

## 1. DATOS BÁSICOS

<b>Asignatura</b>	<b>Módulo 4. Fiscalidad financiera corporativa</b>
<b>Titulación</b>	Máster Universitario en Dirección y Gestión Financiera
<b>Escuela/ Facultad</b>	Facultad de Ciencias Económicas, Empresariales y de la Comunicación
<b>Curso</b>	1
<b>ECTS</b>	6
<b>Carácter</b>	Obligatoria
<b>Idioma/s</b>	Español
<b>Modalidad</b>	Presencial
<b>Semestre</b>	Primer Semestre
<b>Curso académico</b>	2024-2025
<b>Docente coordinador</b>	Dr. Hubert Augusto Joo Kitano
<b>Docente</b>	Patricia Ávila Miguel

## 2. PRESENTACIÓN

Este módulo prepara a los estudiantes en el análisis de la planificación fiscal, la gestión de inversiones y las estrategias de optimización fiscal para toma de decisiones que incrementen los resultados de la empresa.

Aporta los conocimientos necesarios para que los estudiantes valoren e incorporen los costes e incentivos fiscales en la toma de decisiones. Para ello, se analizan desde el punto de vista fiscal distintas opciones tanto en el ámbito personal como empresarial poniendo el foco en la correcta planificación fiscal, la gestión de inversiones y las estrategias de optimización fiscal que incrementen los resultados de las inversiones y actividades.

## 3. RESULTADOS DE APRENDIZAJE

### Conocimiento

CON3. Identificar las estrategias de crecimiento inorgánico/reestructuración empresarial, con base en la identificación de riesgos y estrategias de optimización fiscal.

- Identificar aquellas disposiciones fiscales de aplicación para la empresa.
- Estimar los indicadores de acuerdo al entorno fiscal de la empresa

### Habilidades

HAB3. Aplicar las estrategias financieras que permitan incrementar los resultados de una empresa.

- Diseñar el plan fiscal estratégico para la empresa.
- Valor los efectos tributarios en las inversiones de la empresa.
- Formular la estrategia de optimización fiscal de la empresa.
- Examinar las limitaciones de la planificación fiscal.

### Competencias

COMP9. Desarrollar una visión práctica de las implicaciones fiscales de las decisiones empresariales, de

las estrategias de optimización, de la carga fiscal y de la rentabilidad financiero fiscal de las distintas alternativas de inversión.

COMP18. Mostrar comportamientos éticos y compromiso social en el desempeño de las actividades de una profesión, así como sensibilidad a la desigualdad y a la diversidad.

## 4. CONTENIDOS

- Entorno fiscal: conocimiento de las disposiciones fiscales, los distintos regímenes tributarios.
- Planificación fiscal: concepto, relevancia, indicadores y metodologías.
- Plan fiscal estratégico: maximización de renta disponible, minimización de costes.
- Gestión de inversiones: incentivos fiscales para la inversión, análisis de sensibilidad y tipos impositivos.
- Estrategias de optimización fiscal: a través de opciones financieras (diferimiento de ganancias patrimoniales, regla del wash sale, estrategias combinadas)
- Planificación legal fiscal: aspectos contributivos y limitaciones.

## 5. METODOLOGÍAS DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE

- Clase magistral
- Método del caso
- Aprendizaje cooperativo
- Aprendizaje basado en problemas

## 6. ACTIVIDADES FORMATIVAS

A continuación, se identifican los tipos de actividades formativas que se realizarán y la dedicación en horas del estudiante a cada una de ellas:

### Modalidad presencial:

Actividad formativa	Número de horas
Clases magistrales	12
Seminarios de aplicación práctica	18
Trabajo autónomo	50
Tutoría académica	18
Debates y coloquios	8
Pruebas de evaluación presenciales	2
Análisis y resolución de casos	10
Exposiciones orales de trabajos	2
Resolución de problemas	20
Elaboración de informes y escritos	10
<b>Total</b>	<b>150</b>

## 7. EVALUACIÓN

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

### Modalidad presencial:

Sistema de evaluación	Peso
Pruebas de evaluación presenciales	60%
Exposiciones orales	15%
Informes y escritos	10%
Caso/problema	15%

En el Campus Virtual, 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 5,0 en la prueba final, para que la misma pueda hacer media con el resto de actividades.

### 7.2. Convocatoria extraordinaria

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 5,0 en la prueba final, para que la misma pueda hacer media con el resto de 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
1. Entorno Fiscal: Evaluación Continua: Prueba escrita, individual, trabajo autónomo. Entrega	Semana 3
2. Planificación Fiscal: Evaluación Continua: Prueba escrita, individual, trabajo autónomo. Entrega	Semana 5
3. Plan fiscal estratégico: ensayo/informe escrito. Grupos. (negocio internacional, regímenes especiales)	Semana 7
Módulos 4.5. Preparación de Caso y discusión / presentación en clase	Semana 10
Prueba evaluación presencial 1,5 horas. Módulo Completo	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

La obra de referencia para el seguimiento de la asignatura es:

- Editions Francis Lefebvre, & Editions Francis Lefebvre. (2021). *Memento Fiscal 2022*.
- Corral Guadaño, I., & Álvarez Arroyo, R. (Eds.). (2016). *Manual de fiscalidad internacional* (4a ed. act.). Instituto de Estudios Fiscales.

A continuación, se indica bibliografía recomendada:

- Agencia Tributaria. (n.d.). **Consultas**. <https://www2.agenciatributaria.gob.es/ES13/S/IAFRIAIFRIINF>
- Jefatura del Estado. (2003, diciembre 18). **Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria**. Boletín Oficial del Estado (BOE-A-2003-23186). <https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-2003-23186>
- Jefatura del Estado. (1992, diciembre 28). **Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido**. Boletín Oficial del Estado (BOE-A-1992-28740). <https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-1992-28740>
- Jefatura del Estado. (2014, noviembre 28). **Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades**. Boletín Oficial del Estado (BOE-A-2014-12328). <https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-2014-12328>
- Jefatura del Estado. (2006, noviembre 29). **Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas**. Boletín Oficial del Estado (BOE-A-2006-20764). <https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-2006-20764>

## 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](mailto: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.