



Año académico	2012-13
Asignatura	20647 - Imposición sobre Sociedades
Grupo	Grupo 81, 1S, GADE
Guía docente	A
Idioma	Castellano

Identificación de la asignatura

Asignatura	20647 - Imposición sobre Sociedades
Créditos	2.4 presenciales (60 horas) 3.6 presenciales (90 horas) 6 totales (150 horas).
Grupo	Grupo 81, 1S, GADE
Período de impartición	Primer semestre
Idioma de impartición	Castellano

Profesores

Profesores	Horario de atención al alumnado					
	Hora de inicio	Hora de fin	Día	Fecha inicial	Fecha final	Despacho
Gabriel Cirerol Roca						No hay sesiones definidas

Titulaciones donde se imparte la asignatura

Titulación	Carácter	Curso	Estudios
Grado en Administración de Empresas	Optativa	Cuarto curso	Grado
Grado en Economía	Optativa	Tercer curso	Grado

Contextualización

Tras el estudio de la asignatura de carácter básico de Sistema Fiscal impartida en primer curso, la asignatura de Imposición sobre el Consumo se configura como una asignatura de carácter optativo que se ofrece en las titulaciones de Grado en Administración de Empresas y de Grado en Economía, de cara a la ampliación de los conocimientos en el ámbito tributario.

En dicha asignatura se aborda el estudio del Impuesto sobre Sociedades como impuesto básico que grava las rentas empresariales obtenidas por las personas jurídicas y otras entidades establecidas en la normativa.

Requisitos

No se exigen requisitos específicos, puesto que el alumno ya habrá estudiado la asignatura de Sistema Fiscal impartida en primero y tendrá una base de conocimientos suficiente para abordar el estudio del temario.

Competencias





Año académico	2012-13
Asignatura	20647 - Imposición sobre Sociedades
Grupo	Grupo 81, 1S, GADE
Guía docente	A
Idioma	Castellano

Específicas

1. "Asumir tareas de gestión administrativa en una entidad privada o pública " (GECO-CE1: Contribuir a la buena gestión de la asignación de recursos tanto en el ámbito privado como en el público; GADE-CE2.2: Integrarse en cualquier área funcional de una empresa u organización mediana o grande y desempeñar con soltura cualquier labor de gestión en ella encomendada).
2. "Tomar decisiones que tengan incidencia en el ámbito económico-tributario a partir de distintas alternativas de acción" (GECO-CE4: Evaluar consecuencias de distintas alternativas de acción y seleccionar las mejores dados los objetivos; GADE-CE2.3: Preparar la toma de decisiones en empresas y organizaciones, especialmente en los niveles operativo y táctico)..
3. "Realizar tareas de asesoramiento y resolución de problemas de ámbito tributario" (GECO-CE5: Emitir informes de asesoramiento sobre situaciones concretas de la economía (interancional, nacional o regional) o de sectores de la misma; GADE-CE2.4: Defender las soluciones propuestas de una manera articulada a partir de los conocimientos teóricos y técnicos adquiridos)..
4. "Adquirir conocimientos específicos sobre la configuración del sistema fiscal español (en concreto en relación al impuesto sobre sociedades) y su incidencia en el ámbito económico-empresarial" (GECO-CE10: Derivar datos de información relevante imposible de reconocer por no profesionales de la economía; GADE-CE2: Saber aplicar los conocimientos de administración y dirección de empresas a su trabajo o vocación de una forma profesional y poseer las competencias que suelen demostrarse por medio de la elaboración y defensa de argumentos y la resolución de problemas dentro del área de administración y dirección de empresas)..

Genéricas

1. "Manejar la normativa fiscal vigente en cada momento así como aplicarla a las diferentes operaciones realizadas por los contribuyentes personas físicas o jurídicas" (GECO-CG5: Analizar los problemas con razonamiento crítico, sin prejuicios, con precisión y rigor; GADE-CG2: Capacidad de adaptación a nuevas situaciones)..

Contenidos

Contenidos temáticos

*. IMPOSICIÓN SOBRE SOCIEDADES

TEMA 1. INTRODUCCIÓN: ASPECTOS ECONÓMICOS Y ELEMENTOS IDENTIFICATIVOS DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1.1. Introducción: Aspectos económicos del Impuesto sobre Sociedades

1.1.1. Justificación de la existencia del Impuesto de Sociedades.

1.1.2. Concepto de renta imponible.

1.1.3. La doble imposición y la renta de sociedades: ¿integración de los impuestos sobre la renta de las personas físicas y de sociedades?.

