

1. DATOS BÁSICOS

Asignatura	Fiscalidad Empresarial
Titulación	Grado Relaciones Laborales y Recursos Humanos
Escuela/ Facultad	Facultad de Ciencias Sociales y Comunicación
Curso	4º
ECTS	6
Carácter	Obligatorio
Idioma/s	Español
Modalidad	Virtual
Semestre	S1
Curso académico	2024-2025
Docente coordinador	Prof. Sergio Zambrini

2. PRESENTACIÓN

Reconocer los impuestos que gravan las actividades empresariales

Liquidar los impuestos con los que obligatoriamente han de cumplir los empresarios y profesionales en el campo de la imposición directa.

Analizar los beneficios fiscales aplicables a las entidades.

Estimar los costes fiscales en el ámbito empresarial.

Liquidar los impuestos indirectos.

3. RESULTADOS DE APRENDIZAJE

Conocer los principales conceptos tributarios y su proceso liquidativo

Reconocer los impuestos que gravan las actividades empresariales

Liquidar los impuestos con los que obligatoriamente han de cumplir los empresarios y profesionales en el campo de la imposición directa.

Analizar los beneficios fiscales aplicables a las entidades.

Estimar los costes fiscales en el ámbito empresarial.

Liquidar los impuestos indirectos.

4. CONTENIDOS

Los ingresos públicos y el sistema tributario

Principales conceptos tributarios

El sistema impositivo español

Impuesto sobre Sociedades: Normativa General y determinación de la base imponible I.

Impuesto sobre Sociedades: Determinación de la base imponible II.

Impuesto sobre Sociedades: Deuda Tributaria y obligaciones del sujeto pasivo.

Impuesto sobre el Valor el Añadido: Normativa General, base imponible y tipo impositivos.

Impuesto sobre el Valor el Añadido: deducciones, regímenes especiales, operaciones intracomunitarias y exteriores, obligaciones de los sujetos pasivos.

Liquidaciones del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre el Valor el Añadido

5. METODOLOGÍAS DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE

A continuación, se indican los tipos de metodologías de enseñanza-aprendizaje que se aplicarán:

MD1: Método del Caso

MD2: Aprendizaje Cooperativo

MD3: Aprendizaje Basado en Problemas

MD5: Clase Magistral

6. ACTIVIDADES FORMATIVAS

Modalidad Virtual

Actividad formativa	Nº horas
Clases magistrales	8
Clases virtuales	22
Análisis de casos	10
Resolución de problemas	15
Elaboración de Informes y escritos	10
Diseño de estrategias y planes de intervención	7
Estudios de contenidos y documentación complementaria	50
Tutoría virtual	18
Foro virtual	8
Pruebas presenciales de conocimiento	2
Totales	150

7. EVALUACIÓN

A continuación, se relacionan los sistemas de evaluación, así como su peso sobre la calificación total de la asignatura:

Modalidad online:

Sistema de evaluación	Peso
Cuestionarios de Evaluación	20%
Caso Práctico	20%
Examen Final	60%
Total	100%

En el Campus Virtual, cuando accedas a la asignatura, podrás consultar en detalle las actividades de evaluación que debes realizar, así como las fechas de entrega y los procedimientos de evaluación de cada una de ellas.

7.1. Convocatoria ordinaria

Para superar la asignatura en convocatoria ordinaria deberás obtener una calificación mayor o igual que 5,0 sobre 10,0 en la calificación final (media ponderada) de la asignatura.

En todo caso, será necesario que obtengas una calificación mayor o igual que 4,0 en la prueba final, para que la misma pueda hacer media con el resto de las actividades.

7.2. Convocatoria extraordinaria

Para superar la asignatura en convocatoria extraordinaria deberás obtener una calificación mayor o igual que 5,0 sobre 10,0 en la calificación final (media ponderada) de la asignatura.

En todo caso, será necesario que obtengas una calificación mayor o igual que 4,0 en la prueba final, para que la misma pueda hacer media con el resto de las actividades.

Se deben entregar las actividades no superadas en convocatoria ordinaria, tras haber recibido las correcciones correspondientes a las mismas por parte del docente, o bien aquellas que no fueron entregadas.

8. CRONOGRAMA

En este apartado se indica el cronograma con fechas de entrega de actividades evaluables de la asignatura:

Actividades evaluables	Fecha
Cuestionario de Evaluación 1	Semanas 3-4
Cuestionario de Evaluación 2	Semanas 7-8
Cuestionario de Evaluación 3	Semanas 11-12
Caso Práctico	Semana 12

Este cronograma podrá sufrir modificaciones por razones logísticas de las actividades. Cualquier modificación será notificada al estudiante en tiempo y forma.

