

Estudio Propio: **EXPERTO EN FISCALIDAD EMPRESARIAL**

Código Plan de Estudios: **EP92**

Año Académico: **2021-2022**

ESTRUCTURA GENERAL DEL PLAN DE ESTUDIOS:							
CURSO	Obligatorios		Optativos		Prácticas Externas	TFM/Memoria/ Proyecto	Créditos Totales
	Créditos	Nº Asignaturas	Créditos	Nº Asignaturas	Créditos	Créditos	
1º	12	4				3	15
2º							
3º							
ECTS TOTALES	12	4				3	15

PROGRAMA TEMÁTICO:				
ASIGNATURAS OBLIGATORIAS				
Código Asignatura	Curso	Denominación	Carácter OB/OP	Créditos
706478	1	VISIÓN GENERAL DE LA FISCALIDAD EMPRESARIAL. IMPOSICIÓN INDIRECTA	OB	3
706479	1	FISCALIDAD DE LA EMPRESA CON FORMA SOCIETARIA	OB	3
706480	1	FISCALIDAD DEL EMPRESARIO PERSONA FÍSICA	OB	3
706481	1	FISCALIDAD LOCAL, AUTONÓMICA E INTERNACIONAL DE LA EMPRESA	OB	3
TRABAJO FIN DE MÁSTER/MEMORIA /PROYECTO				
Código Asignatura	Curso	Denominación	Carácter OB/OP	Créditos
706482	1	TRABAJO FIN DE TÍTULO DE EXPERTO EN FISCALIDAD EMPRESARIAL	OB	3

Carácter: OB - Obligatoria; OP – Optativa

GUÍA DOCENTE

Año académico	2021-2022	
Estudio	Experto en Fiscalidad Empresarial (EP92)	
Nombre de la asignatura	VISIÓN GENERAL DE LA FISCALIDAD EMPRESARIAL. IMPOSICIÓN INDIRECTA	
Carácter (Obligatoria/Optativa)	Obligatoria	
Créditos (1 ECTS=25 horas)	3	
Modalidad (elegir una opción)	<input type="checkbox"/>	Presencial
	<input type="checkbox"/>	Semipresencial
	<input checked="" type="checkbox"/>	On-line
	<input type="checkbox"/>	A distancia
Profesor/a responsable	D. Ricardo Mendoza Yebra	
Idioma en el que se imparte	Español	

PROFESORES IMPLICADOS EN LA DOCENCIA

Dr. Tomás García Luis; D. Ricardo Mendoza Yebra; Dr. Félix Alberto Vega Borrego; Dr. César Martínez Sánchez; Raúl de Francisco Garrido.

DISTRIBUCIÓN DE CRÉDITOS (especificar en horas)

Número de horas presenciales/on-line asistencia profesor/a	21
Número de horas de trabajo personal del estudiante	54
Total horas	75

CONTENIDOS (Temario)

1. Sistema fiscal y empresa. Diversas formas jurídicas de empresa y obligaciones fiscales asociadas a las mismas.
2. Obligaciones fiscales e inicio, modificación y cese de una actividad económica. Obtención del NIF. Obligaciones censales (modelos 036 y 037).
3. Declaración anual de operaciones con terceros (modelo 347).
4. Imposición indirecta y la empresa.
5. Visión general del IVA. Hecho imponible y localización.
6. Supuestos de no sujeción y exenciones en el IVA.
7. Sujetos pasivos. Regla de inversión del sujeto pasivo. Responsables del impuesto.
8. Tipos de gravamen y repercusión. Deducciones. La regla de la prorrata. Referencias a los regímenes especiales de agricultura, ganadería y pesca, de recargo de equivalencia y del criterio de caja.
9. Devoluciones y gestión del IVA.
10. Presentación de autoliquidaciones. Obligaciones formales. Contabilidad y llevanza de libros. Facturación. Infracciones y sanciones.

COMPETENCIAS ESPECÍFICAS (Indicar un mínimo de tres y máximo de cinco)

- CE.1. Transmisión de operaciones internas.
CE.2. Gestión de operaciones intracomunitarias.
CE.3. Localización de las operaciones en el TAI.

EVALUACIÓN

Evaluación continua (participación en clase, test de conocimientos y resolución de casos prácticos).

BIBLIOGRAFÍA

Antonio Cubero Truyo, Leonor Toribio Bernárdez, Luis Toribio Bernárdez, *Los principales impuestos del sistema tributario: IRPF. Impuesto sobre sociedades. IVA*, Tecnos, 2019; Isaac Merino Jara (Dir.), *Derecho Tributario. Parte espacial*, Tecnos, 9ª ed. 2020; Memento Práctico IVA, Francis Lefebvre, 2020; Antonio Longás Lafuente, "Novedades en el impuesto sobre el valor añadido para 2021", *Estudios financieros. Revista de contabilidad y tributación: Comentarios, casos prácticos*, Nº 455, 2021, págs. 5-48; Antonio Longás Lafuente, "Novedades en el impuesto sobre el valor añadido para 2019", *Estudios financieros. Revista de contabilidad y tributación: Comentarios, casos prácticos*, Nº 432, 2019, págs. 81-146.

