



| Guía Docente | | | | |
|-----------------------|--|--------------------|---|----------|
| Datos Identificativos | | | | 2016/17 |
| Asignatura (*) | Réxime Fiscal da Empresa II | Código | 650G01021 | |
| Titulación | Grao en Ciencias Empresariais | | | |
| Descritores | | | | |
| Ciclo | Período | Curso | Tipo | Créditos |
| Grao | 1º cuatrimestre | Terceiro | Obrigatoria | 6 |
| Idioma | Castelán | | | |
| Modalidade docente | Presencial | | | |
| Prerrequisitos | | | | |
| Departamento | Economía Aplicada 1 | | | |
| Coordinación | Morato Miguel, Luis Carlos | Correo electrónico | carlos.morato@udc.es | |
| Profesorado | Morato Miguel, Luis Carlos Sieiro Constenla, Maria Milagros | Correo electrónico | carlos.morato@udc.es m.sieiro@udc.es | |
| Web | carlos.morato@perezsante.net | | | |
| Descrición xeral | Coñecemento das principais figuras impositivas que afectan á empresa: I.Sociedades (directo) e IVE (indirecto) | | | |

| Competencias / Resultados do título | |
|-------------------------------------|---|
| Código | Competencias / Resultados do título |
| A1 | CE1 - Aprender a aprender, por exemplo, cómo, cómo, onde novos desenvolvementos persoais son necesarios. |
| A2 | CE2 - Auditar unha organización e deseñar planes de consulta (por exemplo lexislación impositiva, inversións, estudo de casos, proxecto de traballo). |
| A3 | CE3 - Comprender detalles do funcionamento empresarial, tamaño de empresas, rexións xeográficas, sectores empresariais, vinculación con coñecemento e teorías básicas. |
| A5 | CE5 - Comprender a tecnoloxía nova e existente e o seu impacto para os novos/futuros mercados. |
| A7 | CE7 - Comprender os principios da lei e vincularlos co coñecemento de negocios e xestión. |
| A9 | CE9 - Comprender os principio éticos, identificar as implicacións para as organizacións empresariais, deseño de escenarios. |
| A10 | CE10 - Comprender e utilizar sistemas contables e financeiros. |
| A11 | CE11 - Definir criterios de acordo de cómo unha empresa é definida e vincular os resultados coa análise do entorno para identificar perspectivas. |
| A12 | CE12 - Definir obxectivos, estratexias e políticas comerciais. |
| A13 | CE13 - Xestión dunha compañía a partir da planificación e control, utilizando conceptos, métodos e ferramentas. |
| A14 | CE14 - Xestionar as operacións da empresa. |
| A15 | CE15 - Xestionar os recursos financeiros. |
| A16 | CE16 - Identificar aspectos relacionados e comprender o seu impacto na organización empresarial. |
| A17 | CE17 - Identificar o impacto dos elementos micro e macroeconómicos na organización empresarial. |
| A18 | CE18 - Identificar as características dunha organización. |
| A19 | CE19 - Identificar novos desenvolvementos de organizacións empresariais para afrontar con éxito o entorno cambiante. |
| A21 | CE21 - Identificar e utilizar as ferramentas adecuadas de matemáticas e estatística. |
| A23 | CE23 - Uso de instrumentos para a análise de entornos empresariais. |
| A24 | CE24 - Derivar dos datos información relevante imposible de recoñecer por non profesionais. |
| B1 | CB1 - Que os estudantes demostrasen posuír e comprender coñecementos nunha área de estudo que parte da base da educación secundaria xeneral, e se adoita encontrar a un nivel que, se ben se apoia en libros de texto avanzados, inclúe tamén algúns aspectos que implican coñecementos procedentes da vangarda do seu campo de estudo. |
| B2 | CB2 - Que os estudantes saiban aplicar os seus coñecementos ao seu traballo ou vocación dunha forma profesional e posúan as competencias que adoitan demostrarse por medio da elaboración e defensa de argumentos e a resolución de problemas dentro da súa área de estudo. |
| B3 | CB3 - Que os estudantes teñan a capacidade de reunir e interpretar datos relevantes (normalmente dentro da súa área de estudo) para emitir xuízos que inclúan unha reflexión sobre temas relevantes de índole social, científica ou ética. |



