



GUÍA DOCENTE CURSO: 2019-20

**DATOS BÁSICOS DE LA ASIGNATURA**

Asignatura:	Fiscalidad Empresarial		
Código de asignatura:	70845215	Plan:	Máster en Dirección y Economía de la Empresa
Año académico:	2019-20	Ciclo formativo:	Máster Universitario Oficial
Curso de la Titulación:	1	Tipo:	Optativa
Duración:	Segundo Cuatrimestre		

**DISTRIBUCIÓN HORARIA DE LA ASIGNATURA SEGÚN NORMATIVA**

Créditos:	3
Horas totales de la asignatura:	75
UTILIZACIÓN DE LA PLATAFORMA VIRTUAL:	Apoyo a la docencia

**DATOS DEL PROFESORADO**

Nombre	<b>Sierra Capel, Francisco Jesús</b>		
Departamento	Dpto. de Economía y Empresa		
Edificio	Edificio Departamental de Ciencias Económicas y Empresariales (Edif. B). Planta BAJA		
Despacho	111		
Teléfono	+34 950 015180	E-mail (institucional)	<a href="mailto:francisco.sierra@ual.es">francisco.sierra@ual.es</a>
Recursos Web personales	<a href="http://cms.ual.es/UAL/personas/persona.htm?id=505553495751575790">http://cms.ual.es/UAL/personas/persona.htm?id=505553495751575790</a>		

## ELEMENTOS DE INTERÉS PARA EL APRENDIZAJE DE LA ASIGNATURA

### Justificación de los contenidos

La asignatura es de carácter presencial, por lo tanto se fomenta la relación directa entre alumnos y profesores a través de la confrontación de opiniones, y el trabajo sobre ejercicios teóricos y prácticos abiertos que deriven en la exposición de soluciones diversas a un mismo enunciado, justificadas en razonamientos sólidos basados en el material didáctico de referencia.

El proceso de aprendizaje que plantea la asignatura requiere la participación activa tanto de los profesores como de los alumnos. El éxito en la consecución de los objetivos, adquisición de los conocimientos propios de la materia y su evaluación, depende en gran medida del esfuerzo realizado por ambas partes a lo largo del curso.

### Materia con la que se relaciona en el Plan de Estudios

La asignatura optativa *Fiscalidad Empresarial* se imparte en el módulo "05. Contabilidad", en el segundo cuatrimestre del curso.

Durante el segundo cuatrimestre el alumno tendrá la oportunidad de cursar las materias *Contabilidad* y *Contabilidad Directiva*. Otras asignaturas relacionadas con la tributación de las empresas son *Derecho Mercantil* (primer cuatrimestre) y *Gestión de la Empresa Familiar* (segundo cuatrimestre).

### Conocimientos necesarios para abordar la Asignatura

La materia *Fiscalidad Empresarial* requiere conocimientos básicos de Contabilidad y Cuentas Anuales. El contenido de la asignatura hace frecuentes referencias a conocimientos de Derecho Mercantil que se habrán consolidado en el primer cuatrimestre.

En el aspecto meramente instrumental, será muy conveniente que el alumno estuviera familiarizado con las principales herramientas de navegación en internet y tuviera habilidades básicas en ofimática.

La asignatura se imparte en español.

### Requisitos previos recogidos en la memoria de la Titulación

Este máster no ha establecido ningún prerrequisito ni correquisito.

## COMPETENCIAS

### Competencias Básicas y Generales

#### Competencias Básicas

- Aplicación de conocimientos
- Capacidad de emitir juicios

### Competencias Transversales de la Universidad de Almería

- Conocimientos básicos de la profesión
- Capacidad para resolver problemas

### Competencias Específicas desarrolladas

C14 - Conocer y comprender la fiscalidad a la que está sometida la empresa, así como las características y funcionamiento de distintos impuestos para procurar una planificación fiscal óptima.

## OBJETIVOS/RESULTADOS DEL APRENDIZAJE

- Que los estudiantes hayan demostrado poseer y comprender conocimientos que se basan en los típicamente asociados al primer ciclo, y los amplían y mejoran, lo que les aporta una base o posibilidad para ser originales en el desarrollo y/o aplicación de ideas, a menudo en un contexto de investigación. - Que los estudiantes sean capaces de analizar los efectos que las decisiones tienen sobre los impuestos empresariales. - Que los estudiantes sean capaces de calcular y liquidar impuestos.

# PLANIFICACIÓN

## Temario

Bloque I: Marco tributario para la empresa

1) Marco tributario para la empresa: introducción a la tributación de las empresas en España.