POSIBLE ADAPTACIÓN CURRICULAR POR CAUSA DE FUERZA MAYOR (COVID-19, ETC.)

El Título se imparte íntegramente on-line, por lo que no se prevé adaptación curricular por Covid-19.

GUÍA DOCENTE

Año académico	2021-2022	
Estudio	Experto en Fiscalidad Empresarial (EP92)	
Nombre de la asignatura	FISCALIDAD DE LA EMPRESA CON FORMA SOCIETARIA	
Carácter (Obligatoria/Optativa)	Obligatoria	
Créditos (1 ECTS=25 horas)	3	
Modalidad (elegir una opción)		Presencial
		Semipresencial
	X	On-line
		A distancia
Profesor/a responsable	Dra. María Crespo Garrido	
Idioma en el que se imparte	Español	

PROFESORES IMPLICADOS EN LA DOCENCIA

Dra. María Crespo Garrido; D^a. Eva Martín Díaz; Dr. Álvaro de la Cueva González-Cotera; Dr. Juan Arrieta Martínez de Pisón, Juan Salvador Pastoriza Vázquez.

DISTRIBUCIÓN DE CRÉDITOS (especificar en horas)

Número de horas presenciales/on-line asistencia profesor/a	21
Número de horas de trabajo personal del estudiante	54
Total horas	75

CONTENIDOS (Temario)

1. El impuesto sobre Operaciones Societarias.
2. Visión general del impuesto sobre sociedades: régimen general y regímenes especiales.
3. Hecho imponible. Concepto de actividad económica imponible y entidad patrimonial. Atribución de rentas.
4. Sujetos pasivos y exenciones. Residencia y domicilio fiscal. Imputación temporal de ingresos y gastos.
5. Determinación de la base imponible: generalidades. correcciones de valor: amortizaciones, deterioro de elementos patrimoniales provisiones y otros gastos.
6. Gastos no deducibles. Limitación en la deducibilidad de gastos financieros. Cambios de residencia. Normativa referida a paraísos fiscales. Efectos de la valoración contable diferente a la fiscal.
7. Valoración de determinadas transacciones y operaciones vinculadas.
8. Reducciones en la base imponible. Tipos de gravamen. Deduciones y bonificaciones en la cuota.
9. Regímenes especiales en el impuesto sobre sociedades: especial mención al régimen referido a las entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas y a los incentivos fiscales para las empresas de reducida dimensión.
10. Periodo impositivo y devengo. Gestión. Pagos a cuenta. Autoliquidaciones. Obligaciones

contables, bienes no contabilizados y revalorizaciones voluntarias. Obligaciones formales.

COMPETENCIAS ESPECÍFICAS (Indicar un mínimo de tres y máximo de cinco)

- CE.1. Cálculo del resultado contable
- CE.2. Ajustes por diferencias temporales o permanentes.
- CE.3. Especificación de las deducciones.

EVALUACIÓN

Evaluación continua (participación en clase, test de conocimientos y resolución de casos prácticos).

BIBLIOGRAFÍA

Isaac Merino Jara (Dir.), *Derecho Tributario. Parte espacial*, Tecnos, 9ª ed. 2020; José Andrés Sánchez Pedroche (dir.), *Comentarios a la Ley del impuesto sobre sociedades y su normativa reglamentaria*, Tirant lo Blanch, 2017.; *Memento Práctico Impuesto sobre Sociedades*, Francis Lefebvre, 2020; Eduardo Sanz Gadea, "El impuesto sobre sociedades en 2019", *Estudios financieros. Revista de contabilidad y tributación: Comentarios, casos prácticos*, Nº 446, 2020, págs. 41-96; Luis Lorenzo, "La obligación de revertir los deterioros impuesta por el artículo 11.6 de la Ley 27/2014: a propósito de la SAN de 14 de noviembre de 2019, rec. núm. 238/2016, y de la RTEAC de 2 de marzo de 2016, RG. 5079/2012", *Estudios financieros. Revista de contabilidad y tributación: Comentarios, casos prácticos*, Nº 447, 2020, págs. 105-136; Eduardo Sanz Gadea, "El impuesto sobre sociedades en 2018", *Estudios financieros. Revista de contabilidad y tributación: Comentarios, casos prácticos*, Nº 433, 2019, págs. 5-40.

