

# PROYECTO DOCENTE

## RÉGIMEN FISCAL DE LA EMPRESA

Curso: 2024/25

### DATOS BÁSICOS DE LA ASIGNATURA

---

|                                |                                  |
|--------------------------------|----------------------------------|
| <b>Titulación:</b>             | GRADO EN FINANZAS Y CONTABILIDAD |
| <b>Año Plan de Estudios:</b>   | 2010                             |
| <b>Curso de Implantación:</b>  | 2009/10                          |
| <b>Centro Responsable:</b>     | Facultad de Turismo y Finanzas   |
| <b>Nombre Asignatura:</b>      | Régimen Fiscal de la Empresa     |
| <b>Código:</b>                 | 5280019                          |
| <b>Tipología:</b>              | OBLIGATORIA                      |
| <b>Curso:</b>                  | SEGUNDO                          |
| <b>Periodo de Impartición:</b> | PRIMER CUATRIMESTRE              |
| <b>Créditos ECTS:</b>          | 6                                |
| <b>Horas Totales:</b>          | 75                               |
| <b>Área/s:</b>                 | DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO  |
| <b>Departamento/s:</b>         | DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO  |

### PROFESORADO

---

#### REYES RASCÓN, JUAN DE DIOS

[juandediosrr@euosuna.org](mailto:juandediosrr@euosuna.org)

Tutoría: Miércoles - 11:00 a 12:00

-

-

## **OBJETIVOS Y COMPETENCIAS**

---

### OBJETIVOS:

La asimilación correcta de la asignatura capacitará al alumno para cumplimentar sus obligaciones fiscales como empresario, ya sea persona física o jurídica. Al finalizar el curso,

conocerá la información actualizada para tal fin y dispondrá de las herramientas y habilidades necesarias para acceder y comprender eventuales cambios en la normativa

tributaria.

### COMPETENCIAS:

Competencias específicas:

Conocimiento lenguaje jurídico

Competencias genéricas:

Capacidad para aplicar la teoría a la práctica

Habilidad para trabajar de forma autónoma

Habilidades de investigación

Trabajo en equipo

Capacidad de crítica y autocrítica

## **CONTENIDOS O BLOQUES TEMÁTICOS**

---

1.Introducción a la asignatura.

2.Descripción del Sistema Tributario Español.

3.Impuesto sobre la Renta de las Personal Físicas. En especial, el empresario como sujeto

pasivo del impuesto.

4.Impuesto sobre Sociedades. Régimen General y de las Empresas de Reducida Dimensión.

5.Impuesto sobre el Valor Añadido.

## **RELACIÓN DETALLADA Y ORDENACIÓN TEMPORAL DE LOS CONTENIDOS**

---

## TEMA 1. DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL.

1.1 Terminología esencial en Derecho Tributario.

1.2 El sistema tributario español. Introducción. Distribución de competencias entre el Estado y las CCAA. Régimen común y regímenes forales.

1.3. Conceptos básicos de los siguientes impuestos:

1.3.1. Impuesto sobre el Patrimonio. Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas.

1.3.2. Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

1.3.3. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales, Operaciones Societarias y Actos Jurídicos Documentados.

1.3.4. Otros impuestos: Impuestos especiales. Impuesto sobre determinados servicios digitales. Impuesto sobre transacciones financieras.

1.3.5. Gravamen temporal energético. Gravamen temporal de entidades de crédito y establecimientos financieros de crédito.

1.4. Conceptos básicos de los Impuestos Locales.

1.4.1. Impuesto sobre Bienes Inmuebles.

1.4.2. Impuesto sobre Actividades Económicas.

1.4.3. Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica.

1.4.4. Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras.

1.4.5. Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.

## TEMA 2. EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS.

2.1. Introducción. El hecho imponible. Período impositivo y devengo.

2.2. ¿Quién es contribuyente en el IRPF? Criterios de Residencia.

2.3. Esquema de los componentes de la Renta. La imputación de rentas.

2.4. Individualización de las rentas.

2.5. Reglas de Imputación temporal.

2.6. Exenciones.

2.7. Rendimientos de Trabajo.

2.8. Rendimientos de Capital.

A. Rendimientos de Capital Inmobiliario.

B. Rendimientos de Capital Mobiliario.

2.9. Rendimientos de Actividades Económicas. La Estimación Directa Normal. La Estimación Directa Simplificada. La Estimación Objetiva.

2.10. Ganancias y Pérdidas Patrimoniales.

2.11. La Base Imponible. Base general y base del ahorro. Reducciones. Base liquidable.

Cálculo del Mínimo Personal y Familiar.

2.12. La Cuota (Íntegra, Líquida y Diferencial). Deducciones.

2.13. La Tributación Conjunta.

2.14. La Obligación de Declarar y gestión del impuesto.

### TEMA 3. EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. RÉGIMEN GENERAL Y RÉGIMEN DE LAS EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN

3.1. Normativa.

3.2. Características y ámbito de aplicación.

3.3. Hecho Imponible. La técnica de los ajustes

.

