



centro adscrito a:



UNIVERSITAT POLITÈCNICA  
DE CATALUNYA  
BARCELONATECH

# **GUÍA DOCENTE DE DERECHO FISCAL II 2022-23**

## DATOS GENERALES ASIGNATURA

<b>Nombre:</b>	DERECHO FISCAL II
<b>Código:</b>	801111
<b>Curso:</b>	2022-2023
<b>Titulación:</b>	Grado en Administración y Dirección de Empresas
<b>N.º de créditos (ECTS):</b>	6
<b>Ubicación en el plan de estudios:</b>	3r curso, 2º cuatrimestre
<b>Departamento:</b>	Ciencias Sociales en la Empresa
<b>Responsable departamento:</b>	Dra. Cristina Cáliz
<b>Fecha de la última revisión:</b>	Enero 2023
<b>Profesor Responsable:</b>	Enric Juan López

## 1. DESCRIPCIÓN GENERAL

---

El objetivo de la asignatura es proporcionar al estudiantado una formación que asegure el establecimiento de unos conocimientos básicos acerca de dos de las principales figuras impositivas del sistema tributario español, el Impuesto sobre Sociedades y el Impuesto sobre el Valor Añadido. 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:

- 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 fiscal
- Saber identificar la imposición indirecta asociada a una determinada transacción
- Conocer el esquema de liquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido

### 3. TEMARIO

---

## BLOQUE 1: IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

### TEMA 1. NATURALEZA Y HECHO IMPONIBLE

#### Resultados de aprendizaje a adquirir

El estudiante después de estudiar los temas y realizar los ejercicios, será capaz de:

- Conocer quiénes son los contribuyentes de este impuesto
- Identificar los supuestos de hecho sometidos a gravamen (hecho imponible)
- Conocer el esquema de liquidación del impuesto

#### Contenido

- 1.1 La contabilidad como punto de partida del impuesto
- 1.2 Concepto y naturaleza del impuesto
- 1.3 Hecho imponible
- 1.4 Contribuyentes y entidades exentas

### TEMA 2. DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE

#### Resultados de aprendizaje a adquirir

El estudiante después de estudiar los temas y realizar los ejercicios, será capaz de:

- Determinar la base imponible del impuesto, identificando las principales diferencias entre la normativa contable y fiscal
- Aplicar los ajustes extracontables necesarios para obtener la base imponible del impuesto

#### Contenido

- 2.1 Métodos de determinación de la base imponible
- 2.2 Ajustes extracontables. Concepto y naturaleza
- 2.3 Reglas de imputación temporal
- 2.4 Provisiones contables

- 2.5 Gastos no deducibles
- 2.6 Deducibilidad de gastos financieros
- 2.7 Amortización de activos
- 2.8 Pérdidas por deterioro de valor de los elementos patrimoniales
- 2.9 Contratos de arrendamiento financiero
- 2.10 Reglas especiales de valoración
- 2.11 Operaciones vinculadas

## TEMA 3. LA DOBLE IMPOSICIÓN EN EL IMPUESTO

### Resultados de aprendizaje a adquirir

El estudiante después de estudiar los temas y realizar los ejercicios, será capaz de:

- Identificar los supuestos en los que se genera doble imposición en el ámbito del Impuesto sobre Sociedades
- Conocer los mecanismos que prevé el impuesto para corregir la doble imposición

### Contenido

- 3.1 Concepto de doble imposición en el ámbito del impuesto
- 3.2 Dividendos y rentas derivadas de la transmisión de participaciones
- 3.3 Rentas negativas derivadas de la transmisión de participaciones

## TEMA 4. DETERMINACIÓN DE LA CUOTA TRIBUTARIA

### Resultados de aprendizaje a adquirir

El estudiante después de estudiar los temas y realizar los ejercicios, será capaz de:

- Obtener la cuota tributaria del impuesto mediante la aplicación del mecanismo de liquidación del impuesto

### Contenido

- 4.1 Reserva de capitalización
- 4.2 Tratamiento de las pérdidas fiscales
- 4.3 Tipo de gravamen
- 4.4 Deducciones en cuota

## TEMA 5. RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN

### Resultados de aprendizaje a adquirir

El estudiante después de estudiar los temas y realizar los ejercicios, será capaz de:

- Conocer los principales regímenes especiales del impuesto
- Conocer el régimen previsto para las empresas de reducida dimensión

### Contenido

- 5.1 Regímenes especiales previstos en el impuesto
- 5.2 Régimen especial de las empresas de reducida dimensión
- 5.3 Beneficios fiscales previstos en el régimen de las empresas de reducida dimensión

## BLOQUE 2: IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

### TEMA 6. NATURALEZA Y HECHO IMPONIBLE

#### Resultados de aprendizaje a adquirir

El estudiante después de estudiar los temas y realizar los ejercicios, será capaz de:

- Conocer las principales características del impuesto y su ámbito de aplicación
- Identificar los diferentes hechos imponible del impuesto.
- Conocer las operaciones no sujetas y las operaciones exentas
- Determinar el lugar de realización del hecho imponible

