



**CENTRO DE ENSEÑANZA SUPERIOR COLEGIO  
UNIVERSITARIO CARDENAL CISNEROS**

**ADSCRITO A LA UNIVERSIDAD COMPLUTENSE DE MADRID**

**GRADO EN ADMINISTRACIÓN Y  
DIRECCIÓN DE EMPRESAS**

**CURSO 3º**

**SISTEMA FISCAL II**

**PROGRAMA**

**CURSO ACADÉMICO 2022-2023**

<b>Asignatura</b>	Sistema Fiscal II	<b>Código</b>	802287
<b>Módulo</b>	5. Entorno Económico	<b>Materia</b>	5.2. Fiscalidad
<b>Carácter</b>	Obligatorio		
<b>Créditos</b>	6	<b>Presenciales</b>	2
		<b>No presenciales</b>	4
<b>Curso</b>	Tercero	<b>Semestre</b>	6

## PROFESORADO

<b>Departamento Responsable</b>	ECONOMÍA APLICADA VI (Hacienda Pública y Sistema Fiscal)	
<b>Profesor</b>	<b>e-mail</b>	
Mónica Gómez de la Torre del Arco	<a href="mailto:monicagomez@universidadcisneros.es">monicagomez@universidadcisneros.es</a>	

## SINOPSIS

<b>BREVE DESCRIPTOR</b>
Estudio de los conceptos básicos del sistema fiscal español y de la configuración actual de los principales impuestos en España, teoría y aplicación (2ª parte: Imposición societaria e internacional y otros impuestos).
<b>CONOCIMIENTOS PREVIOS RECOMENDADOS</b>
<b>OBJETIVOS FORMATIVOS</b>
<b>OBJETIVOS</b> (Resultados de Aprendizaje)
Conocer la realidad actual de los impuestos en el Sector Público español como un elemento del entorno de los agentes económicos a tener en cuenta en su toma de decisiones.

## COMPETENCIAS

Genéricas: CG1, CG2, CG3 y CG4

Transversales: CT1, CT2, CT3, CT4 y CT5

Específicas: CE3, CE4, CE5 y CE6

## CONTENIDOS TEMÁTICOS (Programa de la asignatura)

TEMA 1. Impuesto sobre la Renta de Sociedades.

- Naturaleza
- Ámbito de aplicación.
- Hecho imponible.
- Sujeto pasivo.
- Exenciones.
- Periodo impositivo y devengo del impuesto.
- Base imponible.
- Cuota íntegra. Tipos de gravamen.
- Deducciones de la cuota.
- Pagos fraccionados.
- Gestión del impuesto.
- Regímenes especiales.

TEMA 2. Impuesto sobre la Renta de No Residentes.

- Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación.
- Elementos personales.
- Sujeción al impuesto.
- Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente.
- Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente.
- Gravamen especial sobre bienes inmuebles de entidades no residentes.
- Opción para contribuyentes personas físicas residentes en otros Estados de la Unión Europea.

TEMA 3. Impuesto sobre el Valor Añadido.

- Concepto y características generales.
- Ámbito espacial.
- Hecho imponible.
- Exenciones.
- Lugar de realización del hecho imponible.
- Devengo del impuesto.
- Sujeto pasivo.
- Base imponible.
- Tipos impositivos.
- Deducciones de la cuota.
- Devoluciones.
- Regímenes especiales.
- Gestión del impuesto.

TEMA 4. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

- Aspectos generales.
- Transmisiones patrimoniales onerosas.
- Operaciones societarias.
- Actos jurídicos documentados.

