios de un estudio de carácter más especializado. En particular, se reducirán los contenidos de los 2 últimos temas incluidos en la guía docente.

2. Volumen de trabajo y planificación temporal de la docencia.

Cómputo de las horas de actividad presencial impartidas y pendientes:

Clases presenciales según creditaje de la asignatura: $30 \times 1,5$ horas = 45 horas

Clases presenciales programadas según calendario académico curso 2019-2020: $29 \times 1,5$ horas = 43,5 horas

Clases presenciales impartidas previamente: $13 \times 1,5$ horas = 19,5 horas

Clases presenciales restantes: $16 \times 1,5$ horas = 24 horas

Las sesiones de clase presencial (tres horas semanales) se han sustituido por las siguientes actividades: presentación de los temas con presentaciones y material complementario puesta a disposición del estudiante con al menos una semana de antelación, manteniéndose la realización de las pruebas que estaban inicialmente previstas y que representan la materialización de la evaluación continua, incrementándose en una actividad adicional por el incremento del peso de dicha evaluación continua. También se convocará alguna sesión de videoconferencia, para resolver dudas y efectuar explicaciones correspondientes a varios temas pendientes, abriéndose posteriormente un chat en aula virtual para la resolución de dudas.

El anterior régimen implica un mayor tiempo de preparación de materiales por parte del profesor y un incremento de la actividad no presencial del estudiante (excluidas las sesiones de videoconferencia) que se reflejan, de forma estimada, en el siguiente cuadro.



TIPO DE ACTIVIDADES NO PRESENCIALES	Horas (planificación inicial)	Horas (planificación docencia online)
Asistencia a eventos y actividades externas.	2	0
Elaboración de trabajos individuales	4	6
Elaboración de trabajos en grupo	3	5
Estudio y trabajo autónomo	15	15
Lecturas de material complementario	5	10
Preparación de actividades de evaluación	30	30
Preparación de clases de teoría	15	20
Preparación de clases prácticas y de problemas	11	11
Resolución de casos prácticos	2	2
Resolución de cuestionarios	3	6
TOTAL	90	105



La planificación temporal de la docencia, de acuerdo con la anterior, no varía significativamente.

3. Metodología docente

Herramientas que sustituyen a la docencia presencial:

- presentaciones ppt, cuadros sinópticos y videoconferencia síncrona BBC: clase magistral.
- videoconferencia síncrona BBC, chat aula virtual, fórum aula virtual: resolución de dudas, tutorías en grupo.
- correo electrónico: tutoría individual.
- Actividades aplicadas complementarias (análisis de textos legislativos y comentario de doctrina científica o de jurisprudencia): actividad complementaria.
- Reforzamiento de los cuestionarios online de autoevaluación.

Se utiliza la plataforma Moodle “Aula virtual” de la Universitat de València.

4. Evaluación

1. Adición de actividades de evaluación continua. Se una actividad consistente en un trabajo de idénticas características a los otros cuatros que ya se habían programado desde el comienzo de curso.

2. Incremento del peso en la nota final de la evaluación continua del 30% al 40%.

3. Prueba final (60%):

- Cuestionario tipo test a través de aula virtual (100% de la calificación de la prueba final).

5. Bibliografía

Se mantiene la bibliografía recomendada:

MARTÍN QUERALT, J.; LOZANO SERRANO, C.; TEJERIZO LÓPEZ, J.M. y CASADO OLLERO, G.: Curso de Derecho financiero y tributario, Tecnos, 2019.

MARTÍNEZ GINER, L.A. (coord.): Manual de Derecho presupuestario y de los gastos públicos, 3ª edición, Tirant lo Blanch, Valencia, 2018 (versión electrónica).

GARCÍA Y ANTONIO, J.P. y RODRÍGUEZ CASTAÑO: Régimen jurídico del gasto público. Presupuestación, ejecución y control, 7ª edición, Boletín Oficial del Estado, Madrid, 2018.



SÁNCHEZ REVENGA, J.: Manual de presupuestos y gestión financiera del sector público, Instituto de Estudios Fiscales, Madrid, 2009.

No obstante, se indica a los estudiantes que pueden acceder y utilizar como manual de referencia la versión electrónica de la segunda de las obras indicadas a través de la biblioteca virtual de la Universitat de València.

