



centre adscrit a:



UNIVERSITAT POLITÈCNICA  
DE CATALUNYA  
BARCELONATECH

# GUÍA DOCENTE 2019-20

DERECHO FISCAL II

Julio 2019

# DATOS GENERALES

<b>Asignatura:</b>	<b>DERECHO FISCAL II</b>
<b>Código:</b>	801111 (ADE)
<b>Curso:</b>	2019-20
<b>Titulación:</b>	Grado en Administración y Dirección de Empresas
<b>Nº de créditos (ECTS):</b>	6
<b>Requisitos:</b>	
<b>Ubicación en el plan de estudios:</b>	3r curso, 2º cuatrimestre
<b>Fecha de la última revisión:</b>	Julio 2019
<b>Profesor Responsable:</b>	Prof. Xavier Tapias

## 1 DESCRIPCIÓN GENERAL

---

El objetivo de la asignatura es proporcionar a los estudiantes una formación que asegure el establecimiento de unos conocimientos básicos acerca los principios de la imposición y las principales figuras impositivas que componen el sistema fiscal español. Esta formación les permitirá poder actualizar y ampliar en el futuro sus conocimientos en materia tributaria.

## 2 OBJETIVOS

---

Al finalizar el curso el estudiante será capaz de:

- Saber aplicar la normativa básica del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- Conocer el esquema de liquidación del Impuesto sobre Sociedades, sabiendo identificar las principales diferencias entre la normativa contable y la normativa fiscal.
- Saber identificar la imposición indirecta asociada a una transacción.
- Conocer el esquema de liquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido.

### **3 CONTENIDOS**

---

#### **Resultados del aprendizaje:**

- Conocer quiénes son los contribuyentes de este Impuesto, el hecho imponible sometido a gravamen y los distintos supuestos de exención del Impuesto.

#### **Contenido:**

- 1.1 Concepto y naturaleza del Impuesto.
- 1.2 Hecho imponible.
- 1.3 Exenciones y sujetos pasivos del impuesto.

#### **TEMA 2: Impuesto sobre Sociedades – Determinación de la base imponible del Impuesto.**

#### **Resultados del aprendizaje:**

- Conocer y saber aplicar el mecanismo del régimen general de imposición societaria, especialmente en lo referente a la determinación de la base imponible y los ajustes fiscales que son necesarios para cuantificar la base imponible del Impuesto.

#### **Contenido:**

- 2.1 Base imponible. Formación de la base imponible a partir del resultado contable.
- 2.2 Ajustes extracontables. Principales ajustes a realizar al cuantificar la base imponible.
- 2.3 Ajustes extracontables. Imputación temporal de los ingresos y gastos.

#### **TEMA 3: Impuesto sobre Sociedades – Cálculo de la cuota tributaria y los incentivos para las empresas de reducida dimensión.**

#### **Resultados del aprendizaje:**

- Conocer con precisión los distintos elementos de cuantificación de la deuda tributaria del Impuesto, así como las obligaciones formales que recaen sobre los sujetos pasivos del Impuesto.
- Conocer y saber aplicar los incentivos aplicables a las empresas de reducida dimensión.

#### **Contenido:**

- 3.1 Cuota íntegra.
- 3.2 Deducciones, bonificaciones, retenciones y pagos a cuenta.
- 3.3 Incentivos aplicables a las empresas de reducida dimensión.

## TEMA 4: Impuesto sobre el Valor Añadido

### Resultados del aprendizaje:

- Conocer las principales características del IVA, sus fuentes normativas y su ámbito de aplicación. Saber diferenciar entre los distintos hechos imponible gravados por el Impuesto y conocer los distintos supuestos de no sujeción (entrega de bienes y prestación de servicios; adquisiciones intracomunitarias; e importaciones).
- Después de describir las diversas exenciones contempladas en la normativa actual del Impuesto, se tratará la regulación de los obligados tributarios y la institución de la repercusión del tributo, así como la cuantificación del impuesto en sentido amplio (base imponible, tipo de gravamen y régimen de deducciones del tributo).

### Contenido:

- 4.1 Concepto y naturaleza del IVA.
- 4.2 Hechos imponible sometidos a gravamen.
- 4.3 Supuestos de no sujeción: Operaciones no sujetas al Impuesto.

## TEMA 5: Impuesto sobre el Valor Añadido

### Resultados del aprendizaje:

- Adquirir un conocimiento general acerca las principales exenciones previstas en la normativa del Impuesto y un conocimiento preciso acerca funcionamiento general del Impuesto: sujetos pasivos, cuantificación del impuesto en sentido amplio (base imponible y tipos impositivos) y régimen de deducciones.

### Contenido:

- 5.1 Supuestos de exención: Operaciones exentas del Impuesto.
- 5.2 Sujetos pasivos del IVA en función del hecho imponible del Impuesto.
- 5.3 Cuantificación del IVA: Base imponible y tipo impositivo.
- 5.4 Régimen de deducciones del IVA.

## 4 METODOLOGÍA DE ENSEÑANZA Y APRENDIZAJE

---

Se basa en clases expositivas participativas complementadas con lectura por adelantado de los temas, ejercicios de clase y los trabajos en casa. Con las prácticas en clase y los trabajos en casa se espera

reafirmar los conceptos y procedimientos que se han introducido en la clase. Es necesario que el estudiante lleve a clase un ordenador.

## 5 EVALUACIÓN

---

De acuerdo con el Plan Bolonia, el modelo premia el esfuerzo constante y continuado del estudiantado. Un 40% de la nota se obtiene de la evaluación continua de las actividades dirigidas y el 60% porcentaje restante, del examen final presencial. El examen final tiene dos convocatorias.

La nota final de la asignatura (NF) se calculará a partir de la siguiente fórmula:

- **NF = Nota Examen Final x 60% + Nota Evaluación Continuada x 40%**
- Nota mínima del examen final para calcular la NF será de 40 puntos sobre 100.
- La asignatura queda aprobada con una NF igual o superior a 50 puntos sobre 100.

## 6 BIBLIOGRAFÍA

---

### **Básica:**

Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades  
Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

### **Páginas web:**

[www.aeat.es](http://www.aeat.es) – AGENCIA ESTATAL DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

[www.minhap.gob.es](http://www.minhap.gob.es) – HACIENDA Y ADMINISTRACIONES PÚBLICAS