POSIBLE ADAPTACIÓN CURRICULAR POR CAUSA DE FUERZA MAYOR (COVID-19, ETC.)

El Título se imparte íntegramente on-line, por lo que no se prevé adaptación curricular por Covid-19.

GUÍA DOCENTE

Año académico	2021-2022	
Estudio	Experto en Fiscalidad Empresarial (EP92)	
Nombre de la asignatura	FISCALIDAD DEL EMPRESARIO PERSONA FÍSICA	
Carácter (Obligatoria/Optativa)	Obligatoria	
Créditos (1 ECTS=25 horas)	3	
Modalidad (elegir una opción)		Presencial
		Semipresencial
	X	On-line
		A distancia
Profesor/a responsable	Dr. Tomás García Luis	
Idioma en el que se imparte	Español	

PROFESORES IMPLICADOS EN LA DOCENCIA

Dr. Tomás García Luis; D. Ricardo Mendoza Yebra; Dr. Diego Marín Barnuevo; Abelardo Delgado García; Andrés García Martínez.

DISTRIBUCIÓN DE CRÉDITOS (especificar en horas)

Número de horas presenciales/on-line asistencia profesor/a	21
Número de horas de trabajo personal del estudiante	54
Total horas	75

CONTENIDOS (Temario)

1. Los rendimientos de actividad económica y su diferenciación con otros tipos de rendimientos en el IRPF. El régimen de atribución de rentas.
2. Estimación directa, directa simplificada y objetiva: generalidades. Elementos patrimoniales afectos. Rendimientos íntegros y netos. Reducciones. El régimen de estimación directa simplificada.
3. Gestión en el IRPF. Autoliquidaciones. Pagos a cuenta. Obligaciones formales. Llevanza de contabilidad, libros y registros.
4. El régimen de signos, índices o módulos en el IRPF. Condiciones para la determinación del rendimiento de actividades económicas por el régimen de estimación objetiva. Régimen de atribución de rentas. Renuncia y revocación de la renuncia. Condiciones excepcionales (normativa COVID-19, catástrofes, etc.). Exclusión del régimen. Pagos a cuenta. Obligaciones formales. Cálculo del rendimiento de actividades económicas en el IRPF por signos, índices y módulos.
5. El régimen simplificado en el IVA. Generalidades sobre el régimen simplificado (remisión parcial a estimación objetiva en el IRPF). Cálculo de cuotas de IVA repercutido y soportado. Obligaciones formales.

6. El régimen de recargo de equivalencia en el IVA.
7. La exención del artículo 4.8 de la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, en relación con los elementos patrimoniales afectos a actividades económicas y a participaciones sociales de empresas.
8. Fiscalidad de la transmisión gratuita, *inter vivos* y *mortis causa*, de la empresa individual.
9. Fiscalidad de la transmisión onerosa de la empresa individual.

COMPETENCIAS ESPECÍFICAS (Indicar un mínimo de tres y máximo de cinco)

- CE.1. Localización de la residencia de personas físicas.
- CE.2. Determinación de rendimientos netos.
- CE.3. Localización de las transmisiones onerosas o gratuitas.

EVALUACIÓN

Evaluación continua (participación en clase, test de conocimientos y resolución de casos prácticos).

BIBLIOGRAFÍA

Isaac Merino Jara (Dir.), *Derecho Tributario. Parte especial*, Tecnos, 9ª ed. 2020; *Memento Práctico Impuesto IRPF*, Francis Lefebvre, 2020; AAVV, *Impuestos Sobre La Renta De Las Personas Físicas Y Sobre El Patrimonio*; CEF, 2020;

POSIBLE ADAPTACIÓN CURRICULAR POR CAUSA DE FUERZA MAYOR (COVID-19, ETC.)

El Título se imparte íntegramente on-line, por lo que no se prevé adaptación curricular por Covid-19.

GUÍA DOCENTE

Año académico	2021-2022	
Estudio	Experto en Fiscalidad Empresarial (EP92)	
Nombre de la asignatura	FISCALIDAD LOCAL, AUTONÓMICA E INTERNACIONAL DE LA EMPRESA	
Carácter (Obligatoria/Optativa)	Obligatoria	
Créditos (1 ECTS=25 horas)	3	
Modalidad (elegir una opción)		Presencial
		Semipresencial
	X	On-line
		A distancia
Profesor/a responsable	Dr. Manuel Lucas Durán	
Idioma en el que se imparte	Español	

PROFESORES IMPLICADOS EN LA DOCENCIA

Dr. Manuel Lucas Durán; Ascensión Maldonado García-Verdugo; Jorge Alberto Ferreras Gutiérrez; Luis Jones Rodríguez.

