

**RÉGIMEN FISCAL DE LA EMPRESA**  
**GRADO EN RELACIONES LABORALES Y RECURSOS HUMANOS**  
**FACULTAD DE CIENCIAS DEL TRABAJO**  
**UNIVERSIDAD DE HUELVA**  
**MODALIDAD SEMIPRESENCIAL**

<b>A) DATOS BÁSICOS DE LA ASIGNATURA</b>	
NOMBRE: RÉGIMEN FISCAL DE LA EMPRESA	
NOMBRE (en inglés): TAXATION OF THE COMPANY	
CÓDIGO: 515113302	AÑO DE PLAN DE ESTUDIO: 2009
TIPO (básica/común): OPTATIVA	
Créditos ECTS: 6	Horas anuales: 150
CURSO: 4º	CUATRIMESTRE: 1º

<b>B) DATOS BÁSICOS DE LOS PROFESORES</b>				
PROFESOR/PROFESORA: PABLO MARTÍNEZ GÁLVEZ				
CENTRO/DEPARTAMENTO: CIENCIAS DEL TRABAJO / DERECHO PÚBLICO Y DEL TRABAJO				
ÁREA DE CONOCIMIENTO: DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO				
Nº DESPACHO:	E-MAIL: galvez@uhu.es	TLF: 959-217863		
URL WEB:				
MARCO RESPUESTA CORREO ELECTRÓNICO: 48 horas, excluyendo fines de semana y festivos.				
HORARIO DE TUTORÍAS PRESENCIALES:				
<b>Lunes</b>	<b>Martes</b>	<b>Miércoles</b>	<b>Jueves</b>	<b>Viernes</b>
18-20	18-20	18-19	18-19	

<b>C) DESCRIPCIÓN DE LA ASIGNATURA</b>
<b>1. Idioma en que se imparte la materia:</b> CASTELLANO
<b>2. Contenidos</b> Introducción al Derecho Tributario. Introducción al sistema fiscal español. Imposición directa. Imposición indirecta.  El conocimiento del sistema de impuestos actual en España, analizando las interrelaciones que entre las diferentes figuras existen, destacando la importancia que para la política económica y fiscal presentan los tres impuestos principales que constituyen los pilares del sistema tributario, IRPF, IS e IV
<b>3. Prerrequisitos y recomendaciones</b> Ninguno. Se recomienda sin embargo tener conocimientos de Derecho Mercantil y contabilidad básica
<b>4. Medidas previstas para responder a necesidades educativas especiales</b> El área de conocimiento analizará las circunstancias de cada caso para determinar las medidas más adecuadas a la situación.
<b>5. Sentido de la materia en el perfil de la titulación</b> Dotar al alumno del conocimiento básico de Derecho Fiscal que le permita desarrollar con mayor rigor las situaciones profesionales de asesoramiento privado integral de empresas y particulares o la gestión tributaria. La necesidad de relacionarse con la Hacienda Pública y la constante asunción de obligaciones fiscales, convierten al graduado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos en un profesional necesario del mercado actual.
<b>6. Competencias</b>  <b>BÁSICAS Y GENERALES</b> CG2 - Capacidad de organización y planificación CG2.3 - Capacidad para aplicar los conocimientos a la práctica en sus diversos ámbitos de actuación. CG11 - Capacidad de generar nuevas ideas CG13 - Habilidades en las relaciones interpersonales CG14 - Trabajo en Grupo CG15 - Trabajo en equipo de carácter interdisciplinar CG16 - Capacidad de comunicación con otras áreas de conocimiento  <b>TRANSVERSALES</b> CT2 - Desarrollo de una actitud crítica en relación con la capacidad de análisis y síntesis. CT3 - Desarrollo de una actitud de indagación que permita la revisión y avance permanente del conocimiento.  <b>ESPECÍFICAS</b> CE29 - Aplicar los conocimientos a la práctica CE10 - Capacidad de transmitir y comunicarse por escrito y oralmente usando la terminología y las técnicas adecuadas CE11 - Capacidad de aplicar las tecnologías de la información y la comunicación en diferentes ámbitos de actuación

