



Guía docente de la asignatura:

FISCALIDAD EMPRESARIAL.

Titulación:
Máster Universitario en Administración y Dirección de Empresas (MBA)

CSV:	qkZ5224vP7Lz0whEaGxSAeDZ1	Fecha:	29/01/2019 23:02:43	
Normativa:	Este documento es copia auténtica imprimible de un documento administrativo firmado electrónicamente y archivado por la Universidad Politécnica de Cartagena.			
Firmado Por:	Universidad Politécnica de Cartagena - Q8050013E			
Url Validación:	https://validador.upct.es/csv/qkZ5224vP7Lz0whEaGxSAeDZ1	Página:	1/11	

1. Datos de la asignatura

Nombre	Fiscalidad Empresarial.				
Materia*					
Módulo*	Módulo 1. INSTRUMENTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS				
Código	212101015				
Titulación	Máster Universitario en Administración y Dirección de Empresas (MBA)				
Plan de estudios	2011				
Centro	Facultad de Ciencias de la Empresa				
Tipo	Obligatoria.				
Periodo lectivo		Cuatrimestre	Segundo	Curso	Primero
Idioma	Castellano				
ECTS	4	Horas / ECTS	25	Carga total de trabajo (horas)	100

* Todos los términos marcados con un asterisco están definidos en *Referencias para la actividad docente en la UPCT y Glosario de términos*:

<http://repositorio.bib.upct.es/dspace/bitstream/10317/3330/1/isbn8469531360.pdf>

CSV:	qkZ5224vP7Lz0whEaGxSAeDZ1	Fecha:	29/01/2019 23:02:43		
Normativa:	Este documento es copia auténtica imprimible de un documento administrativo firmado electrónicamente y archivado por la Universidad Politécnica de Cartagena.				
Firmado Por:	Universidad Politécnica de Cartagena - Q8050013E				
Url Validación:	https://validador.upct.es/csv/qkZ5224vP7Lz0whEaGxSAeDZ1	Página:	2/11		

2. Datos del profesorado

Profesor	Pedro Ángel Colao Marín.		
Departamento	Ciencias Jurídicas.		
Área de conocimiento	Derecho Financiero y Tributario.		
Ubicación del despacho	302. C. Facultad de Ciencias de la Empresa.		
Teléfono	968 325630	Fax	968 325745
Correo electrónico	pedro.colao@upct.es		
URL / WEB	Aula Virtual		
Horario de atención / Tutorías	Según horario tablón y Web del departamento.		
Ubicación durante las tutorías	Despacho 302.C Facultad de Ciencias de la Empresa.		
Perfil Docente e investigador	Doctor en Derecho. Catedrático de Escuela Universitaria de Derecho Financiero y Tributario. Investigación y docencia en tributos. Impuestos directos, indirectos. Estatales, autonómicos y locales.		
Experiencia docente	Catedrático de Escuela Universitaria con 26 años de docencia en Universidad. Cinco quinquenios docentes.		
Líneas de Investigación	Impuesto sobre Sociedades. IRPF. Empresa Familiar. Tributación Local. Dos sexenios de investigación reconocidos.		
Experiencia profesional	Presidente del Consejo Económico Administrativo del Ayuntamiento de Cartagena, 2007 a la actualidad.		
Otros temas de interés			

Profesor	María del Carmen Pastor del Pino.		
Departamento	Ciencias Jurídicas.		
Área de conocimiento	Derecho Financiero y Tributario.		
Ubicación del despacho	306. Facultad de Ciencias de la Empresa.		
Teléfono	968325532	Fax	968325745
Correo electrónico	carmen.pino@upct.es		
URL / WEB			
Horario de atención / Tutorías	Según horario tablón y Web del departamento.		
Ubicación durante las tutorías	Despacho 306.		
Perfil docente e investigador	Doctora en Derecho. Profesora Contratada Doctora.		
Experiencia docente	Profesora desde 1991. 4 quinquenios.		

Líneas de Investigación	14 años de experiencia docente.
Experiencia profesional	Vocal del Consejo Económico Administrativo del Ayuntamiento de Cartagena, 2007 a la actualidad.
Otros temas de interés	

CSV:	qkZ5224vP7Lz0whEaGxSAeDZ1	Fecha:	29/01/2019 23:02:43	
Normativa:	Este documento es copia auténtica imprimible de un documento administrativo firmado electrónicamente y archivado por la Universidad Politécnica de Cartagena.			
Firmado Por:	Universidad Politécnica de Cartagena - Q8050013E			
Url Validación:	https://validador.upct.es/csv/qkZ5224vP7Lz0whEaGxSAeDZ1	Página:	4/11	

3. Descripción de la asignatura

3.1. Descripción general de la asignatura

Esta asignatura pretende dar al alumno una visión global e integrada de la problemática de la fiscalidad empresarial.

