



## Teaching Guide

| Teaching Guide      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |                         |           |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------|-----------|
| Identifying Data    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |                         | 2018/19   |
| Subject (*)         | Income Tax System and Company Taxation                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |              | Code                    | 660G01043 |
| Study programme     | Grao en Relacións Laborais e Recursos Humanos (Coruña)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |              |                         |           |
| Descriptors         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |                         |           |
| Cycle               | Period                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Year         | Type                    | Credits   |
| Graduate            | 1st four-month period                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Third Fourth | Optional                | 6         |
| Language            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |                         |           |
| Teaching method     | Face-to-face                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |              |                         |           |
| Prerequisites       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |                         |           |
| Department          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |                         |           |
| Coordinador         | Escourido Calvo, Manuel                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | E-mail       | manuel.escourido@udc.es |           |
| Lecturers           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | E-mail       |                         |           |
| Web                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |              |                         |           |
| General description | El objetivo principal de la materia es dotar al alumno de los conocimientos básicos del sistema tributario español que le permitan afrontar la problemática fiscal de la actividad empresarial. La materia se inicia con los conceptos básicos sobre imposición, la estructura fiscal del sistema tributario español y su especial incidencia sobre la actividad empresarial. En una segunda parte de la asignatura se impartirán los principales impuestos que afectan a la actividad empresarial en España (Actividades Económicas en el IRPF, Imposición de las Sociedades e IVA), tanto desde el punto de vista del Derecho Tributario, como de manera aplicada a través de la resolución de diferentes supuestos prácticos. |              |                         |           |

## Study programme competences

| Code | Study programme competences                                                              |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| A4   | Dirección e xestión de recursos humanos.                                                 |
| A30  | Representación técnica no ámbito administrativo e procesual e defensa ante os tribunais. |
| B9   | Traballo en equipos.                                                                     |

## Learning outcomes

| Learning outcomes                                                                                                                                       | Study programme competences |    |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----|--|
| Dirección y gestión de recursos humanos                                                                                                                 | A4                          |    |  |
| Capacidad para la dirección y la gestión de los recursos humanos de la empresa                                                                          |                             |    |  |
| Capacidad de representación técnica en el ámbito administrativo y procesal y defensa ante los tribunales en la materia económica administrativa         | A30                         |    |  |
| Trabajo en equipo de carácter multidisciplinar                                                                                                          |                             | B9 |  |
| capacidad para colaborar desde el departamento laboral de la empresa con su departamento tributario para el diseño de estrategias a corto y largo plazo |                             |    |  |

## Contents

| Topic                                                                                                 | Sub-topic                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Ingresos Públicos y conceptos tributarios básicos                                                     | Concepto y clases de ingresos públicos                                              |
|                                                                                                       | Impuesto: concepto, elementos y clasificación                                       |
|                                                                                                       | Introducción al sistema tributario español                                          |
|                                                                                                       | Tributos Estatales, Autonómicos y Locales.                                          |
| Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF) y la tributación de las actividades económicas | Aspectos generales del impuesto.                                                    |
|                                                                                                       | Definición, Valoración y tributación de los diferentes tipos de renta.              |
|                                                                                                       | Los regímenes de determinación del rendimiento neto: estimación directa y objetiva. |
|                                                                                                       | Cálculo, liquidación y presentación.                                                |



|                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| El impuesto sobre la renta de las Sociedades                      | Justificación y estructura del impuesto.<br>Determinación de la Base Imponible.<br>La liquidación del impuesto.                                                                                                                                                                                                                   |
| La imposición indirecta: el Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA) | Concepto y ámbito de aplicación.<br>El hecho imponible: entrega de bienes y prestación de servicios.<br>Operaciones no sujetas y exentas.<br>Determinación de la base imponible: IVA soportado e IVA repercutido.<br>Tipos impositivos.<br>Adquisiciones intracomunitarias de bienes.<br>La cuota.<br>Deducciones y devoluciones. |
| Planificación Fiscal y Fiscalidad desde el Dpto. de RRHH          | Elementos de la planificación fiscal.<br>Retribución flexible.                                                                                                                                                                                                                                                                    |

| Planning                                                                                                                        |              |                      |                               |             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|-------------------------------|-------------|
| Methodologies / tests                                                                                                           | Competencies | Ordinary class hours | Student's personal work hours | Total hours |
| Short answer questions                                                                                                          | A4 A30       | 11                   | 8                             | 19          |
| Guest lecture / keynote speech                                                                                                  | A4 A30 B9    | 15                   | 30                            | 45          |
| Directed discussion                                                                                                             | A4 A30 B9    | 2                    | 3                             | 5           |
| Objective test                                                                                                                  | A4 A30       | 2                    | 18                            | 20          |
| Problem solving                                                                                                                 | A4 A30 B9    | 22                   | 28                            | 50          |
| Personalized attention                                                                                                          |              | 11                   | 0                             | 11          |
| (*)The information in the planning table is for guidance only and does not take into account the heterogeneity of the students. |              |                      |                               |             |