| | |
|-----|--|
| B4 | CB4 - Que os estudantes poidan transmitir información, ideas, problemas e solucións a un público tanto especializado como non especializado. |
| B5 | CB5 - Que os estudantes desenvolvesen aquelas habilidades de aprendizaxe necesarias para emprender estudos posteriores cun alto grao de autonomía. |
| B6 | CG1 - Que os estudantes formados sexan profesionais versátiles, capacitados tanto de iniciar o seu propio negocio como de desempeñar labores de deseño, planificación, organización, xestión, asesoramento e avaliación nas áreas e departamentos contables, financeiros e fiscais de organizacións empresariais, con especial referencia ás pequenas e medianas empresas. |
| B7 | CG2 - Que os estudantes posúan unha elevada capacitación metodolóxica de xestión e tratamento da información que lles proporcione vantaxes competitivas, non só no seu labor profesional, senón nunha sociedade global en permanente transformación. Para iso, o Grao debe estar dotado dun axeitado nivel de interdisciplinidade, transversalidade e integración nas súas materias. |
| B8 | CG3 - Que os estudantes presten especial atención aos cambios que, tanto en conceptos, coma en metodoloxía ou en aplicacións, implican no mundo empresarial as novas tecnoloxías da información e as comunicacións. Así mesmo deben poder obter e actualizar os coñecementos específicos que teñan como base a aparición de novas leis e regulamentos que afecten ao mundo fiscal, financeiro ou contable. |
| B9 | CG4 - Que os estudantes integren a aprendizaxe na súa vida e no seu labor profesional, a través da metodoloxía de ensino que lles achega o Grao, o cal lles proporciona unha formación básica xeral que servirá como puntal para a formación continua ao longo da vida. |
| B10 | CG5 - Que os estudantes teñan unha perspectiva integral e destreza no manexo dos conceptos, técnicas e ferramentas empregados en cada unha das diferentes áreas funcionais, con especial referencia ás contables, financeiras e fiscais da empresa; así como entender as relacións que existen entre elas e cos obxectivos xerais da organización. Todo iso tendo en conta os principios de sustentabilidade e responsabilidade social das mesmas. |
| B11 | CG6 - Que os estudantes saiban identificar e anticipar oportunidades, asignar recursos, organizar a información, realizar asesoramento fiscal e contable, control orzamentario, xestión de tesouraría, auditorías de contas e temas concursais (suspensións de pagamentos e quebras), tomar decisións en condicións de incerteza e avaliar resultados. |
| B12 | CG7 - Que os estudantes sexan capaces de liderar proxectos nas áreas de valoración da empresa, de dirección estratéxica e financeira; deben poder entender a información contable das empresas co fin de obter conclusións e realizar predicións tanto sobre rendementos coma sobre riscos futuros. |
| B13 | CG8 - Que os estudantes identifiquen os requisitos legais da información financeira aos que a empresa debe enfrontarse. |
| B14 | CG9 - Que os estudantes manifesten respecto aos dereitos fundamentais e de igualdade entre homes e mulleres, o respecto e a promoción dos Dereitos Humanos e os principios de igualdade de oportunidades, non discriminación e accesibilidade universal das persoas con discapacidade. |
| C1 | CT1 - Expresarse correctamente, tanto de forma oral coma escrita, nas linguas oficiais da comunidade autónoma. |
| C2 | CT2 - Dominar a expresión e a comprensión de forma oral e escrita dun idioma estranxeiro. |
| C3 | CT3 - Utilizar as ferramentas básicas das tecnoloxías da información e as comunicacións (TIC) necesarias para o exercicio da súa profesión e para a aprendizaxe ao longo da súa vida. |
| C4 | CT4 - Desenvolverse para o exercicio dunha cidadanía aberta, culta, crítica, comprometida, democrática e solidaria, capaz de analizar a realidade, diagnosticar problemas, formular e implantar solucións baseadas no coñecemento e orientadas ao ben común. |
| C5 | CT5 - Entender a importancia da cultura emprendedora e coñecer os medios ao alcance das persoas emprendedoras. |
| C6 | CT6 - Valorar criticamente o coñecemento, a tecnoloxía e a información dispoñible para resolver os problemas cos que deben enfrontarse. |
| C7 | CT7 - Asumir como profesional e cidadán a importancia da aprendizaxe ao longo da vida. |
| C8 | CT8 - Valorar a importancia que ten a investigación, a innovación e o desenvolvemento tecnolóxico no avance socioeconómico e cultural da sociedade. |