3.2. Aportación de la asignatura al ejercicio profesional

En la asignatura se desarrollan una serie de cuestiones que se refieren a Tributos estatales, autonómicos y locales, especialmente en lo que respecta a los aspectos que inciden en el día a día de la empresa, como los incentivos tributarios a los que ésta se puede acoger. Lo anterior se realiza contemplando cuestiones que se relacionan no sólo con los aspectos materiales de liquidación, sino con los de procedimiento, como gestión, inspección o recaudación, e incluso en algunas cuestiones, revisión.

3.3. Relación con otras asignaturas del plan de estudios

No se incluyen prerequisites. Es conveniente tener conocimientos de Introducción al Derecho y de Derecho Mercantil y Laboral.

3.4. Incompatibilidades de la asignatura definidas en el plan de estudios

No se incluyen prerequisites.

3.5. Recomendaciones para cursar la asignatura

Es conveniente tener conocimientos de Introducción al Derecho y de Derecho Mercantil y Laboral.

3.6. Medidas especiales previstas

El alumno/a que, por sus circunstancias, pueda necesitar de medidas especiales debe comunicárselo al profesor/a al principio del cuatrimestre.

CSV:	qkZ5224vP7Lz0whEaGxSAeDZ1	Fecha:	29/01/2019 23:02:43	
Normativa:	Este documento es copia auténtica imprimible de un documento administrativo firmado electrónicamente y archivado por la Universidad Politécnica de Cartagena.			
Firmado Por:	Universidad Politécnica de Cartagena - Q8050013E			
Url Validación:	https://validador.upct.es/csv/qkZ5224vP7Lz0whEaGxSAeDZ1	Página:	5/11	

4. Competencias y resultados del aprendizaje

4.1. Competencias básicas* del plan de estudios asociadas a la asignatura

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.

4.2. Competencias generales del plan de estudios asociadas a la asignatura

06. Desarrollar habilidades interpersonales, asociadas a la capacidad de relación con otras personas y de trabajo en grupo, junto a la capacidad para tomar decisiones en su ámbito profesional, pero también personal.

4.3. Competencias específicas* del plan de estudios asociadas a la asignatura

17 - Introducir el concepto de sostenibilidad en la conformación de las actividades diarias de la empresa.

19 - Anticipar situaciones de alerta internas y externas en el devenir de la actividad empresarial.

25 - Comprender y saber implementar las herramientas necesarias para continuar con un proceso autónomo en las actividades de gestión y dirección de empresas, la administración pública y el ejercicio libre de la profesión.

15 - Describir y comprender los beneficios de una actitud proactiva hacia el trabajo en equipo, la cooperación interdisciplinar y el enfoque basado en potenciar las relaciones interpersonales.

4.4. Competencias transversales del plan de estudios asociadas a la asignatura

CT2. Trabajar en equipo. Nivel 3.

4.5. Resultados** del aprendizaje de la asignatura

Al finalizar la asignatura el estudiante debe ser capaz de:

- 1- Desarrollar destrezas relacionadas con la creación y gestión de equipos de trabajo orientados a la toma de decisiones concretas.
- 2- Identificar y saber aplicar las normas ante un supuesto concreto.
- 3- Calificar el problema que se plantea, y llegar en equipo a una conclusión sobre él.
- 4- Prever alternativas y valorarlas desde un punto de vista ético y de sostenibilidad.

** Véase también la *Guía de apoyo para la redacción, puesta en práctica y evaluación de los resultados del aprendizaje*, de ANECA:

http://www.aneca.es/content/download/12765/158329/file/learningoutcomes_v02.pdf

CSV:	qkZ5224vP7Lz0whEaGxSAeDZ1	Fecha:	29/01/2019 23:02:43	
Normativa:	Este documento es copia auténtica imprimible de un documento administrativo firmado electrónicamente y archivado por la Universidad Politécnica de Cartagena.			
Firmado Por:	Universidad Politécnica de Cartagena - Q8050013E			
Url Validación:	https://validador.upct.es/csv/qkZ5224vP7Lz0whEaGxSAeDZ1	Página:	6/11	

