DATOS IDENTIFICATIVOS				
Régimen fiscal de la empresa II				
Asignatura	Régimen fiscal de la empresa II			
Código	V55G020V01904			
Titulacion	Grado en Administración y Dirección de Empresas			
Descriptores	Creditos ECTS	Seleccione	Curso	Cuatrimestre
	6	OP	4	2c
Lengua Impartición	Castellano			
Departamento	Dpto. Externo			
Coordinador/a	Soto Balirac, Francisco			
Profesorado	Soto Balirac, Francisco			
Correo-e	fsoto@escueladenegociosncg.edu			
Web				
Descripción general	Esta asignatura se centrará en el análisis, desde un punto de vista enminentemente práctico, de los impuestos que más afectan a los empresarios y las empresas permitiendo al alumnado determinar en cada operación qué impuestos se ven afectados. Se prestará una especial atención al Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA) y, principalmente, al Impuesto sobre Sociedades (IS) de modo que el alumno pueda con cierta facilidad y agilidad realizar al finalizar el curso, la liquidación del IS de cualquier empresa.			

Competencias de titulación	
Código	
A1	Poseer y comprender conocimientos acerca de: Las interrelaciones existentes entre los distintos subsistemas que conforman el sistema empresarial
A2	Poseer y comprender conocimientos acerca de: Las instituciones económicas como resultado y aplicación de representaciones teóricas o formales acerca de cómo funciona la economía
A3	Poseer y comprender conocimientos acerca de: Los aspectos internos, funciones y procesos de las organizaciones incluyendo su naturaleza, estructura, gobierno, operativa y dirección
A4	Poseer y comprender conocimientos acerca de: El marco económico que regula las actividades empresariales, y la correspondiente normativa
A5	Poseer y comprender conocimientos acerca de: La relación entre la empresa y su entorno evaluando su repercusión en la estrategia, comportamiento, gestión y sostenibilidad empresarial
A8	Aplicar los conocimientos adquiridos a futuras situaciones profesionales y desarrollar competencias relacionadas con la elaboración y defensa de argumentos y resolución de problemas dentro de su área de estudio
A9	Identificar la generalidad de los problemas económicos que se plantean en las empresas, y saber utilizar los principales instrumentos existentes para su resolución
A10	Valorar a partir de los registros relevantes de información la situación y previsible evolución de una empresa
A11	Tomar decisiones estratégicas utilizando diferentes tipos de modelos empresariales
A12	Solucionar de manera efectiva problemas y tomar decisiones utilizando métodos cuantitativos y cualitativos apropiados, incluyendo entre ellos la identificación, formulación y solución de los problemas empresariales
A14	Elaborar los planes y políticas en las diferentes áreas funcionales de las organizaciones
B1	Capacidad de análisis y síntesis
B4	Poder transmitir ideas, información, problemas y situaciones al público tanto especializado como no especializado
B5	Habilidades de comunicación oral y escrita
B8	Comunicarse con fluidez en su entorno incluyendo competencias interpersonales de escucha activa, negociación, persuasión y presentación
B10	Emitir informes de asesoramiento sobre situaciones concretas de empresas y mercados
B11	Redactar proyectos de gestión global o de áreas funcionales de la empresa
B13	Capacidad de aprendizaje y trabajo autónomo
B15	Gestión personal efectiva en términos de tiempo, planificación y comportamiento, motivación e iniciativa tanto individual como empresarial

B17	Responsabilidad y capacidad para asumir compromisos
B18	Compromiso ético en el trabajo
B19	Motivación por la calidad y la mejora continua

Competencias de materia

Resultados previstos en la materia	Resultados de Formación y Aprendizaje	
Poder realizar una planificación fiscal de la empresa y del empresario y tener en todo momento conocimiento de las implicaciones fiscales de cada operación, pudiendo identificar qué impuestos se ven afectados (venta de mercancías, venta de inmovilizado, solicitud de un préstamo bancario, pago de las nóminas, ampliación de capital, reparto de dividendos, impago de clientes...)	A1 A2 A4 A5 A8 A9 A10 A11 A12 A14	B1 B4 B8 B10 B11 B13 B15 B17 B19
Liquidar correctamente el Impuesto sobre Sociedades de una empresa prestando especial atención a las amortizaciones, provisiones, deterioros, deducciones...	A2 A4 A8 A10 A11	B1 B17 B18 B19
Planificar la sucesión empresarial	A3 A4 A5 A10 A11	B5 B8 B10 B17 B18 B19
Tener un conocimiento global del funcionamiento del IVA para poder determinar claramente el lugar de localización de una operación y el tipo de IVA aplicable	A1 A2 A4 A5 A11	B10 B11 B15