<b>7. Objetivos</b>				
La asignatura presenta como objetivo principal lograr que los alumnos adquieran un conocimiento básico de las distintas figuras impositivas que configuran el sistema tributario español, desde un punto de vista teórico y práctico, de tal forma que logren comprender el sentido que las distintas instituciones tributarias presentan en el contexto de la realidad económica e internacional actual.				
Más allá de estos objetivos relacionados con el contenido material de la asignatura, para la superación de la misma, el alumnado ha de lograr, de un lado, una importante capacidad de calificación jurídica, pues el estudio de la asignatura les exigirá que, partiendo de los hechos que la realidad presenta sean capaces de extraer las consecuencias jurídico-fiscales correspondientes, y, de otro, deberían alcanzar el dominio de los términos jurídicos de uso habitual en esta materia, demostrándolo tanto en las intervenciones en clase como en la resolución de casos prácticos.				
<b>8. Metodología</b>				
<b>Sesiones académicas teóricas: X</b>		<b>Exposición y debate: X</b>		<b>Tutorías especializadas:</b>
<b>Sesiones académicas prácticas: X</b>		<b>Visitas y excursiones:</b>		<b>Controles de lecturas obligatorias:</b>
<b>Otros (especificar):</b>				
<u>Desarrollo y justificación:</u>				
Asistencia y participación en clase. Las clases resultan relevantes en esta asignatura para alcanzar una adecuada comprensión de sus contenidos básicos, de forma que se recomienda la asistencia a las sesiones presenciales.				
Asistencia y participación en las prácticas y en actividades académicas dirigidas: tanto unas como otras están dirigidas a formar el alumno en contenidos prácticos de la asignatura. La utilización del "método del caso" les va a permitir alcanzar una mejor formación y una mejor comprensión de los contenidos de la asignatura.				
<b>9. Bloques temáticos</b>				
<b>TEMA 1. INTRODUCCIÓN. CONCEPTOS BÁSICOS DE DERECHO TRIBUTARIO</b>				
<b>TEMA 2. LAS OBLIGACIONES FISCALES DE LA EMPRESA</b>				
<b>TEMA 3. EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES</b>				
<b>TEMA 4. LA TRIBUTACIÓN DE LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN EL IRPF</b>				
<b>TEMA 5. EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO</b>				
<b>10. Referencias bibliográficas</b>				
<b>BIBLIOGRAFÍA GENERAL</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• MALVÁREZ PARCIAL, L., MARTÍNEZ GÁLVEZ, P., RAMÍREZ GÓMEZ, S. Y SÁNCHEZ PINO, A. J. (2016): <i>Régimen Fiscal de la Empresa</i>, Tecnos, Madrid (5ª edición).</li> </ul>				
<b>8.2. BIBLIOGRAFÍA ESPECÍFICA</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• ALIAGAAGULLO, E.: <i>El Sistema Impositivo</i>, Librería Compás, Alicante, última edición</li> <li>• BAYONA DE PEROGORDO, J. J. Y SOLER ROCH, M. T.: <i>Materiales de Derecho Financiero</i>, Librería Compás, última edición</li> <li>• MARTÍN QUERALT, J., TEJERIZO LÓPEZ, J. M. Y CAYÓN GALIARDO, A. (Dirs.): <i>Manual de derecho tributario: Parte especial</i>, Aranzadi, Cizur Menor (Navarra), última edición</li> </ul>				
<b>8.3. REPERTORIO LEGISLATIVO</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• CALERO Y NAVAS (2017): <i>Leyes y Reglamentos Tributarios</i>, Tecnos, Madrid (5ª edición).</li> </ul>				
<b>11. Enlaces generales</b>				
<b>12. Sistema de evaluación:</b>				
<b>Examen:</b> x	<b>Evaluación continua:</b> X	<b>Preparación y exposición de lecturas:</b>	<b>Trabajo práctico:</b>	<b>Otros:</b>
<u>Criterios de evaluación y calificación:</u>				
El sistema de evaluación consiste en la realización de un solo examen, que comprenderá la totalidad del temario que integra el programa que se adjunta, pues estamos en presencia de una asignatura cuatrimestral. Si bien, dada la complejidad teórico-práctica del objeto de estudio, para la obtención de la calificación definitiva se toman en consideración factores tales como la activa participación en las sesiones presenciales, la realización voluntaria de trabajos individuales y/o colectivos, la elaboración de supuestos prácticos o comentarios de prensa especializada.				
El examen constará de una sola prueba de carácter teórico-práctico, pudiendo adoptar tanto la forma de tipo test como de preguntas cortas.				
El examen correspondiente a preguntas tipo test constará de 24 preguntas, que se rigen por las siguientes reglas: Por cada pregunta correcta se obtiene un punto.				

Por cada cuatro preguntas incorrectas, se resta 1 punto.

#### D) ORGANIZACIÓN EL TRABAJO DURANTE EL CURSO.

##### 13. Distribución del número de horas de trabajo del alumno:

Primer Cuatrimestre	Número de horas	Créditos ECTS
CON SUPERVISIÓN DEL PROFESOR	<b>45</b>	<b>1,8</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tratamiento de teoría</li> </ul>	19 (EJEMPLO)	0.76 (EJEMPLO)
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Desarrollos prácticos</li> </ul>	19 (EJEMPLO)	0.76 (EJEMPLO)
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Clases teórico-prácticas presencial o por videoconferencia</li> </ul>	6	0.24
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tutorías en grupos muy reducidos o individualizadas</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Realización de Exámenes</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Otras (<i>especificar</i>) Actividades transversales</li> </ul>	1	0,04
TRABAJO PERSONAL DEL ALUMNO. ACTIVIDADES DIRIGIDAS Y ESTUDIO	<b>105</b>	<b>4,2</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaboración de trabajos, ejercicios u otras actividades dirigidas</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Programación/Experimentación u otros trabajos con ordenador</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lecturas recomendadas, actividades en biblioteca o similar</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Preparación de presentaciones orales, debates o similar</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Asistencia a charlas, exposiciones u otras actividades recomendadas</li> </ul>		
Nº TOTAL DE HORAS PRIMER SEMESTRE	<b>150</b>	<b>6</b>
<b>Examen Febrero</b>		
<b>Examen Septiembre</b>		