1.1.4. Influencia del impuesto sobre sociedades en los niveles de inversión: incentivos.

1.1.5. Efectos económicos del impuesto: incidencia y traslación del impuesto.

1.1.6. La inflación y el impuesto sobre sociedades.

1.2. Naturaleza del Impuesto

1.3. Ámbito espacial

1.3.1. El territorio español

1.3.2. Regímenes tributarios forales

1.3.3. Tratados y Convenios Internacionales

1.4. Hecho imponible





Año académico	2012-13
Asignatura	20647 - Imposición sobre Sociedades
Grupo	Grupo 81, 1S, GADE
Guía docente	A
Idioma	Castellano

- 1.4.1. Configuración
- 1.4.2. Estimación de rentas
- 1.4.3. Atribución de rentas
- 1.5. Sujeto pasivo
- 1.5.1. Tipología de los sujetos pasivos
- 1.5.2. Formas de sujeción
- 1.5.2.1. Obligación personal
- 1.5.2.2. Obligación real
- 1.5.3. Exenciones
- 1.5.3.1. Exención total
- 1.5.3.2. Exención parcial
- 1.6. Domicilio fiscal

TEMA 2. LA BASE IMPONIBLE (I). CUESTIONES GENERALES

- 2.1. Concepto y determinación de la base imponible
- 2.2. Los Principios contables y el Impuesto sobre Sociedades
- 2.2.1. Principio de empresa en funcionamiento
- 2.2.2. Principio de devengo
- 2.2.3. Principio de uniformidad
- 2.2.4. Principio de prudencia
- 2.2.5. Principio de no compensación
- 2.2.6. Principio de importancia relativa
- 2.2.7. Principio de imagen fiel
- 2.3. Normas contables aplicables

TEMA 3. LA BASE IMPONIBLE (II). AMORTIZACIONES

- 3.1. Métodos de amortización según el Plan General Contable
- 3.2. La amortización en el Impuesto sobre Sociedades
- 3.2.1. Método lineal de amortización
- 3.2.2. Métodos de amortización degresiva
- 3.2.3. Los Planes de amortización
- 3.2.4. La amortización según depreciación justificada
- 3.2.5. Libertad de amortización
- 3.2.6. Bienes adquiridos en régimen de arrendamiento financiero
- 3.2.7. Inmovilizado intangible con vida útil definida
- 3.3. La actualización de Balances

TEMA 4. LA BASE IMPONIBLE (III). PÉRDIDAS POR DETERIORO Y GASTOS NO DEDUCIBLES

- 4.1. Las correcciones de valor según el Plan General Contable
- 4.2. Las correcciones de valor en el Impuesto sobre Sociedades
- 4.2.1. Deudores
- 4.2.2. Fondos editoriales, fonográficos y audiovisuales
- 4.2.3. Valores negociables
- 4.2.4. Fondo de comercio
- 4.2.5. Inmovilizado intangible con vida útil indefinida
- 4.2.6. Provisiones
- 4.3. Gastos no deducibles

TEMA 5. LA BASE IMPONIBLE (IV). VALORACIÓN DE LAS OPERACIONES VINCULADAS

- 5.1. Concepto de vinculación





Año académico	2012-13
Asignatura	20647 - Imposición sobre Sociedades
Grupo	Grupo 81, 1S, GADE
Guía docente	A
Idioma	Castellano

- 5.2. Análisis de las reglas de valoración en operaciones vinculadas
- 5.3. Acuerdos previos sobre precios de transferencia
- 5.4. Subcapitalización
- 5.5. Otros casos de valoración por el valor de mercado

TEMA 6. LA BASE IMPONIBLE (V). VARIACIONES PATRIMONIALES Y COMPENSACIÓN DE PÉRDIDAS

- 6.1. Las variaciones patrimoniales en el Impuesto sobre Sociedades
 - 6.1.1. Transmisiones lucrativas y societarias
 - 6.1.2. Efectos de la sustitución del valor contable por el valor de mercado
 - 6.1.3. Corrección monetaria de las rentas positivas obtenidas en la transmisión de bienes inmuebles
 - 6.1.4. Transmisión de elementos actualizados
- 6.2. Reducción de ingresos procedentes de determinados activos intangibles
- 6.3. Compensación de bases imposables negativas

TEMA 7. PERÍODO DE IMPOSICIÓN Y VARIABLES LIQUIDATORIAS

- 7.1. El período impositivo
- 7.2. Devengo
- 7.3. Tipo de gravamen
- 7.4. Cuota íntegra
- 7.5. El pago fraccionado