Bloque II: El Impuesto sobre el Valor Añadido

2) El Impuesto sobre el Valor Añadido: la imposición indirecta.

Bloque III: El Impuesto sobre Sociedades

3) El Impuesto sobre Sociedades: la imposición directa.

Bloque IV: Otros impuestos empresariales

4) Otros impuestos empresariales.

Bloque V: Utilización de programas informáticos: apoyo en la elaboración de los modelos fiscales

5) Utilización de programas informáticos: apoyo en la elaboración de los modelos fiscales.

## Metodología y Actividades Formativas

- Clase magistral participativa.
- Conferencia.
- Debate.
- Realización de ejercicios.
- Resolución de problemas.
- Búsqueda, consulta y tratamiento de información.

## Actividades de Innovación Docente

### Diversidad Funcional

Aquellos estudiantes con discapacidad o necesidades educativas especiales pueden dirigirse a la Delegación del Rector para la Diversidad Funcional (<http://www.ual.es/discapacidad>) para recibir la orientación o asesoramiento oportunos y facilitar un mejor aprovechamiento de su proceso formativo. De igual forma podrán solicitar la puesta en marcha de las adaptaciones de contenidos, metodología y evaluación necesarias que garanticen la igualdad de oportunidades en su desarrollo académico. El tratamiento de la información sobre este alumnado, en cumplimiento con la LOPD, es de estricta confidencialidad. Los docentes responsables de esta guía aplicaran las adaptaciones aprobadas por la Delegación, tras su notificación al Centro y al coordinador de curso

## **PROCEDIMIENTO DE EVALUACIÓN DE LAS COMPETENCIAS**

### **Criterios e Instrumentos de Evaluación**

- Pruebas escritas y/o orales: 60%
- Participación activa presencial: 40%

### **Mecanismos de seguimiento**

- Alta y acceso al aula virtual
- Entrega de actividades en aula virtual

## BIBLIOGRAFÍA

### Bibliografía recomendada

#### Básica

- Varios autores. Memento Fiscal 2017. Lefebvre El Derecho. 2017.
- Gabinete Jurídico del CEF; dirigido por Alonso Alonso, Roberto. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas e Impuesto sobre el Patrimonio. Casos prácticos. Centro de Estudios Financieros. 2017.
- Gascón Orive, Alfaro; Revisado y actualizado por: Longás Lafuente, Antonio. IVA práctico. Centro de Estudios Financieros. 2017.
- Álvarez Melcón, Sixto - García-Olmedo Domínguez, Ramón. Contabilidad y fiscalidad: Impuesto sobre Sociedades e IVA. Centro de Estudios Financieros. 2016.
- Roji Chandro, Luis Alfonso y otros. Sistema Fiscal Español. Ejercicios prácticos 2016 Adaptado a la Reforma Fiscal. Editorial Universitaria Ramón Areces. 2016.

#### Complementaria

- Gregorio Labatut y Pablo Gomá. Aspectos prácticos de la Contabilidad de Impuestos. Francis Lefebvre. 2017.
- Alonso Alonso, Roberto. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Comentarios y casos prácticos (2 volúmenes). Centro de Estudios Financieros. 2017.

#### Otra Bibliografía

### Bibliografía existente en el Sistema de Información de la Biblioteca de la UAL

Puede ver la bibliografía existente en la actualidad en el Sistema de Gestión de Biblioteca consultando en la siguiente dirección:

[https://www.ual.es/bibliografia\\_recomendada70845215](https://www.ual.es/bibliografia_recomendada70845215)

## DIRECCIONES WEB

- <http://www.agenciatributaria.es/>  
*Agencia Tributaria*
- <https://reaf.economistas.es/>  
*REAF Registro de Economistas Asesores Fiscales*
- <http://www.economistas.org>  
*Consejo General de Colegios de Economistas de España*
- <http://www.aedaf.es/>  
*AEDAF Asociación Española de Asesores Fiscales*
- <http://auditoriaintransparenciayrs.blogspot.com.es/>  
*Auditoría, Transparencia y RSE: bitacora del prof. Francisco Jesús Sierra Capel*

Url De Verificación	<a href="https://verificarfirma.ual.es/verificarfirma/code/3137-676E-3170P4E4E-7A4F">https://verificarfirma.ual.es/verificarfirma/code/3137-676E-3170P4E4E-7A4F</a>	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Universidad de Almería	Firmado	20/01/2020 14:18:33
Normativa	Este informe tiene carácter de copia electrónica auténtica con validez y eficacia administrativa de ORIGINAL (art. 27 Ley 39/2015).		