

**ASIGNATURA DE MÁSTER:**

UNED

# LA FISCALIDAD DE LAS ENTIDADES Y DE LAS ACTIVIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO

Curso 2017/2018

(Código: 26615092)

## 1. PRESENTACIÓN

Esta asignatura pretende introducir al estudiante en el análisis de las especialidades que presentan las entidades sin ánimo de lucro en la legislación española.

## 2. CONTEXTUALIZACIÓN

La asignatura *La Fiscalidad de las Entidades y de las Actividades sin ánimo de lucro* pertenece a la especialidad de Tributación del Máster Universitario en Dirección Pública, Políticas Públicas y Tributación. Se trata de una asignatura optativa de segundo cuatrimestre con una carga lectiva de 5 créditos ECTS.

Esta asignatura pretende que el estudiante comprenda y conozca la fiscalidad de este tipo de entidades en el sistema tributario español, así como sea capaz de poder realizar con garantías, autonomía, solidez y madurez estudios e investigaciones cualificadas en el ámbito que es propio del sector público español y adquiriera los conocimientos y habilidades necesarias para diseñar, ejecutar y evaluar políticas públicas más eficientes.

Todo ello sin perjuicio de contribuir a la formación del estudiante en competencias genéricas propias del Máster, como son la de adquirir y desarrollar estrategias de aprendizaje autónomo y utilizar las Tecnologías de la Información y Comunicaciones para la búsqueda y obtención de información disponible, así como herramientas de trabajo y comunicación.

## 3. REQUISITOS PREVIOS RECOMENDABLES

Los exigidos para la realización del Máster.

## 4. RESULTADOS DE APRENDIZAJE

Al terminar el curso el estudiante debe conocer:

- el régimen jurídico de las entidades sin ánimo de lucro.
- las normas tributarias y contables aplicables a las entidades sin ánimo de lucro.
- las distintas formas de mecenazgo y sus incentivos fiscales.

## 5. CONTENIDOS DE LA ASIGNATURA

### TEMA I. CONCEPTO Y CLASES DE ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO:

1. Concepto y régimen jurídico de las entidades sin fines lucrativos
2. Elementos fundamentales de las entidades sin ánimo de lucro
3. La diferente tipología de las entidades que operan en el tercer sector.
4. Especialidades en materia contable.

### TEMA II. LAS ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO A EFECTOS TRIBUTARIOS. La Ley 49/2002

1. Cuestiones generales
2. Requisitos de acceso a los beneficios

### TEMA III. TRIBUTACIÓN EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES:

1. El régimen previsto en la Ley 49/2002, de 23 de diciembre.
  - A) Hecho imponible
  - B) Exenciones
  - C) La determinación de la base imponible.
  - D) El tipo de gravamen.
  - E) Obligaciones formales.
2. El Régimen de exención parcial
  - A) Exenciones.
  - B) La determinación de la base imponible.
  - C) El tipo de gravamen.
  - D) Obligaciones formales.

### TEMA IV. LAS ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO Y LA TRIBUTACIÓN INDIRECTA

1. El Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales, Operaciones Societarias y Actos Jurídicos Documentados.
2. El Impuesto sobre el Valor Añadido
  - A) La sujeción de las entidades sin ánimo de lucro como prestadoras de servicios.
  - B) Base imponible.
  - C) Exenciones.
  - D) Tipo de gravamen.
  - E) La regla de la prorrata.

### TEMA V. LOS IMPUESTOS LOCALES

1. El Impuesto sobre Bienes Inmuebles
2. El impuesto sobre Actividades Económicas
3. El Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana

### TEMA VI. RÉGIMEN FISCAL DEL MECENAZGO

1. Entidades beneficiarias del mecenazgo.
2. Régimen fiscal de las donaciones y aportaciones.
3. Obligaciones Formales

## 6. EQUIPO DOCENTE

- [ISIDORO MARTIN DEGANO](#)

## 7. METODOLOGÍA

La metodología de impartición será de enseñanza a distancia (on-line) a través de la Plataforma Alf de la UNED, con el apoyo presencial del Profesor-Tutor, a través del Centro Asociado. La apuesta de la UNED por la importancia de las nuevas tecnologías permite ofrecer un Título con plenas garantías adaptado al EEES.

## 8. BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

Comentarios y anexos:

Isidoro Álvares, Manual Tributario de entidades sin ánimo de Lucro, Editorial CEF.