Resultados da aprendizaxe

Resultados de aprendizaxe

Competencias / Resultados do título



| | | | |
|---|--|--|----------------------|
| Comprensión do significado e función do dereito tributario en canto sector do ordenamento juridico | A1 A5 A7 A9 A10 A11 A13 A14 A15 A16 A17 A19 A21 A23 | B14 | C2 C5 C7 |
| Coñecemento das normas que regulan os impostos máis importantes que afectan á actividade económica | A2 A12 A14 A15 A16 A18 A24 | B1 B2 B3 B4 B5 B6 B7 B8 B9 B10 B11 B12 B13 | C4 C5 C7 C8 |
| Liquidacion impostos facenda publica e coñecemento do réxime tributario de operacións; gestion de partidas do balance | A1 A3 A14 A15 | | C1 C3 C6 C7 |

| Contidos | |
|--|--|
| Temas | Subtemas |
| Tema 1: Introducción ao Imposto sobre Sociedades | Ámbito de aplicación Base imponible Débeda tributaria Xestión Rexímenes especiais |
| Tema 2: Ámbito de aplicación no Imposto sobre Sociedades | natureza ámbito aplicación espacial e temporal feito imponible e estimación de rendas suxeito pasivo |
| Tema 3: Base imponible de exercicios anteriores no Imposto sobre Sociedades | concepto e método de determinación ingresos e gastos (deducibles e non deducibles).imputación temporal. amortizaciónes.correccion de valor e provisións. regras de valoración.compensacion bases negativas de exercicios anteriores |
| Tema 4: Débeda tributaria de exercicios anteriores no Imposto sobre Sociedades | tipo de gravame e cotas deducións |



| | |
|---|---|
| Tema 5: Xestión do Imposto sobre Sociedades | pagamentos a conta liquidación e outras obrigas formais |
| Tema 6: Réximes especiais no Imposto sobre Sociedades | operacións de reestruturación empresarial empresa reducida dimension contratos de arrendamento financeiro outros |
| Tema 7: Introdución ao IVE | Natureza e normativa reguladora operacións interiores operacións intracomunitarias importacións e exportacións gestion |
| Tema 8: Natureza e normativa reguladora no IVE | características normativa reguladora |
| Tema 9: Operacións interiores no IVE | feito imponible lugar de realización exencións remuneración. suxeito pasivo e repercusión do imposto base imponible e tipos de gravame deducións e devolucións |
| Tema 10: Operacións intracomunitarias no IVE | entregas intracomunitarias de bens. adquisicións intracomunitarias de bens |
| Tema 11: Importacións e exportacións no IVE | importaciones (concepto) exportacións e operacións asimiladas |
| Tema 12: Xestión do IVE | liquidación obrigas formais |

| Planificación | | | | |
|--|---|---|-------------------------|--------------|
| Metodoloxías / probas | Competencias / Resultados | Horas lectivas (presenciais e virtuais) | Horas traballo autónomo | Horas totais |
| Sesión maxistral | A1 A2 A3 A7 A9 A10 A11 A12 A13 A16 A17 A18 A19 B1 B8 B9 B10 B11 B12 B13 B14 C1 C2 C4 C5 C6 C7 C8 | 17 | 0 | 17 |
| Obradoiro | A5 A14 A15 A21 A23 A24 B4 B5 B7 C3 | 15 | 0 | 15 |
| Proba mixta | A2 A3 A13 A14 A24 | 3 | 0 | 3 |
| Estudo de casos | B2 B3 B6 | 15 | 75 | 90 |
| Atención personalizada | | 25 | 0 | 25 |
| *Os datos que aparecen na táboa de planificación son de carácter orientativo, considerando a heteroxeneidade do alumnado | | | | |

| Metodoloxías | |
|------------------|--|
| Metodoloxías | Descrición |
| Sesión maxistral | exposición oral complementada con cuestións practicas co obxecto de transmitir coñecementos e facilitar a aprendizaxe. |
| Obradoiro | modalidade formativa orientada á aplicación do aprendido e na que se poden combinar diversas metodoloxías (exposición,debate,mesa redonda..) a través das que o alumno leva remato tarefas practicas supervisadas polo docente |



| | |
|-----------------|--|
| Proba mixta | proba de avaliación final de carácter mixto (teórico e práctico) con duración aproximada de 3hs na que poderán utilizarse os textos legais (non os apuntamentos nin textos doutriniais) |
| Estudo de casos | explicación teórica con utilización de casos prácticos e realización de casos individuais ou en grupo a expoñer e revisar públicamente |