DISTRIBUCIÓN DE CRÉDITOS (especificar en horas)

Número de horas presenciales/on-line asistencia profesor/a	21
Número de horas de trabajo personal del estudiante	54
Total horas	75

CONTENIDOS (Temario)

1. Tasas locales y empresa. Impuesto sobre Actividades Económicas. Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras. Referencia a otros tributos locales que pudieran tener incidencia en determinadas empresas.
2. Tributos autonómicos propios y cedidos en el ámbito de la fiscalidad empresarial. Regímenes especiales por razón del territorio. Conformidad de las medidas tributarias autonómica con la Constitución y al Derecho de la UE.
3. Previsiones referidas a las actividades empresariales internacionales en el IRPF, Impuesto sobre sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes.
4. Los convenios para evitar la doble imposición en materia de renta y el Derecho de la UE como determinantes para la fiscalidad empresarial.
5. IVA a la exportación e importación, adquisiciones y entregas intracomunitarias en el IVA.
6. Impuestos especiales y aduaneros. Gestión aduanera.

COMPETENCIAS ESPECÍFICAS (Indicar un mínimo de tres y máximo de cinco)

CE.1. Determinación de tipos de tributos
CE.2. Conocimiento de convenios.
CE.3. Aplicación del Modelo de Convenio OCDE

EVALUACIÓN

Evaluación continua (participación en clase, test de conocimientos y resolución de casos prácticos).

BIBLIOGRAFÍA

Néstor Carmona Fernández (Coord.), *Convenios fiscales internacionales y fiscalidad de la Unión Europea*, Wolters Kluwer, Madrid, 2016; Fernando Serrano Antón, *Fiscalidad internacional (tomos I y II)*, 7ª edición, CEF, 2019; *Memento Haciendas e Impuestos Locales*, Francis Lefebvre, 2020; Germán Pardo Carrero, *Derecho Aduanero (tomos I y II)*, Tirant lo Blanch, Valencia, 2019-2020.

POSIBLE ADAPTACIÓN CURRICULAR POR CAUSA DE FUERZA MAYOR (COVID-19, ETC.)

El Título se imparte íntegramente on-line, por lo que no se prevé adaptación curricular por Covid-19.

GUÍA DOCENTE

Año académico	2021-2022	
Estudio	Experto en Fiscalidad Empresarial (EP92)	
Nombre de la asignatura	TRABAJO FIN DE TÍTULO DE EXPERTO EN FISCALIDAD EMPRESARIAL	
Carácter (Obligatoria/Optativa)	Obligatoria	
Créditos (1 ECTS=25 horas)	3	
Modalidad (elegir una opción)		Presencial
		Semipresencial
	X	On-line
		A distancia
Profesor/a responsable	Dr. Manuel Lucas Durán	
Idioma en el que se imparte	Español	

PROFESORES IMPLICADOS EN LA DOCENCIA

Dr. Tomás García Luis; Dr. Manuel Lucas Durán; Dra. María Crespo Garrido; D. Ricardo Mendoza Yebra; Christian Pérez Merino.

DISTRIBUCIÓN DE CRÉDITOS (especificar en horas)

Número de horas presenciales/on-line asistencia profesor/a	21
Número de horas de trabajo personal del estudiante	54
Total horas	75

CONTENIDOS (Temario)

Los Trabajos de Fin de Título en Fiscalidad Empresarial se articularán como un caso complejo que implicará el análisis de los distintos temas y cuestiones que se estudian durante el desarrollo del Título (ver contenido de las asignaturas que se imparten). El Trabajo se realizará bajo la supervisión de un profesor o profesora específico, siguiendo las indicaciones oportunas.

COMPETENCIAS ESPECÍFICAS (Indicar un mínimo de tres y máximo de cinco)

- CE.1. Análisis de jurisprudencia y doctrina administrativa
- CE.2. Estudio multidisciplinar de casos prácticos.
- CE.3. Conocimiento de convenios internacionales

EVALUACIÓN

El Trabajo de Fin de Título será objeto de una evaluación final a cargo del profesor o profesora que lo haya tutelado, junto con otro profesor o profesora del Título.

BIBLIOGRAFÍA

Manuel Lucas Durán, “Cuestiones metodológicas e investigación jurídica”, Inmaculada Simón Ruiz, Eva Sanz Jara, Francis García Cedeño (Coords.), La escritura académica en Ciencias Humanas y Sociales: una introducción a la investigación, Servicio de Publicaciones de la Universidad de Alcalá, Alcalá de Henares, 2012.

POSIBLE ADAPTACIÓN CURRICULAR POR CAUSA DE FUERZA MAYOR (COVID-19, ETC.)

El Título se imparte íntegramente on-line, por lo que no se prevé adaptación curricular por Covid-19.