TEMA 8. BENEFICIOS FISCALES: DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES DE LA CUOTA ÍNTEGRA

- 8.1. Dedución para evitar la doble imposición interna
 - 8.1.1. Dividendos, participación en beneficios y distribución de fondos propios
 - 8.1.2. Plusvalías derivadas de la transmisión de valores
- 8.2. Dedución por doble imposición internacional
 - 8.2.1. Impuesto soportado por el sujeto pasivo
 - 8.2.2. Dividendos y participación en beneficios. Impuesto subyacente
 - 8.2.3. Dividendos y plusvalías de fuente extranjera
 - 8.2.4. Rentas de establecimientos permanentes
- 8.3. Dedución por reinversión de beneficios extraordinarios
- 8.4. Otras bonificaciones y deducciones de la cuota íntegra

TEMA 9. BENEFICIOS FISCALES APLICABLES A LAS EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN

- 9.1. Concepto de empresa de reducida dimensión
- 9.2. Libertad de amortización para inversiones generadoras de empleo
- 9.3. Libertad de amortización para inversiones de escaso valor
- 9.4. Amortización acelerada de los elementos nuevos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias y del inmovilizado intangible
- 9.5. Pérdidas por deterioro de los créditos por posibles insolvencias de deudores
- 9.6. Amortización acelerada por reinversión
- 9.7. Tipo de gravamen

TEMA 10. GESTIÓN, LIQUIDACIÓN Y RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO

- 10.1. Índice de Entidades
- 10.2. Obligaciones contables
- 10.3. Declaración, autoliquidación y liquidación provisional
- 10.4. Devolución de oficio





Año académico	2012-13
Asignatura	20647 - Imposición sobre Sociedades
Grupo	Grupo 81, 1S, GADE
Guía docente	A
Idioma	Castellano

- 10.5. Obligación de retener e ingresar a cuenta
- 10.5.1. Obligados a retener e ingresar a cuenta
- 10.5.2. Rentas sujetas a retención
- 10.5.3. Cálculo de la retención
- 10.5.4. Obligaciones formales

Metodología docente

Actividades de trabajo presencial

Modalidad	Nombre	Tip. agr.	Descripción
Clases teóricas		Grupo grande (G)	Lograr que los alumnos adquieran unos conocimientos básicos de la materia, que les facilite y, a la vez, simplifique el análisis de los contenidos teóricos de la materia. Para el desarrollo de la actividad mencionada, los alumnos dispondrán de materiales específicos y manuales de referencia.
Clases prácticas		Grupo mediano (M)	Conseguir que los alumnos entiendan la traducción práctica de los conocimientos teóricos previamente adquiridos. Para ello, se resolverán algunos supuestos prácticos por parte del profesor que servirán como ejemplo y, con posterioridad, serán los propios alumnos los que deberán resolver, ya sea de forma individual o en grupo, los supuestos prácticos planteados.
Evaluación	Evaluación final	Grupo grande (G)	Evaluar los conocimientos adquiridos por los alumnos a lo largo de toda la asignatura o materia.
Evaluación	Evaluaciones parciales	Grupo grande (G)	Evaluar los conocimientos adquiridos en alguna de las partes que componen la materia

Actividades de trabajo no presencial

Modalidad	Nombre	Descripción
Estudio y trabajo autónomo individual	Estudio	Estudio individual para lograr que los alumnos aumenten sus conocimientos sobre la materia, complementando las exposiciones efectuadas con carácter previo por el profesor.
Estudio y trabajo autónomo individual	Resolución de casos prácticos	Resolución de ejercicios y casos prácticos para aumentar y consolidar los conocimientos de carácter práctico derivados de la materia.





Año académico	2012-13
Asignatura	20647 - Imposición sobre Sociedades
Grupo	Grupo 81, 1S, GADE
Guía docente	A
Idioma	Castellano

Riesgos específicos y medidas de protección

Las actividades de aprendizaje de esta asignatura no conllevan riesgos específicos para la seguridad y salud del alumnado y, por tanto, no es necesario adoptar medidas de protección especiales.

Estimación del volumen de trabajo

Modalidad	Nombre	Horas	ECTS	%
Actividades de trabajo presencial		60	2.4	40
	Clases teóricas	34	1.36	22.67
	Clases prácticas	22	0.88	14.67
Evaluación	Evaluación final	2	0.08	1.33
Evaluación	Evaluaciones parciales	2	0.08	1.33
Actividades de trabajo no presencial		90	3.6	60
	Estudio y trabajo autónomo individual	45	1.8	30
	Estudio y trabajo autónomo individual	45	1.8	30
Total		150	6	100

Al inicio del semestre estará a disposición de los estudiantes el cronograma de la asignatura a través de la plataforma UIBdigital. Este cronograma incluirá al menos las fechas en las que se realizarán las pruebas de evaluación continua y las fechas de entrega de los trabajos. Asimismo, el profesor o la profesora informará a los estudiantes si el plan de trabajo de la asignatura se realizará a través del cronograma o mediante otra vía, incluida la plataforma Campus Extens.

