

GUÍA DOCENTE CURSO: 2020-21

DATOS BÁSICOS DE LA ASIGNATURA

Asignatura:	Fiscalidad Empresarial		
Código de asignatura:	70845215	Plan:	Máster en Dirección y Economía de la Empresa
Año académico:	2020-21	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	Sierra Capel, Francisco Jesús		
Departamento	Economía y Empresa		
Edificio	DEPARTAMENTAL ECONOMICAS Y EMPRESARIALES. Planta 0		
Despacho	111		
Teléfono	+34 950015180	E-mail (institucional)	Francisco.Sierra@ual.es
Recursos Web personales	http://cms.ual.es/UAL/personas/persona.htm?id=505553495751575790		

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
<p>Temario</p> <p>Bloque I: Marco tributario para la empresa</p> <p>1) Marco tributario para la empresa: introducción a la tributación de las empresas en España.</p> <p>Bloque II: El Impuesto sobre el Valor Añadido</p> <p>2) El Impuesto sobre el Valor Añadido: la imposición indirecta.</p> <p>Bloque III: El Impuesto sobre Sociedades</p> <p>3) El Impuesto sobre Sociedades: la imposición directa.</p> <p>Bloque IV: Utilización de programas informáticos: apoyo en la elaboración de los modelos fiscales</p> <p>4) Utilización de programas informáticos: apoyo en la elaboración de los modelos fiscales y gestión de la información tributaria.</p>
<p>Actividades Formativas y Metodologías Docentes /Plan de Contingencia de Adaptación al Escenario A y B</p> <p>Escenario de normalidad:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Clase magistral participativa. • Conferencia. • Debate. • Realización de ejercicios. • Resolución de problemas. • Búsqueda, consulta y tratamiento de información. <p><u>Escenario A (73% de presencialidad):</u></p> <p>1) Sesiones teórico-prácticas sobre los contenidos del programa (6 horas), formato en línea (videoconferencias y uso de foros). Clases magistrales participativas realizadas a través de videoconferencia síncrona en la plataforma Blackboard Collaborate, y posibilidad de uso de foro, en el horario de la asignatura.</p> <p>2) Sesiones prácticas (16,5 horas) en la sala de ordenadores, formato presencial. Desarrollo y solución de problemas y casos prácticos propuestos, así como realización de pruebas de evaluación propuestas en seguimiento de la evaluación continua.</p> <p><u>Escenario B (en línea):</u></p> <p>La metodología en este escenario será la misma que en el Escenario A, pero las sesiones presenciales se realizarán mediante videoconferencias (sesiones en línea síncronas).</p>
<p>Actividades de Innovación Docente</p>
<p>Diversidad Funcional</p> <p>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</p>

PROCEDIMIENTO DE EVALUACIÓN DE LAS COMPETENCIAS

Crterios e Instrumentos de Evaluación / Plan de Contingencia de Adaptación al Escenario A y B

Todas las competencias asignadas a la asignatura se evaluarán a través de los distintos instrumentos de evaluación recogidos en la guía de la asignatura.

Escenario de normalidad:

-Examen final teórico-práctico, realizado en aula de informática, que supondrá el 100% de la calificación.

Escenario A:

1. En convocatoria ordinaria:

Se establece un sistema de evaluación continua, en el que ninguno de los apartados de evaluación supera el 50% de la calificación final, y no se exige una puntuación mínima en ellos:

- a) Asistencia participativa, física y en línea síncrona (20% de la calificación).
- b) Preparación de un diario individual (porfolio) que refleje el seguimiento por el alumno de la asignatura a lo largo del curso (30% de la calificación).
- c) Una prueba final, realizada en la fecha de la convocatoria oficial, de contenido teórico y práctico, escrita u oral (50% de la calificación).
- d) Autoevaluación personal de cada alumno.

2. En convocatoria extraordinaria:

Examen final (100% de la calificación): el examen se realizará en la fecha de la convocatoria oficial, y será de contenido teórico-práctico, oral o escrito.

Escenario B:

La metodología será la misma que en el escenario A, salvo que al suspenderse la asistencia física se continuará valorando la asistencia en línea síncrona. El examen final también será en línea.

Mecanismos de seguimiento

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

BIBLIOGRAFÍA

Bibliografía recomendada

Básica

- Álvarez Melcón, Sixto - García-Olmedo Domínguez, Ramón. Contabilidad y fiscalidad: Impuesto sobre Sociedades e IVA. Centro de Estudios Financieros. 7ª, Junio 2016. 2016.
- 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. Junio 2017. 2017.
- Gascón Orive, Alfaro; Revisado y actualizado por: Longás Lafuente, Antonio. IVA práctico. Centro de Estudios Financieros. Junio 2017. 2017.
- Roji Chandro, Luis Alfonso y otros. Sistema Fiscal Español. Ejercicios prácticos 2016 Adaptado a la Reforma Fiscal. Editorial Universitaria Ramón Areces. 2016. 2016.
- Varios autores. Memento Fiscal 2017. Lefebvre El Derecho. 2017. 2017.

Complementaria

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

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://auditoriatransparenciayrs.blogspot.com.es/>
Auditoría, Transparencia y RSE: bitacora del prof. Francisco Jesús Sierra Capel