TEMA 5. Otros impuestos

- Impuestos municipales
- Impuestos Especiales
- Otros impuestos

<b>ACTIVIDADES DOCENTES</b>		
<b>Clases Teóricas</b>	<b>Dedicación</b>	20%
<p><i>Descripción:</i> Presentación breve de contenidos teóricos básicos de forma resumida y esquematizada. Ilustración con ejemplos.</p> <p><i>Objetivo:</i> Ayudar al alumno a la comprensión de los conceptos básicos y proporcionarles la base para que puedan estudiar y comprender los detalles de cada tema que se desarrollan en la bibliografía recomendada.</p>		
<b>Clases Prácticas y otras actividades</b>	<b>Dedicación</b>	80%
<p>1) <i>Lectura y estudio por parte del alumno.</i></p> <p><i>Descripción:</i> Lectura y estudio por parte del alumno a través de la bibliografía recomendada, empleando como guía la explicación del profesor.</p> <p><i>Objetivo:</i> Estudio de la teoría antes del comienzo de las prácticas de modo que el alumno pueda obtener un mayor aprovechamiento de estas últimas.</p> <p>2) <i>Resolución de ejercicios prácticos en clase.</i></p> <p><i>Descripción:</i> Se trata de la resolución y explicación en clase de los ejercicios ya resueltos o sólo propuestos en la bibliografía recomendada. La clase está guiada por la presentación y explicaciones del profesor, pero se exige la participación activa del alumno.</p> <p><i>Objetivos de las prácticas:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Adiestrar al alumno en el manejo de la terminología y de la documentación fiscal para la resolución de problemas; y discusión en clase sobre los criterios adoptados.</li> <li>- Desarrollar su capacidad de trabajo en grupo.</li> <li>- Enseñarle a realizar la presentación organizada de un tema: exposición y justificación de la solución adoptada.</li> <li>- Enseñarle a desenvolverse oralmente de cara a su futuro profesional.</li> <li>- Desarrollar el manejo de técnicas audiovisuales para la realización de presentaciones.</li> </ul> <p>3) <i>Otras actividades:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Conocimiento de modelos oficiales de liquidación y programas informáticos y páginas web de naturaleza tributaria.</li> <li>- Discusión de artículos de prensa y/o científicos sobre reforma fiscal.</li> <li>- Pruebas parciales de evaluación.</li> <li>- Tutorías individualizadas o en grupo.</li> </ul>		

## EVALUACIÓN

*Criterio general:* Evaluación continua a través del trabajo individual de alumno o trabajos de grupo + examen final común para todos los grupos.

*Examen final de cátedra:*

- Común para todos los grupos.
- Pondera un 60% de la nota final.
- Nota mínima en el examen final para superar la asignatura: 5.
- Estructura: 2 partes:
  - 1) Teórico-práctico: preguntas cortas. Tiempo: 20 minutos.
  - 2) Práctica (posibilidad de utilizar cualquier bibliografía excepto fotocopias de libros). Liquidación IS e IVA. Tiempo: 1 hora y 10 minutos.
- Calificación:
  - Teórico-práctico: 40% nota examen.
  - Práctica (mínimo: 5/10): 60% nota examen.

*Otros mecanismos de evaluación:*

- Resolución de ejercicios individuales o en grupo.
- Controles parciales. Trabajo en grupo y presentación
- Participación activa en el aula.

*Ponderación de los distintos mecanismos de evaluación:*

	Mecanismos evaluación	Ponderación en la nota final
1	Examen final de cátedra (común para todos los grupos)	60%
2	Controles (1 por asignatura)(1)	20%
3	Presentación trabajo en grupo y/o entrega de prácticas (2)	20%
4	Comentario, exposición y discusión artículos, participación activa en las clases y otras tareas individuales	

(1) El control se realizará en hora de clase.

- Materia a exigir: tema 1 (IS) (capítulos V y VI Manual)
- Formato:
  - Varias preguntas teóricas
  - Un supuesto práctico en que se exija una liquidación de IS por el régimen general.
  - Liquidación del IVA
- Calificación: 40% teoría y 60% práctica.

(2) Las prácticas a entregar y/o exponer serán los ejercicios parciales y las liquidaciones incluidas en la bibliografía.