9. BIBLIOGRAFÍA

ALVAREZ MARTINEZ, J., GARCIA MORENO, A., HERRERA MOLINA, P.M., Manual de derecho tributario Parte Especial, 2024, ISBN: 978-84-1163-281-2

LUCAS DURÁN, M., SUBERVIOLA GARVIZU, I., MERINO JARA, I., La Tributación en el Impuesto sobre Sociedades, junio 2024, ISBN: 978-84-19905-93-2, ISBN digital: 978-84-19905-94-9

BORRÁS AMBLAR, F., MARTÍNES ALFONSO, A.P. Casos Prácticos del Impuesto sobre Sociedades, 2024 ISBN digital 978-84-9954-854-8

GARCÍA DIÉZ, C., Gasto deducible versus «liberalidad» en el impuesto sobre sociedades, Análisis de la STS de 18 de marzo de 2024, rec. núm. 5943/2022, ISSN-e 2792-8306, ISSN 2695-6896, N° 497-498, 2024, págs. 83-109

VAZQUEZ TAÍN, MIGUEL A., Impuesto sobre el Valor Añadido, Manual Práctico, 2024, ISBN:9788410714717

SANZ GADEA, E. El efecto de la prescripción en el cómputo de ingresos y gastos en el impuesto sobre sociedades, Análisis de las SSTs de 22 de marzo de 2024, rec. núm. 7261/2022; de 11 de marzo de 2024, rec. núm. 8243/2022, y de 12 de febrero de 2024, rec. núm. 7/2022, ISSN-e 2792-8306, ISSN 2695-6896, N° 497-498, 2024, págs. 63-82

UCELAY SANZ, I. La nueva limitación a la compensación de bases imponibles negativas en los grupos fiscales ISSN 1139-4986, N°. 294, 2023, págs. 19-34

El tratamiento en el IVA correspondiente a la cesión de vehículos de uso mixto a empleados (criterios aplicados por los tribunales y la Administración y cuestiones pendientes de clarificación)
Sentencia de la AN de 30 de septiembre de 2020 (rec. 195/2018), Sentencia del TJUE de 20 de enero de 2021 (asunto C-288/19) y Sentencia del TS de 29 de enero de 2024 (rec. 5226/2022);

10. UNIDAD DE ORIENTACIÓN EDUCATIVA, DIVERSIDAD E INCLUSIÓN

Desde la Unidad de Orientación Educativa, Diversidad e Inclusión (ODI) ofrecemos acompañamiento a nuestros estudiantes a lo largo de su vida universitaria para ayudarles a alcanzar sus logros académicos. Otros de los pilares de nuestra actuación son la inclusión del estudiante con necesidades específicas de apoyo educativo, la accesibilidad universal en los distintos campus de la universidad y la equiparación de oportunidades.

Desde esta Unidad se ofrece a los estudiantes:

1. Acompañamiento y seguimiento mediante la realización de asesorías y planes personalizados a estudiantes que necesitan mejorar su rendimiento académico.
2. En materia de atención a la diversidad, se realizan ajustes curriculares no significativos, es decir, a nivel de metodología y evaluación, en aquellos alumnos con necesidades específicas de apoyo educativo persiguiendo con ello una equidad de oportunidades para todos los estudiantes.
3. Ofrecemos a los estudiantes diferentes recursos formativos extracurriculares para desarrollar diversas competencias que les enriquecerán en su desarrollo personal y profesional.
4. Orientación vocacional mediante la dotación de herramientas y asesorías a estudiantes con dudas vocacionales o que creen que se han equivocado en la elección de la titulación.

Los estudiantes que necesiten apoyo educativo pueden escribirnos a:
orientacioneducativa@universidadeuropea.es

11. ENCUESTAS DE SATISFACCIÓN

¡Tu opinión importa!

La Universidad Europea te anima a participar en las encuestas de satisfacción para detectar puntos fuertes y áreas de mejora sobre el profesorado, la titulación y el proceso de enseñanza-aprendizaje.

Las encuestas estarán disponibles en el espacio de encuestas de tu campus virtual o a través de tu correo electrónico.

Tu valoración es necesaria para mejorar la calidad de la titulación.

Muchas gracias por tu participación.