Contenidos

Tema	
1. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES	- Liquidación del Impuesto sobre Sociedades: ajustes a la base imponible temporales y permanentes, deducciones, tipos... - Deducción por I+D - Beneficios fiscales aplicables a las PYMES - Régimen especial de consolidación fiscal - Operaciones vinculadas - Régimen fiscal especial: fusiones, escisiones, canje de valores.
2. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO	- Reglas de localización - Operaciones internacionales: exportaciones, importaciones - Operaciones intracomunitarias - Fiscalidad inmobiliaria - Régimen de grupos de IVA - Supuestos controvertidos: promoción inmobiliaria - Reglamento de facturación
3. IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS	- Supuestos prácticos que afectan directamente a las operaciones empresariales - Préstamos, hipotecas, créditos... - Incidencia del artículo 108 de la Ley del Mercado de Valores: compraventa de sociedades inmobiliarias
4. REESTRUCTURACIÓN EMPRESARIAL: ESTRUCTURA CON SOCIEDAD "HOLDING"	- Reducciones en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones - Exención en el Impuesto sobre el Patrimonio - Actividad económica de arrendamiento de inmuebles - Responsabilidad patrimonial de administradores
5. LA DUE DILIGENCE O REVISIÓN FISCAL DE UNA EMPRESA	- Actuaciones a realizar - Procedimientos

Planificación

	Horas en clase	Horas fuera de clase	Horas totales
Resolución de problemas y/o ejercicios	7	49	56
Foros de discusión	3	0	3

Estudio de casos/análisis de situaciones	0	15	15
Estudios/actividades previos	0	26	26
Otros	3	0	3
Sesión magistral	47	0	47

*Los datos que aparecen en la tabla de planificación son de carácter orientativo, considerando la heterogeneidad de alumnado

Metodologías

	Descripción
Resolución de problemas y/o ejercicios	El alumno deberá resolver los problemas que se le planteen en relación a la materia, buscando la mejor alternativa desde un punto de vista empresarial
Foros de discusión	Se discutirá sobre asuntos fiscales de actualidad, por ejemplo, respecto a la subida o bajada de impuestos directos e indirectos, con las repercusiones contrapuestas que puede tener la medida
Estudio de casos/análisis de situaciones	Se partirá de ejemplos reales para que los alumnos realicen un análisis de la situación y acometan la planificación fiscal más eficiente
Estudios/actividades previos	Será preciso un estudio previo de la normativa vigente para la integración en el día a día de la clase y poder así afrontar razonablemente los problemas que se le planteen
Otros	Se realizará un examen parcial y otro final para evaluar a los alumnos (aparte de la evaluación continua)
Sesión magistral	El profesor expondrá las materias objeto de estudio tanto desde un punto de vista técnico como práctico. Estas sesiones serán la base, junto al analisis de la normativa, de la materia.

Atención personalizada

Metodologías	Descripción
Resolución de problemas y/o ejercicios	El profesor atenderá a cualquier duda respecto a los temas expuestos y objeto de debate, poniéndose a disposición de los alumnos para resolver cualquier cuestión que se le suscite, con tutorías personales y en grupo.
Foros de discusión	El profesor atenderá a cualquier duda respecto a los temas expuestos y objeto de debate, poniéndose a disposición de los alumnos para resolver cualquier cuestión que se le suscite, con tutorías personales y en grupo.
Estudio de casos/análisis de situaciones	El profesor atenderá a cualquier duda respecto a los temas expuestos y objeto de debate, poniéndose a disposición de los alumnos para resolver cualquier cuestión que se le suscite, con tutorías personales y en grupo.
Estudios/actividades previos	El profesor atenderá a cualquier duda respecto a los temas expuestos y objeto de debate, poniéndose a disposición de los alumnos para resolver cualquier cuestión que se le suscite, con tutorías personales y en grupo.

Evaluación

	Descripción	Calificación
Resolución de problemas y/o ejercicios	RESPUESTAS Y PARTICIPACIÓN EN CLASE	15
Foros de discusión	EXPOSICIÓN, CLARIDAD Y ORDEN	5
Estudio de casos/análisis de situaciones	TRABAJOS PERSONALES Y DE GRUPO	5
Estudios/actividades previos	CONOCIMIENTOS TÉCNICOS	10
Otros	EXAMEN PARCIAL (15%) Y EXAMEN FINAL (50%)	65

Otros comentarios sobre la Evaluación

La asistencia a las clases es un componente esencial de la evaluación y, por lo tanto, es obligatoria. Todas las faltas serán tenidas en cuenta, aunque éstas hayan sido justificadas.

Las penalizaciones serán de aplicación en cada asignatura, en función de los siguientes baremos:

· La no asistencia a más del 10% de las horas lectivas, se penalizará con una reducción de un tercio en la evaluación continua de la asignatura.

· La no asistencia a más del 20% de las horas lectivas, se penalizará con una reducción de dos tercios en la evaluación continua de la asignatura.

· La no asistencia a más del 30% de las horas lectivas, se penalizará con un cero en la evaluación continua de la asignatura.

La nota obtenida en la evaluación continua (50% de la nota final) se mantendrá en todas las convocatorias del año académico 2013/2014.

La corrección de los exámenes finales será ciega.

Fuentes de información

FRANCIS LEFEBVRE, **MEMENTO FISCAL 2013**,

CISS, **TODO SOCIEDADES 2013**,

FRANCIS LEFEBVRE, **IVA Y COMERCIO INTERNACIONAL**, DOSSIER PRÁCTICO,

Recomendaciones