*Calificación de un alumno como "No presentado:* Se calificará como "No presentado" al alumno que no se presente al examen final de la asignatura, aunque haya participado en todo o en parte en las actividades de evaluación continua.

## CRONOGRAMA ORIENTATIVO

<b>Semana</b>	<b>Tema</b>
1 <sup>a</sup>	Presentación de la asignatura. Tema 1. IS. Aspectos generales y Base imponible (Amortizaciones)
2 <sup>a</sup>	Tema 1. IS. Base imponible (Leasing; Pérdidas por deterioro; Provisiones; Gastos no deducibles; Reglas de valoración: transmisiones lucrativas y societarias, operaciones vinculadas y otros).
3 <sup>a</sup>	Tema 1. IS. Base imponible (Imputación temporal; Gastos financieros; Exención de rentas extranjeras; Reducción ingresos intangibles; Compensación de pérdidas). Cuota íntegra. Tipos de gravamen.
4 <sup>a</sup> SEMINARIO	Tema 1. IS. Prácticas
5 <sup>a</sup>	Tema 1. IS. Deducciones de la cuota. Pagos fraccionados. Tema 1. IS. Liquidación IS
6 <sup>a</sup>	Tema 1. IS. Gestión y regímenes especiales (selección) Tema 1. IS. Prácticas
7 <sup>a</sup> SEMINARIO	Tema 1 IS. Prácticas
8 <sup>a</sup>	CONTROL Tema 2. Impuesto de Renta de no residentes.
9 <sup>a</sup>	Tema 3. IVA (Concepto y características, ámbito espacial, hecho imponible, exenciones)
10 <sup>a</sup>	Tema 3. IVA (Lugar realización hecho imponible, devengo, sujeto pasivo, base imponible, tipos impositivos)
11 <sup>a</sup>	Tema 3. IVA (Deducciones de la cuota, devoluciones, regímenes especiales, gestión)
12 <sup>a</sup> SEMINARIO	Tema 3. IVA. Liquidación IVA. Tema 3. IVA. Prácticas.
13 <sup>a</sup>	Tema 4. Impuesto sobre Transmisiones. Tema 5. Otros impuestos
14 <sup>a</sup>	Holgura: Repaso general y prácticas.
15 <sup>a</sup>	Holgura: Repaso general y prácticas.

## RECURSOS

### BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

*Sistema Fiscal Español (volumen II)*. E.Albi, R. Paredes y J.A. Rodríguez. Ed. Ariel, última edición.  
*Casos prácticos de Sistema Fiscal (resueltos y comentados)*. M.C. Moreno y R. Paredes. Delta Publicaciones, última edición.  
*Sistema Fiscal Español. Ejercicios prácticos*. D. Dizy, L.A. Rojí y J.A. Rodríguez. Fundación Ramón Areces, última edición.

### BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

### OTROS RECURSOS

Agencia Estatal de la Administración Tributaria: [www.aeat.es](http://www.aeat.es)  
Asociación Española de Asesores Fiscales: [www.aedaf.es](http://www.aedaf.es)  
Boletín Oficial del Estado: [www.boe.es](http://www.boe.es)  
Confederación española de Cajas de Ahorro: [www.ceca.es](http://www.ceca.es)  
Información jurídica, económica y fiscal: [www.injef.com](http://www.injef.com)  
Instituto de Estudios Fiscales: [www.ief.es](http://www.ief.es)  
Intervención General de la Administración del Estado: [www.pap.meh.es](http://www.pap.meh.es)  
Ministerio de Economía y Hacienda: [www.meh.es](http://www.meh.es)  
Portal jurídico con repertorio de legislación actualizada: [noticias.juridicas.com](http://noticias.juridicas.com)  
Registro de Economistas Asesores Fiscales: [www.reaf.es](http://www.reaf.es)  
Web fiscal: [www.datadiar.com](http://www.datadiar.com)  
Web de las Comunidades Autónomas. Madrid: [www.madrid.org](http://www.madrid.org)