Unidades didácticas entregadas por los profesores.

## 9. BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

ISBN(13): 9788445419861

Título: MANUAL TRIBUTARIO DE ENTIDADES NO LUCRATIVAS (ASOCIACIONES Y FUNDACIONES) (2012)

Autor/es: Martín Degano, I ; Blázquez Lidoy, A ;

Editorial: : CENTRO DE ESTUDIOS FINANCIEROS

Buscarlo en librería virtual UNED

Buscarlo en bibliotecas UNED

Buscarlo en la Biblioteca de Educación

Buscarlo en Catálogo del Patrimonio Bibliográfico

ISBN(13): 9788496705159

Título: TODO SOBRE LAS FUNDACIONES (2008)

Autor/es: Bergós Civit, R ; Gómez Pérez, R ; Bergós Civit, G ;

Editorial: DIFUSION JURIDICA

Buscarlo en librería virtual UNED

Buscarlo en bibliotecas UNED

Buscarlo en la Biblioteca de Educación

Buscarlo en Catálogo del Patrimonio Bibliográfico

ISBN(13): 9788498768626

Título: EL IVA EN LA ENTIDADES SIN FIN DE LUCRO (2010)

Autor/es: Calvo Vergez, J ;

Editorial: EDITORIAL TIRANT LO BLANCH

Buscarlo en librería virtual UNED

Buscarlo en bibliotecas UNED

Buscarlo en la Biblioteca de Educación

Buscarlo en Catálogo del Patrimonio Bibliográfico

ISBN(13): 9788499037172

Título: FUNDACIONES PROBLEMAS ACTUALES Y REFORMA LEGAL. (2006)

Autor/es: V.V.A.A ;

Editorial: FUNDACIÓN M<sup>a</sup> CRISTINA MASAVEU PETERSON-Aranzadi

Buscarlo en librería virtual UNED

Buscarlo en bibliotecas UNED

Buscarlo en la Biblioteca de Educación

Buscarlo en Catálogo del Patrimonio Bibliográfico

Comentarios y anexos:

ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE FUNDACIONES. Las fundaciones, aspectos jurídicos y fiscales. Planificación de actividades y comunicación.

ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE FUNDACIONES. El sector fundacional en España, atributos fundamentales (2008,2009).

## 10.RECURSOS DE APOYO AL ESTUDIO

- El estudiante dispondrá de la plataforma virtual, concebida como la herramienta clave para desarrollar una adecuada comunicación con el Equipo Docente. La plataforma virtual permite que se pueda impartir y recibir formación, gestionar y compartir documentos y crear y participar en comunidades temáticas.
- El aprendizaje del estudiante requerirá la búsqueda bibliográfica y de otros materiales que le permitan profundizar en el estudio de la materia, así como la realización de las actividades que se vayan requiriendo.

## 11.TUTORIZACIÓN Y SEGUIMIENTO

Para la tutorización y seguimiento de los estudiantes se han previsto, de acuerdo con la metodología propia de la UNED y en colaboración con el Instituto de Estudios Fiscales, un mínimo de 4 sesiones presenciales en la sede del IEF de 2 horas cada una, en las que, de forma presencial o virtual, se proporcionará apoyo a los estudiantes, se resolverán dudas, se desarrollarán actividades formativas, actividades de los Foros y de los grupos de trabajo colaborativo.

La interacción de estudiantes y Equipos Docentes se realizará a través de la plataforma ALF, mediante dos Foros: uno de carácter general, para dudas o comentarios sobre los materiales de estudio o las lecturas realizadas, atendido por el Equipo Docente; y otro creado para que los estudiantes puedan intercambiar sus opiniones.

## 12.EVALUACIÓN DE LOS APRENDIZAJES

Al final del cuatrimestre, los estudiantes serán sometidos a un examen presencial cuya finalidad será evaluar, por parte del Equipo Docente, los conocimientos adquiridos durante el curso. La nota que se obtenga en dicho examen presencial constituirá la base de la calificación final de la asignatura. No obstante, la realización de los trabajos y de las actividades propuestas durante el curso por el profesorado en el campus virtual servirán para subir nota, siempre que en dicho examen se haya obtenido un mínimo de 5 (aprobado).

## 13.COLABORADORES DOCENTES

Véase equipo docente.