3.4. Sujeto pasivo.

3.5. Residencia fiscal. Domicilio Fiscal.

3.6. Período impositivo. Reglas de Imputación temporal.

3.7. Entidades Exentas (total o parcialmente) y entidades acogidas a la Ley 49/2002, de 23 de diciembre.

3.8. Entidades de reducida dimensión. Concepto.

3.9. Gastos deducibles y no deducibles. Límites a determinados gastos.

3.10. La amortización.

3.11. Pérdidas por deterioro de valor.

3.12. Bienes y derechos no contabilizados o no declarados.

3.13. Liquidación del Impuesto. Reserva de capitalización. Compensación de bases imponibles negativas. Reserva de nivelación para empresas de reducida dimensión.

3.14. Cálculo de la Cuota íntegra. Deducciones y Bonificaciones.

3.15. Pagos anticipados: Retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados.

### TEMA 4. EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

4.1. Normativa, características y ámbito de aplicación.

4.2. Hecho imponible.

4.3. Adquisiciones intracomunitarias. Importaciones.

4.4. Funcionamiento del IVA.

4.5. Entrega de bienes vs. Prestación de servicios.

- 4.6. Concepto de empresario o profesional a efectos del IVA.
- 4.7. Operaciones no sujetas.
- 4.8. Exenciones.
- 4.9. Reglas de localización del hecho imponible.
- 4.10. El sujeto pasivo. El sujeto pasivo por inversión.
- 4.11. El devengo. Reglas generales y especiales. Régimen especial del criterio de caja.
- 4.12. La base imponible.
- 4.13. El tipo.
- 4.14. La repercusión.
- 4.15. La deducción. La prorrata. La liquidación.
- 4.16. Obligaciones de los sujetos pasivos. Las declaraciones-liquidaciones y sus plazos. El Sistema de Suministro Inmediato de Información.
- 4.17. Las devoluciones.
- 4.18. Regímenes especiales.

### **ACTIVIDADES FORMATIVAS**

---

| Actividad                 | Horas |
|---------------------------|-------|
| Clases Teórico/ Prácticas | 60    |

### **SISTEMAS Y CRITERIOS DE EVALUACIÓN**

---

**a) Normativa reguladora de la evaluación y calificación de las asignaturas**

[https://euosuna.org/images/archivos/estudios/NORMATIVA\\_REGULADORA\\_EVALUACION.pdf](https://euosuna.org/images/archivos/estudios/NORMATIVA_REGULADORA_EVALUACION.pdf)

**b) Criterios de Evaluación Generales:**

El alumno puede alcanzar la nota final siguiendo un método de evaluación continua, es decir, mediante la asistencia a clase y entrega de casos prácticos, ejercicios, trabajos y demás controles de comprensión de la asignatura, etc...

En cualquier caso, el alumno que no haya seguido la evaluación continua podrá comparecer al examen final que, en tal caso, supondrá, el 100% de la calificación final.

No obstante lo anterior, los alumnos que hayan superado la asignatura por el método de

evaluación continua podrán asistir al examen final para intentar subir nota.

El examen final será tipo test y valdrá el 100% de la nota.

El examen tipo test constará de 20 preguntas cerradas con tres opciones de respuesta donde una y sólo una es correcta y no hay penalización.

El examen se aprueba con el 50% de las respuestas correctas

El alumno en el sistema de evaluación continua puede alcanzar un 30% de la nota mediante la asistencia a clase y entrega de casos prácticos, obteniendo el 70% restante de los exámenes parciales que serán tipo test de 20 preguntas cerradas. El alumno que no siga la evaluación continua deberá obtener el 100% de la nota de la asignatura en el examen final.

### ***c) Criterios de Evaluación para alumnos con necesidades académicas especiales***

Se introducirán las adaptaciones específicas necesarias para cada alumno

## **METODOLOGÍA DE ENSEÑANZA – APRENDIZAJE**

## **HORARIOS DEL GRUPO DEL PROYECTO DOCENTE**

<https://euosuna.org/index.php/es/planificacion-de-la-ensenanza-528>

## **CALENDARIO DE EXÁMENES**

<https://euosuna.org/index.php/es/planificacion-de-la-ensenanza-528>

## **TRIBUNALES ESPECÍFICOS DE EVALUACIÓN Y APELACIÓN**

---

Pendiente de Aprobación

## **BIBLIOGRAFÍA RECOMENDADA**

---

LOS PRINCIPALES IMPUESTOS DEL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL

Autores: ANTONIO CUBERO TRUYO, LEORNOR MARÍA TORIBIO BERNÁRDEZ, LUIS FERNANDO TORIBIO BERNÁRDEZ.

Edición: 2ª

Publicación: 2024

ISBN: 978-84-309-9164-8

CURSO DE DERECHO TRIBUTARIO PARTE ESPECIAL

Autores: FERNANDO PEREZ ROYO, VV. AA.

Edición: 18

Publicación: 2024

ISBN: 978-84-309-8544-9

## **INFORMACIÓN ADICIONAL**

---