5. Contenidos

5.1. Contenidos del plan de estudios asociados a la asignatura

- RESOLUCIÓN DE SUPUESTOS relacionados con la determinación de las normas aplicables al caso; utilización de las webs de la Unión Europea, (EURLEX), del Boletín Oficial del Estado, (BOE); del Consejo General del Poder Judicial, (CENDOJ), y Comunidad autónoma, (CARM), con el fin de determinar las fuentes aplicables al caso.
- ANÁLISIS Y VALORACIÓN del sistema tributario estatal, autonómico de régimen general y local.
- ANÁLISIS Y RESOLUCIÓN DE CUESTIONES RELACIONADAS CON LA IMPOSICIÓN DIRECTA, especialmente con la base imponible y la cuota del Impuesto sobre Sociedades, y con las operaciones sujetas al ámbito de aplicación del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.
- RESOLUCIÓN DE CUESTIONES RELACIONADAS CON LA DISCRIMINACIÓN ENTRE APLICACIÓN DEL IVA O DEL IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES, Y CON LA DISCRIMINACIÓN ENTRE OPERACIONES SUJETAS, EXENTAS Y NO EXENTAS DEL IVA.
- ANÁLISIS Y RESOLUCIÓN DE CUESTIONES DE PROCEDIMIENTO, en especial relacionadas con los procedimientos de gestión y de recaudación.

Todas las actividades de análisis y resolución se realizan basándose en la calificación previa de la situación de hecho y la localización, interpretación y aplicación, fundamentalmente, de los textos legales efectivamente aplicables, con alguna consideración de resoluciones y doctrina en casos puntuales, de estimarse conveniente, y tendrán por finalidad la asunción de una solución clara y fundamentada.

5.2. Programa de teoría (unidades didácticas y temas)

Tema 1. Sistema tributario: Normas internacionales, en especial de la UE. Sistema tributario nacional.

Tema 2. Aspectos materiales y procedimentales de la imposición directa. Tratamiento de los incentivos.

Tema 3. Aspectos materiales y procedimentales de la imposición indirecta.

Tema 4. Otros aspectos de procedimiento.

5.3. Programa de prácticas (nombre y descripción de cada práctica)

Método del caso. Se propondrán, discutirán y solucionarán casos diversos relacionados con los contenidos y habilidades de la asignatura.

Se realizarán trabajos en equipo de planteamiento y solución de cuestiones tributarias.

Prevención de riesgos

La Universidad Politécnica de Cartagena considera como uno de sus principios básicos y objetivos fundamentales la promoción de la mejora continua de las condiciones de trabajo y estudio de toda la Comunidad Universitaria.

Este compromiso con la prevención y las responsabilidades que se derivan atañe a todos los niveles que integran la Universidad: órganos de gobierno, equipo de dirección, personal docente e investigador, personal de administración y servicios y estudiantes.

El Servicio de Prevención de Riesgos Laborales de la UPCT ha elaborado un “Manual de acogida al estudiante en materia de prevención de riesgos” que puedes encontrar en el

CSV:	qkZ5224vP7Lz0whEaGxSAeDZ1	Fecha:	29/01/2019 23:02:43	
Normativa:	Este documento es copia auténtica imprimible de un documento administrativo firmado electrónicamente y archivado por la Universidad Politécnica de Cartagena.			
Firmado Por:	Universidad Politécnica de Cartagena - Q8050013E			
Url Validación:	https://validador.upct.es/csv/qkZ5224vP7Lz0whEaGxSAeDZ1	Página:	7/11	

Aula Virtual, y en el que encontraras instrucciones y recomendaciones acerca de cómo actuar de forma correcta, desde el punto de vista de la prevención (seguridad, ergonomía, etc.), cuando desarrolles cualquier tipo de actividad en la Universidad. También encontrarás recomendaciones sobre cómo proceder en caso de emergencia o que se produzca algún incidente.

En especial, cuando realices prácticas docentes en laboratorios, talleres o trabajo de campo, debes seguir todas las instrucciones del profesorado, que es la persona responsable de tu seguridad y salud durante su realización. Consúltale todas las dudas que te surjan y no pongas en riesgo tu seguridad ni la de tus compañeros.

5.4. Programa de teoría en inglés (unidades didácticas y temas)

Subject 1. Tax System. International and national rules.

Subject 2. Material and procedural aspects in relation to taxes. Specially, taxes on earns.

Subject 3. Material and procedural matters in relation to taxes. Specially, taxes on expenses.

Subject 4. Other procedural matters.

5.5. Objetivos del aprendizaje detallados por unidades didácticas

Tema 1. Conocer y manejar el sistema de fuentes tributarias, a nivel internacional, supranacional y nacional.

Tema 2. Conocer y utilizar las normas y decisiones en relación con los impuestos directos.

Tema 3. Conocer y utilizar las normas y decisiones en relación con los impuestos indirectos.