| Methodologies                  |                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Methodologies                  | Description                                                                                                                                                                                            |
| Short answer questions         | Para detectar el grado de comprensión de las cuestiones recientemente desarrolladas                                                                                                                    |
| Guest lecture / keynote speech | Desarrollo de los temas por el profesor con intervención de los alumnos al final de cada subtema                                                                                                       |
| Directed discussion            | Modalidad formativa orientada a la aplicación de aprendizajes en la que se pueden combinarse diversas pruebas (exposiciones, simulaciones, debates, solución de problemas, prácticas guiadas, etc) ... |
| Objective test                 | Preguntas en su caso de distinto tipo: De desarrollo y argumentación; de respuesta múltiple, de ordenación, de respuesta breve, de discriminación etc                                                  |
| Problem solving                | Resolución de cuestiones prácticas en aplicación de los conocimientos teóricos desarrollados ...                                                                                                       |

| Personalized attention                                                                        |                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Methodologies                                                                                 | Description                                                                                                      |
| Guest lecture / keynote speech<br>Short answer questions<br>Objective test<br>Problem solving | Dedicación a la resolución (aclaración ...) de dudas del alumnado en relación con la correspondiente materia ... |

| Assessment             |              |                                                    |               |
|------------------------|--------------|----------------------------------------------------|---------------|
| Methodologies          | Competencies | Description                                        | Qualification |
| Short answer questions | A4 A30       | Asistencia y participación en clases presenciales. | 10            |



|                 |           |                                                                                             |    |
|-----------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Objective test  | A4 A30    | Proba obxectiva teórico-práctica con preguntas tipo test e de resposta breve.               | 60 |
| Problem solving | A4 A30 B9 | Prácticas entregables semanalmente relacionadas coa exposición teórico-práctica do docente. | 30 |

## Assessment comments

Para superar la asignatura es necesario alcanzar un mínimo de 50 puntos.

## Sources of information

|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Basic</b>         | <p>- (). .</p> <p>*?Régimen Fiscal de la Empresa?. Antonio Martín-Bejarano Arianes y Manuel Arcila Martín (Tecnos)* ?Régimen Fiscal de la Empresa?. Manuel Román* ?Lecciones de Régimen Fiscal de Empresa?. Jesús Pérez Cristobal y otros (CEF 99) * ?La Fiscalidad de la Empresa?. Josep Vilasau y otros (Fundación Estudios Economía Aplicada 88) * ?Régimen Fiscal de la empresa familiar española?. José Javier Pérez-Fadón (Impuestos/ La Ley-Actualidad SA/ 2001) * ?Fiscalidad de la pequeña y mediana empresa: conceptos básicos?. Leopoldo de Castro* o (?Partida Doble? nº 114 del 2000)* ?La fiscalidad de la pequeña y mediana empresa?. Leopoldo de Castro (?Partida Doble? nº 140 y 141 del 2003)* ?Fiscalidad de la transmisión y sucesión de la empresa familiar?. Marisa Carrasquer Clarí (??Tribuna Fiscal? nº 150/ Abril 2003) * ?Curso de Dcho Financiero y Tributario?. Martín Queralt... (Tecnos, 13ª edición, 2002),* ?La nueva Ley General Tributaria?. Rafael Calvo Ortega y otros (Thompson/CIVITAS/ 2004) * ?Comentario a la nueva Ley General Tributaria?. Carlos Palao Taboada (CEF/ 2004) * ?Sistema fiscal: esquemas y supuestos prácticos?. Francisco Poveda Blanco (Deusto-2004)</p> |
| <b>Complementary</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

## Recommendations

### Subjects that it is recommended to have taken before

Business and Economics/660G01007  
Accounting /660G01026

### Subjects that are recommended to be taken simultaneously

Accounting /660G01026  
Administrative Law /660G01028

### Subjects that continue the syllabus

Introduction to Law/660G01001

### Other comments

Es importante la asistencia a clase dado el proceso continuo de evaluación, puesto que la asistencia, la participación y la aportación serán evaluadas.

(\*)The teaching guide is the document in which the URV publishes the information about all its courses. It is a public document and cannot be modified. Only in exceptional cases can it be revised by the competent agent or duly revised so that it is in line with current legislation.