#### E) TEMARIO

##### 15. Temario desarrollado

##### Tema 1. INTRODUCCIÓN. CONCEPTOS BÁSICOS DEL DERECHO TRIBUTARIO

- 1.1 Concepto y clasificación del Derecho Financiero y Tributario
- 1.2 Los tributos: conceptos y clasificación
- 1.3 Los principios de la imposición
- 1.4 Fuentes del ordenamiento tributario
- 1.5 Ámbito temporal de las normas tributarias
- 1.6 Clasificación de los impuestos
- 1.7 Principales conceptos impositivos: hecho imponible, obligados tributarios, domicilio fiscal, base imponible, base liquidable, tipo de gravamen, cuota tributaria y deuda tributaria
- 1.8 La extinción de las obligaciones tributarias

##### Tema 2. LAS OBLIGACIONES FISCALES DE LA EMPRESA

- 2.1 Introducción
- 2.2 La declaración censal
- 2.3 El Impuesto sobre Actividades Económicas
- 2.4 El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
- 2.5 El Impuesto sobre Sociedades
- 2.6 El Impuesto sobre el valor añadido
- 2.7 La declaración de retenciones e ingresos a cuenta
- 2.8 La obligación de presentar otras declaraciones informativas.
- 2.9 La factura
- 2.10 Las notificaciones electrónicas

##### Tema 3. EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

- 3.1 Introducción
- 3.2 Naturaleza y ámbito espacial de aplicación
- 3.3 El hecho imponible
- 3.4 El sujeto pasivo
- 3.5 Exenciones
- 3.6 La Base Imponible: Concepto
- 3.7 Período impositivo y devengo de impuestos
- 3.8 Tipos de gravamen y cuota íntegra
- 3.9 Deducciones y bonificaciones de la cuota íntegra
- 3.10 La gestión del impuesto
- 3.11 Los regímenes especiales

##### Tema 4. EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

- 4.1. Introducción: fuentes

- 4.2 El IRPF como impuesto personal sobre la renta: naturaleza, objeto y características
  - 4.3 El concepto de hecho imponible
  - 4.4 La delimitación material del hecho imponible: el concepto de renta
  - 4.5 Los contribuyentes por el IRPF; la residencia habitual
  - 4.6 El período impositivo y el devengo
  - 4.7 La base imponible: esquema general de determinación
  - 4.8 Descripción general de las categorías de rentas gravadas: rendimientos del trabajo, rendimientos del capital, rendimientos de actividades económicas, ganancias y pérdidas patrimoniales
  - 4.9 Análisis particular de las rentas de actividades económicas
  - 4.10 Integración y compensación de rentas positivas y negativas
  - 4.11 La determinación de la renta disponible y la base liquidable
  - 4.12 La compensación de bases liquidables
  - 4.13 La determinación de la cuota líquida y la cuota diferencial
  - 4.14 La obligación de declarar. La autoliquidación
  - 4.15 Los pagos a cuenta
  - 4.16 Deberes contables y registrables de los sujetos pasivos
  - 4.17 La tributación conjunta
- Tema 5. EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO
- 5.1 El proceso de amortización del IVA en la Comunidad Europea
  - 5.2 La introducción del IVA en el Sistema Tributario Español. Características del impuesto
  - 5.3 Ámbito espacial de aplicación
  - 5.4 Operaciones sujetas
  - 5.5 Delimitación entre el IVA y otros impuestos indirectos
  - 5.6 Entregas de bienes y prestaciones de servicios
  - 5.7 Las adquisiciones intracomunitarias de bienes
  - 5.8 Las imposiciones de bienes
  - 5.9 La repercusión del impuesto
  - 5.10 La cuota
  - 5.11 El derecho a la deducción del IVA soportado: requisitos
  - 5.12 Exclusiones y restricciones al derecho a la deducción
  - 5.13 Nacimiento y ejercicio del derecho a deducir
  - 5.14 La regla de la prorrata
  - 5.15 La rectificación de las deducciones
  - 5.16 Las devoluciones
  - 5.17 Los deberes de los sujetos pasivos
  - 5.18 La gestión del impuesto
  - 5.19 Los regímenes especiales

#### MECANISMOS DE CONTROL Y SEGUIMIENTO