



**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 2024-2025

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

PROFESORADO

Departamento Responsable	ECONOMÍA APLICADA VI (Hacienda Pública y Sistema Fiscal)	
Profesor	e-mail	
Mónica Gómez de la Torre del Arco	monicagomez@cescisneros.es	

SINOPSIS

BREVE DESCRIPTOR
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).
CONOCIMIENTOS PREVIOS RECOMENDADOS
OBJETIVOS FORMATIVOS
OBJETIVOS (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

ACTIVIDADES DOCENTES		
Clases Teóricas	Dedicación	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>		
Clases Prácticas y otras actividades	Dedicación	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"> - 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. - Desarrollar su capacidad de trabajo en grupo. - Enseñarle a realizar la presentación organizada de un tema: exposición y justificación de la solución adoptada. - Enseñarle a desenvolverse oralmente de cara a su futuro profesional. - Desarrollar el manejo de técnicas audiovisuales para la realización de presentaciones. <p>3) <i>Otras actividades:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Conocimiento de modelos oficiales de liquidación y programas informáticos y páginas web de naturaleza tributaria. - Discusión de artículos de prensa y/o científicos sobre reforma fiscal. - Pruebas parciales de evaluación. - Tutorías individualizadas o en grupo. 		

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

Semana	Tema
1 ^a	Presentación de la asignatura. Tema 1. IS. Aspectos generales y Base imponible (Amortizaciones)
2 ^a	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 ^a	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 ^a SEMINARIO	Tema 1. IS. Prácticas
5 ^a	Tema 1. IS. Deducciones de la cuota. Pagos fraccionados. Tema 1. IS. Liquidación IS
6 ^a	Tema 1. IS. Gestión y regímenes especiales (selección) Tema 1. IS. Prácticas
7 ^a SEMINARIO	Tema 1 IS. Prácticas
8 ^a	CONTROL Tema 2. Impuesto de Renta de no residentes.
9 ^a	Tema 3. IVA (Concepto y características, ámbito espacial, hecho imponible, exenciones)
10 ^a	Tema 3. IVA (Lugar realización hecho imponible, devengo, sujeto pasivo, base imponible, tipos impositivos)
11 ^a	Tema 3. IVA (Deducciones de la cuota, devoluciones, regímenes especiales, gestión)
12 ^a SEMINARIO	Tema 3. IVA. Liquidación IVA. Tema 3. IVA. Prácticas.
13 ^a	Tema 4. Impuesto sobre Transmisiones. Tema 5. Otros impuestos
14 ^a	Holgura: Repaso general y prácticas.
15 ^a	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
Asociación Española de Asesores Fiscales: www.aedaf.es
Boletín Oficial del Estado: www.boe.es
Confederación española de Cajas de Ahorro: www.ceca.es
Información jurídica, económica y fiscal: www.injef.com
Instituto de Estudios Fiscales: www.ief.es
Intervención General de la Administración del Estado: www.pap.meh.es
Ministerio de Economía y Hacienda: www.meh.es
Portal jurídico con repertorio de legislación actualizada: noticias.juridicas.com
Registro de Economistas Asesores Fiscales: www.reaf.es
Web fiscal: www.datadiar.com
Web de las Comunidades Autónomas. Madrid: www.madrid.org