

MÁSTER EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

Asignatura	Fiscalidad Empresarial
Carácter	Obligatorio
Créditos	3 ECTS
Módulo	Módulo 2: Valoración Financiera y entorno
Materia	Materias Jurídicas
Cuatrimestre	4º

PROFESORADO

Profesor Coordinador	E-mail	Despacho	Departamento
Manuel Gutiérrez Lousa	manuguti@pdi.ucm.es		Departamento Economía Aplicada VI

SINOPSIS

BREVE DESCRIPTOR
La asignatura Fiscalidad Empresarial pretende ofrecer al estudiante, que ya cuenta con un conocimiento básico del sistema fiscal español, un análisis de la fiscalidad de la empresa tanto desde la perspectiva interna como internacional. En definitiva, analiza la importancia de la variable fiscal en las distintas fórmulas de inversión y gestión tratando de identificar las economías de opción que ofrece el sistema tributario.
CONOCIMIENTOS PREVIOS RECOMENDADOS
Conocimientos básicos del sistema fiscal español.
OBJETIVOS (Resultados de Aprendizaje)
Ampliar y complementar el conocimiento del sistema fiscal español con el estudio de la fiscalidad de la empresa. El desarrollo del programa será mediante la proposición y resolución en clase de casos prácticos ilustrativos de la fiscalidad de la empresa. Con ello se

pretende lograr que el alumno adquiera en forma práctica los conocimientos necesarios para la adopción de decisiones de inversión y gestión teniendo en cuenta la variable fiscal.

CONTENIDOS TEMÁTICOS (Programa de la asignatura)

1. Introducción al sistema fiscal

1.1. Fuentes normativas del sistema fiscal. 1.2. Interpretación y aplicación de la normativa fiscal. 1.3. Economía de opción, elusión y fraude fiscal. 1.4. Estructura del sistema fiscal.

2. Fiscalidad societaria

2.1. La financiación propia y ajena. 2.2. Fiscalidad de los dividendos y ganancias patrimoniales internas. 2.3. Fiscalidad de los dividendos y ganancias patrimoniales internacionales. 2.4. Subcapitalización. 2.5. Operaciones vinculadas. 2.6. Instrumentos de financiación de la inversión (*leasing y renting*)

3. Fiscalidad internacional

3.1. El problema de la doble imposición jurídica y económica internacional. 3.2. Métodos para evitar la doble imposición internacional. 3.3. El Modelo de Convenio de la OCDE para evitar la doble imposición.

BIBLIOGRAFÍA

Bibliografía básica:

Albi Ibáñez, E.; Paredes Gómez, R. y Rodríguez Ondarza, J. A. (2015): *Sistema Fiscal Español I y II*, Ariel, Barcelona.

Moreno, C. y Paredes, R. (2015). Casos prácticos de Sistema Fiscal (comentados y resueltos). Delta ediciones, 2015

-

OTRO MATERIAL

- Material adicional en el campus virtual de carácter teórico y práctico.

COMPETENCIAS

GENERALES

CG1 - Capacidad de resolución de problemas reales mediante pensamiento lógico deductivo.

CG2 - Capacidad de buscar e identificar información de diferentes fuentes y capacidad de utilización de software y tecnología aplicados a la auditoría y la contabilidad.

CG11 - Capacidad emprendedora para crear nuevas empresas y proyectos relacionados con el mundo de la auditoría y la contabilidad.

ESPECÍFICAS

CE19 - Capacidad de interpretar el régimen legal de la sociedad y de los administradores en el marco de la auditoría y la contabilidad.

ACTIVIDADES FORMATIVAS

PRESENCIALES

Clases teóricas: 20% (15 horas)

Discusión de casos: 15% (11,25 horas)

Tutorías: 10% (7,5 horas)

Actividades de evaluación: 5% (3,75 horas)

NO PRESENCIALES

Elaboración de trabajos individuales o en grupo: 25% (18,75horas)

Horas de estudio: 25% (18,75 horas)

CRITERIOS DE EVALUACIÓN

La **calificación final** se determina de la siguiente manera:

- Participación en clase y exposiciones (10%)
- Pruebas intermedias y tests (30%)
- Casos y ejercicios 20%
- Examen final (40%)