### Contenido

- 6.1 Naturaleza y ámbito de aplicación
- 6.2 Hecho imponible del impuesto
- 6.3 Supuestos de no sujeción
- 6.4 Operaciones exentas
- 6.5 Lugar de realización del hecho imponible

## TEMA 7. CUANTIFICACIÓN DEL TRIBUTO

### Resultados de aprendizaje a adquirir

El estudiante después de estudiar los temas y realizar los ejercicios, será capaz de:

- Conocer cuándo se produce el devengo del impuesto
- Determinar la base imponible del impuesto
- Identificar al sujeto pasivo de las diferentes operaciones sometidas al tributo
- Conocer el régimen de repercusión del impuesto
- Cuantificar el impuesto
- Conocer el régimen de deducción del impuesto

### Contenido

- 7.1 Devengo del impuesto
- 7.2 Determinación de la base imponible
- 7.3 Supuestos de modificación de la base imponible
- 7.4 Sujeto pasivo del impuesto
- 7.5 Repercusión del impuesto y rectificación de la repercusión
- 7.6 Tipo de gravamen
- 7.7 Régimen de deducción del impuesto

## 4. METODOLOGÍA DE ENSEÑANZA Y APRENDIZAJE

---

La metodología empleada se articula en torno a tres principios básicos:

- **MODELO COMPETENCIAL.** En la impartición de la asignatura se pone el foco en el desarrollo de las destrezas del alumnado necesarias para la comprensión de la normativa tributaria y la resolución de los supuestos prácticos. Este aspecto es especialmente relevante, dado que en el ámbito tributario resulta imprescindible, en primer lugar, ser capaz de identificar la normativa que resulta de aplicación y, en segundo lugar, ser capaz de entenderla e interpretarla.
- **MODELO PROFESIONAL.** La asignatura se imparte desarrollando las competencias necesarias para que, el alumnado que así lo desee, pueda dirigir su carrera profesional al campo del asesoramiento fiscal.
- **MODELO PRÁCTICO.** Las clases tienen un componente práctico muy relevante, basándose en ejemplos reales de la práctica profesional que permiten comprender mejor el contenido teórico.

Los anteriores principios se concretan en clases expositivas, que requieren de la participación del alumnado, y que serán complementadas con el aprendizaje del temario obligatorio, la lectura de artículos recomendados, y la realización de ejercicios y casos prácticos.

Al objeto de desarrollar correctamente los ejercicios, se recomienda que el alumnado lleve a clase un ordenador o Tablet.

La realización de las pruebas de evaluación se ajusta a los conocimientos planteados en clase y facilitados en el campus para comprobar que el alumnado los ha consolidado.

## 5. SISTEMA DE EVALUACIÓN

---

According to the Bologna Scheme, this model encourages the sustained continuous effort of students. 40% of the mark is achieved through the continuous assessment of guided activities and the remaining 60% from the onsite final exam. The final exam has two sittings.

The final mark for the course (NF) will come out by applying the following formula:

- $NF = \text{Final Exam mark} \times 60\% + \text{Continuous Assessment mark} \times 40\%$
- Minimum final exam mark to be able to average with continuous assessment will be 40 out of 100.
- The minimum pass mark for the course will be 50 out of 100.

Actividades de evaluación continua:

Tipo de actividad	Descripción	% Evaluación continua	
<b>Entregas:</b>			<b>30 %</b>
Ejercicio práctico 1	Determinación de la base imponible del impuesto	6,66%	
Ejercicio práctico 2	Determinación de la base imponible del impuesto	6,66%	
Ejercicio práctico 3	Determinación de la base imponible del impuesto	13,33%	

Ejercicio práctico 4	Cálculo del impuesto	20,00%	
Ejercicio práctico 5	Examen parcial	33,33%	
Ejercicio práctico 6	Liquidación del IVA	20,00%	
<b>Questionarios:</b>			<b>10 %</b>
Test Impuesto Sociedades	Determinación de la base imponible del impuesto	20%	
Test Impuesto Sociedades	Determinación de la base imponible del impuesto	20%	
Test IVA	Determinación de la base imponible del impuesto	20%	
Test IVA	Determinación de la base imponible del impuesto	40%	
<b>Examen final:</b>			<b>60 %</b>
	Examen final	100%	

Actividades de evaluación continua – modalidad semipresencial:

Tipo de actividad	Descripción	% Evaluación continua	
<b>Entregas:</b>			<b>36 %</b>
Ejercicio práctico 1	Determinación de la base imponible del impuesto	11,11%	
Ejercicio práctico 2	Determinación de la base imponible del impuesto	11,11%	
Ejercicio práctico 3	Determinación de la base imponible del impuesto	22,22%	
Ejercicio práctico 4	Cálculo del impuesto	33,33%	
Ejercicio práctico 6	Liquidación del IVA	22,22%	
<b>Questionarios:</b>			<b>4 %</b>
Test Impuesto Sociedades	Test IVA	100%	
<b>Examen final:</b>			<b>60 %</b>
	Examen final	100%	

## 6. BIBLIOGRAFÍA

---

### 6.1 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

### 6.2 BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

- Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad
- Real Decreto 634/2015, de 10 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades
- Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido