

## GUÍA DOCENTE

### DENOMINACIÓN DE LA ASIGNATURA

Denominación:	<b>DERECHO TRIBUTARIO: FISCALIDAD DE LA EMPRESA</b>		
Código:	587006		
Plan de estudios:	<b>MÁSTER UNIVERSITARIO EN ASESORÍA JURÍDICA DE EMPRESAS</b>	Curso:	1
	<b>PCEO MÁSTER UNIVERSITARIO EN ABOGACÍA + ASESORÍA JURÍDICA DE EMPRESAS</b>		
Créditos ECTS:	4.0	Horas de trabajo presencial:	30
Porcentaje de presencialidad:	30.0%	Horas de trabajo no presencial:	70
Plataforma virtual:	moddle.es		

### DATOS DEL PROFESORADO

Nombre: CASANA MERINO, FERNANDO (Coordinador)  
Departamento: DERECHO PÚBLICO Y ECONÓMICO  
Área: DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO  
Ubicación del despacho: Facultad de Derecho  
E-Mail: dp1camef@uco.es  
URL web: moodle@uco.es  
Teléfono: 957218875

Nombre: CAYUELAS PORRAS, CESAR  
Departamento: DERECHO PÚBLICO Y ECONÓMICO  
Área: DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO  
Ubicación del despacho: Facultad de Derecho  
E-Mail: z32capoc@uco.es  
URL web: moodle@uco.es  
Teléfono: 957218876

### REQUISITOS Y RECOMENDACIONES

#### Requisitos previos establecidos en el plan de estudios

Ninguno

#### Recomendaciones

Ninguna especificada

## GUÍA DOCENTE

### COMPETENCIAS

CG2	Capacidad para emitir juicios técnicos fundados y altamente especializados acerca de las soluciones normativas más eficientes para los problemas jurídicos de las empresas
CG4	Capacidad para trabajar en equipo y coordinar a los distintos participantes en la gestión de la empresa a fin de prevenir y, en su caso, resolver los problemas jurídicos a que se enfrentan las empresas en el desarrollo de su actividad propia
CG5	Adquisición de los conocimientos teóricos y prácticos necesarios para la tramitación de documentos jurídicos concretos destinados a cumplir con las exigencias habituales que pesan sobre cualquier empresa
CB6	Poseer y comprender conocimientos que aporten una base u oportunidad de ser originales en el desarrollo y/o aplicación de ideas, a menudo en un contexto de investigación
CB9	Que los estudiantes sepan comunicar sus conclusiones y los conocimientos y razones últimas que las sustentan a públicos especializados y no especializados de un modo claro y sin ambigüedades
CB10	Que los estudiantes posean las habilidades de aprendizaje que les permitan continuar estudiando de un modo que habrá de ser en gran medida autodirigido o autónomo
CT2	Adquisición de la capacidad para trabajar en entornos de presión
CT4	Adquisición de la capacidad de actuar profesionalmente respetando y promoviendo los derechos humanos, la igualdad y los principios de accesibilidad universal de las personas con discapacidad
CE13	Adquisición de la capacidad de interrelacionar los distintos impuestos que inciden en la actividad de la empresa
CE14	Adquisición de los conocimientos necesarios para identificar las obligaciones fiscales formales que afectan a la empresa en el inicio, desarrollo y cese de su actividad económica

### OBJETIVOS

Los objetivos que se persiguen con la enseñanza/aprendizaje de esta asignatura son los siguientes:

- Aplicación de los conceptos básicos del Derecho Tributario al ámbito de la empresa.
- Conocimiento de las obligaciones fiscales de carácter formal que afectan a la empresa en el inicio, desarrollo y cese de su actividad económica.
- Estudio de los principales impuestos que gravan la actividad empresarial: Rendimientos de actividades económicas en el IRPF, Impuesto sobre Sociedades (IS), IVA y tributos locales sobre la actividad empresarial.

### CONTENIDOS

#### 1. Contenidos teóricos

PROGRAMA DE DERECHO TRIBUTARIO. FISCALIDAD DE LA EMPRESA.

A.- INTRODUCCIÓN. Aplicación de los conceptos básicos de Derecho Tributario al ámbito de la empresa. Esquema del sistema impositivo español.

B.- LA TRIBUTACIÓN DE LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS.