Tema 4. Trabajar con procedimientos generales de aplicación de los tributos, especialmente gestión y recaudación.

CSV:	qkZ5224vP7Lz0whEaGxSAeDZ1	Fecha:	29/01/2019 23:02:43	
Normativa:	Este documento es copia auténtica imprimible de un documento administrativo firmado electrónicamente y archivado por la Universidad Politécnica de Cartagena.			
Firmado Por:	Universidad Politécnica de Cartagena - Q8050013E			
Url Validación:	https://validador.upct.es/csv/qkZ5224vP7Lz0whEaGxSAeDZ1	Página:	8/11	

6. Metodología docente

6.1. Metodología docente*

Actividad	Técnicas docentes	Trabajo del estudiante	ECTS
Clase de teoría	Clase expositiva empleando el método de la lección magistral. Resolución de dudas planteadas por los estudiantes.	<u>Presencial</u> : Toma de apuntes. Planteamiento de dudas.	1
Clase de práctica	Resolución de casos prácticos.	<u>Presencial</u> : discusión en clase.	0,6
Tutorías	Resolución de dudas sobre teoría, la resolución de casos prácticos y los trabajos.	<u>Presencial</u> : Planteamiento de dudas en horario de tutorías.	0,0672
		<u>No presencial</u> : Planteamiento de dudas por correo electrónico	0,0448
Trabajo individual autónomo	Realización de uno o varios trabajos o prácticas individuales; consistirán en aplicar los conocimientos adquiridos.	<u>No presencial</u>	1,688
Trabajo cooperativo	Realización de uno o varios trabajos o prácticas en equipo; consistirán en aplicar los conocimientos adquiridos.	<u>No presencial</u> : Elaboración definitiva del trabajo.	0,5
Exposición TFC/Exámenes	Examen.	<u>Presencial</u> : realización del examen.	0,1
			4,0

6.2. Resultados (4.5) / actividades formativas (6.1)

Resultados del aprendizaje (4.5)

Actividades formativas. (6.1)	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Clase de teoría.		X	X							
Clase de práctica.	X	X	X	X						
Tutorías.	X	X		X						
Trabajo individual autónomo.		X		X						
Trabajo cooperativo.	X	X	X	X						
Exposición TFC/Exámenes		X		X						

7. Metodología de evaluación

7.1. Metodología de evaluación*

Instrumentos	Realización / criterios	Peso	Competencias genéricas (4.2) evaluadas	Resultados (4.4) evaluados
Examen.	Realización de un examen teórico-práctico.	70%	Todas.	1
Resolución. Exposición y defensa de trabajos y prácticas individuales y en grupo.	Realización por escrito de la resolución de los casos, trabajos y prácticas propuestos y discusión en clase.	30%	Todas	1

Tal como prevé el artículo 5.4 del *Reglamento de las pruebas de evaluación de los títulos oficiales de grado y de máster con atribuciones profesionales* de la UPCT, el estudiante en el que se den las circunstancias especiales recogidas en el Reglamento, y previa solicitud justificada al Departamento y admitida por este, tendrá derecho a una prueba global de evaluación. Esto no le exime de realizar los trabajos obligatorios que estén recogidos en la guía docente de la asignatura.

7.2. Mecanismos de control y seguimiento

Participación en clase en la resolución de casos prácticos: se valorará la realización de las prácticas, y de los casos y trabajos individuales y grupales propuestos, y la participación del alumno en su resolución en clase.

Examen: se realizará un examen. Las características del mismo, así como la fecha, hora y lugar de realización, figurarán en la convocatoria que se publicará según la normativa aplicable.

8. Bibliografía y recursos

8.1. Bibliografía básica*

Fuentes:

Textos legales.

Textos de resoluciones y decisiones de tribunales y órganos de resolución.

Mementos prácticos.

Materiales elaborados por el área.

8.2. Bibliografía complementaria*

Si se considerase necesaria alguna bibliografía complementaria, se indicará.

8.3. Recursos en red y otros recursos

Página Web: Indicadas por el profesor, servicio de documentación de la UPCT y otros recursos informáticos de libre disposición elegidos por los alumnos/as.

CSV:	qkZ5224vP7Lz0whEaGxSAeDZ1	Fecha:	29/01/2019 23:02:43	
Normativa:	Este documento es copia auténtica imprimible de un documento administrativo firmado electrónicamente y archivado por la Universidad Politécnica de Cartagena.			
Firmado Por:	Universidad Politécnica de Cartagena - Q8050013E			
Url Validación:	https://validador.upct.es/csv/qkZ5224vP7Lz0whEaGxSAeDZ1	Página:	11/11	