Evaluación del aprendizaje del estudiante

El sistema de evaluación implicará tres períodos de evaluación: Un período de evaluación continua que se efectuará durante el transcurso del semestre, un período de evaluación complementario que se desarrollará al final del semestre (mes de junio) y un período de evaluación extraordinario que se efectuará al final del año académico (mes de septiembre). Durante el período de evaluación continua se efectuarán dos pruebas de evaluación de carácter teórico-práctico (con un peso del 25% para cada una de ellas) en las que se evaluarán los conocimientos adquiridos por los alumnos en alguno de los bloques de la materia. Durante el período de evaluación complementario únicamente se efectuará una prueba teórico-práctica que permita evaluar los conocimientos de los alumnos en el conjunto de la materia. Finalmente, durante el período de evaluación extraordinario se realizará una única prueba, similar a la del período complementario, en la que se podrá recuperar la parte evaluada en dicho período (50%).

Las causas que posibilitarán la recuperación de actividades de evaluación continua, en el período de evaluación complementario, serán únicamente la citación judicial u hospitalización del alumno y el fallecimiento de un familiar directo del alumno, siempre que se justifiquen adecuadamente. Los alumnos que tengan derecho a recuperar alguna de las actividades de evaluación continua, verán incrementada la ponderación correspondiente en el período de evaluación complementario. Únicamente podrán tener la





Año académico	2012-13
Asignatura	20647 - Imposición sobre Sociedades
Grupo	Grupo 81, 1S, GADE
Guía docente	A
Idioma	Castellano

calificación de "No Presentado" los alumnos que realicen actividades cuya ponderación acumulada en la nota final no supere el 40%.

Los contenidos y el sistema de evaluación de esta asignatura no se corresponde con el temario y el sistema de evaluación de la asignatura Sistema Fiscal III de los antiguos planes de estudios en extinción. Los alumnos de dichos planes de estudios que eventualmente acudan a clases de la asignatura Imposición sobre sociedades, deberán en todo caso superar la asignatura Sistema Fiscal III por el sistema estipulado en el programa de dicha asignatura y según el temario establecido en el mismo.

Evaluación final

Modalidad	Evaluación
Técnica	Pruebas objetivas (Recuperable)
Descripción	Evaluar los conocimientos adquiridos por los alumnos a lo largo de toda la asignatura o materia.
Criterios de evaluación	Prueba final teórico-práctica en la que se evaluarán los conocimientos adquiridos por los alumnos a lo largo de toda la materia. La ponderación sobre la calificación final será del 50% y se podrá recuperar en el período extraordinario.

Porcentaje de la calificación final: 50% para el itinerario A

Evaluaciones parciales

Modalidad	Evaluación
Técnica	Pruebas objetivas (No recuperable)
Descripción	Evaluar los conocimientos adquiridos en alguna de las partes que componen la materia
Criterios de evaluación	Pruebas parciales de carácter teórico-práctico en las que se evaluarán los conocimientos adquiridos por los alumnos en alguna de las partes de la materia. La ponderación sobre la calificación final será del 25% para cada una de ellas, y no se podrá recuperar en el período extraordinario.

Porcentaje de la calificación final: 50% para el itinerario A

Recursos, bibliografía y documentación complementaria

Bibliografía básica

Manual Práctico Impuesto sobre Sociedades: Agencia Estatal de la administración Tributaria
Memento práctico Impuesto sobre Sociedades.
Madrid: Francis Lefebvre. (última edición)
Memento práctico Fiscal.
Madrid: Francis Lefebvre. (última edición)
Sistema fiscal español. I. I. Imposición directa, II. Doble imposición internacional, III: Hacienda local / Emilio Albi Ibáñez
Barcelona : Ariel. (última edición. rev. y puest. al día.)

Bibliografía complementaria

Fiscalidad individual y empresarial : ejercicios resueltos / María del Carmen Moreno Moreno, Raquel Paredes Gómez. Madrid : Civitas.(última edición).
Sistema fiscal : esquemas y supuestos prácticos / Francisco Poveda Blanco, Ángel Sánchez Sánchez. Cizur Menor (Navarra) : Thomson-Aranzadi.(última edición).





**Universitat de les
Illes Balears**

Guía docente

Año académico	2012-13
Asignatura	20647 - Imposición sobre Sociedades
Grupo	Grupo 81, 1S, GADE
Guía docente	A
Idioma	Castellano

Otros recursos