1.- Nociones básicas sobre el IRPF. 1.1.- Elementos estructurales del impuesto (naturaleza, objeto y características). Hecho imponible. 1.2.- Determinación de la renta sometida a gravamen. 1.3.- La cuantificación de la deuda tributaria en el IRPF: la autoliquidación. 2.- Especial referencia a la tributación de los rendimientos de actividades económicas. 2.1.- Concepto. Elementos patrimoniales afectos. 2.2.- Determinación del rendimiento neto: generalidades. 2.3.- Métodos de determinación del rendimiento neto: estimación directa normal, estimación directa simplificada y estimación objetiva. 2.4.- Determinación del rendimiento neto reducido. 3.- Obligaciones a cuenta. 4.- Gestión del impuesto.

C.- EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.

1.- Elementos estructurales del impuesto. 2.- La determinación de la base imponible: cuestiones generales,



## GUÍA DOCENTE

amortizaciones, pérdidas por deterioro del valor de los bienes, provisiones, gastos no deducibles, reglas de valoración, imputación temporal de ingresos y gastos. 3.- La cuantificación de la deuda tributaria: autoliquidación del impuesto. Los tipos de gravamen. Deducciones y bonificaciones en la cuota. 4.- Pagos a cuenta. 5.- Gestión del impuesto.

### D.- IMPUESTO SOBRE VALOR AÑADIDO

1.- Consideraciones generales. 2.- Hecho imponible. Operaciones no sujetas y exentas. 3.- Sujeto pasivo. 4.- Devengo del impuesto. 5.- Base imponible. 6.- La repercusión del impuesto. 7.- La cuota. 8.- Las deducciones y devoluciones. 9.- Principales regímenes especiales. 10.- Gestión del impuesto.

### E.- TRIBUTOS LOCALES ASOCIADOS A LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL.

1.- El Impuesto sobre Actividades Económicas. 2.- El Impuesto sobre Construcciones Instalaciones y Obras.

### F.- LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS FORMALES DE EMPRESAS, EMPRESARIOS Y PROFESIONALES.

1.- Obligaciones censales de empresas, empresarios y profesionales. 2.- Obligaciones de facturación. 3.- Obligaciones de llevanza y conservación de la contabilidad. 4.- Obligaciones de llevanza y aportación de los libros, registros y documentos exigidos por la normativa de cada tributo. 5.- Obligaciones generales de información.

## 2. Contenidos prácticos

Resolución de supuestos prácticos relativos a los contenidos teóricos de la asignatura detallados en el apartado anterior.

## OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE RELACIONADOS CON LOS CONTENIDOS

Salud y bienestar

Educación de calidad

Trabajo decente y crecimiento económico

Paz, justicia e instituciones sólidas

## METODOLOGÍA

### Aclaraciones

El alumno/a que se encuentre en esta situación deberá comunicarlo al coordinador de la asignatura al objeto de establecer la metodología específica a seguir.

### Actividades presenciales

Actividad	Total
Actividades de evaluación	2
Debates	2
Estudio de casos	10
Lección magistral	16
<b>Total horas:</b>	<b>30</b>

## GUÍA DOCENTE

### Actividades no presenciales

Actividad	Total
<i>Búsqueda de información</i>	10
<i>Consultas bibliográficas</i>	10
<i>Estudio</i>	50
<b>Total horas:</b>	<b>70</b>

### MATERIAL DE TRABAJO PARA EL ALUMNO

Casos y supuestos prácticos - <https://moodle.uco.es/>

Presentaciones PowerPoint - <https://moodle.uco.es/>

#### Aclaraciones

Los materiales de trabajo fundamentales para el seguimiento de la asignatura se pondrán a disposición de los alumnos a través de la plataforma virtual de la Universidad de Córdoba.

### EVALUACIÓN

Instrumentos	Porcentaje
Casos y supuestos prácticos	10%
Cuestionarios on-line	10%
Examen final	80%

## GUÍA DOCENTE

### Periodo de validez de las calificaciones parciales:

En esta asignatura no está prevista la realización de pruebas parciales

### Aclaraciones:

## BIBLIOGRAFIA

### 1. Bibliografía básica

CASANA MERINO, Fernando, "Procedimientos Tributarios", Editorial Aranzadi, 2ª edición, 2021.

### 2. Bibliografía complementaria

En su caso, será indicada en el momento oportuno por el profesor responsable de la impartición de la asignatura.

Las estrategias metodológicas y el sistema de evaluación contempladas en esta Guía Docente serán adaptadas de acuerdo a las necesidades presentadas por estudiantes con discapacidad y necesidades educativas especiales en los casos que se requieran.