Atención personalizada

| Metodoloxías | Descrición |
|---|---|
| Proba mixta Sesión maxistral Obradoiro Estudo de casos | Os casos son resoltos públicamente sen prexuízo de atención individual. Existirán titorías, en grupos reducidos, para discusión, análises e solución de caso prácticas. para o alumnado con dedicación a tempo parcial e dispensa académica de exención de asistencia acordarase un calendario específico de titorías |

Avaliación

| Metodoloxías | Competencias / Resultados | Descrición | Cualificación |
|------------------|---|--|---------------|
| Proba mixta | A2 A3 A13 A14 A24 | proba de avaliación final mixta (teórica e práctica) con utilización de textos legais. requírese un mínimo do 70 por cento desta | 70 |
| Sesión maxistral | A1 A2 A3 A7 A9 A10 A11 A12 A13 A16 A17 A18 A19 B1 B8 B9 B10 B11 B12 B13 B14 C1 C2 C4 C5 C6 C7 C8 | resolución dúbidas teóricas e prácticas individualmente e grupo | 5 |
| Obradoiro | A5 A14 A15 A21 A23 A24 B4 B5 B7 C3 | asistencia e participación activa | 10 |
| Estudo de casos | B2 B3 B6 | casos presentados e discutidos en público xunto con coñecemento teórico | 15 |

Observacións avaliación

| |
|--|
| <p>Constará como presentado, en todo caso, o alumno que se presente á proba de avaliación final de carácter mixto</p> <p>Cualificación de NON PRESENTADO: corresponde ao alumno cando só participe en actividades de avaliación que teñan unha ponderación inferior ao 20% sobre a cualificación final, con independencia da puntuación obtida.</p> <p>Os criterios de avaliación na oportunidade de Xullo e convocatoria adiantada serán os mesmos que na primeira oportunidade.</p> <p>Agás para as datas aprobadas na Xunta de Facultade no que comprende a proba objetiva , para as restantes probas acordarase un calendario específico de datas compatible coa dedicación a tempo parcial e dispensa académica de exención de asistencia</p> |
|--|

Fontes de información



| | |
|------------------------------------|--|
| Bibliografía básica | <p>- (). . - (). .</p> <p>Textos Legais e bibliografía existente UDCReal Decreto Legislativo 4/2004, de 5 de marzo, texto refundido do Imposto sobre sociedades e Real Decreto 1777/2004 que aproba o regulamento e P.G.C. APROBADO POR real dECRETO 1514/2007ley 37 /1992, DO 28 DE DECEMBRO, do IVAManuales practicos da AEAT (IVE e IMPOSTO SOBRE SOCIEDADES).www.agenciatributaria.esmanuales e revistas que obran na biblioteca da Universidad. Manuais Prácticos de IVE e Imposto sobre Sociedades que publica e distribúe a Axencia Estatal de Administración Tributaria. I.V.A encóntrase no seguinte LINK: http://www.agenciatributaria.es/static_files/AEAT/Contenidos_Comunes/La_Agencia_Tributaria/Segmentos_Usuarios/Empresas_y_profesionales/Empresario_individuales_y_profesionales/I.V.A./Manual_IVA_2013.pdf Imposto de Sociedades encóntrase no seguinte LINK: http://www.agenciatributaria.es/static_files/AEAT/DIT/Contenidos_Publicos/CAT/AYUWEB/Biblioteca_Virtual/Manuales_practicos/Sociedades/Manual_Sociedades_2013_(Libro).pdf</p> |
| Bibliografía complementaria | |

Recomendacións

Materias que se recomenda ter cursado previamente

Contabilidade Financeira I/650G01013

Materias que se recomenda cursar simultaneamente

Contabilidade de Sociedades/650G01030

Materias que continúan o temario

Dereito Mercantil/650G01006

Observacións

(*A Guía docente é o documento onde se visualiza a proposta académica da UDC. Este documento é público e non se pode modificar, salvo casos excepcionais baixo a revisión do órgano competente dacordo coa normativa vixente que establece o proceso de elaboración de guías