



Guía Docente				
Datos Identificativos				2019/20
Asignatura (*)	Régime Fiscal da Empresa II		Código	650G01021
Titulación				
Descriptor				
Ciclo	Período	Curso	Tipo	Créditos
Grao	1º cuatrimestre	Terceiro	Obrigatoria	6
Idioma	Castelán			
Modalidade docente	Presencial			
Prerrequisitos				
Departamento	Economía			
Coordinación	Morato Miguel, Luis Carlos	Correo electrónico	carlos.morato@udc.es	
Profesorado	Morato Miguel, Luis Carlos	Correo electrónico	carlos.morato@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

Resultados da aprendizaxe			
Resultados de aprendizaxe	Competencias / Resultados do título		
Comprensión do significado e función do dereito tributario en canto sector do ordenamento jurídico	A1	B14	C2
	A5		C5
	A7		C7
	A9		
	A10		
	A11		
	A13		
	A14		
	A15		
	A16		
	A17		
	A19		
	A21		
	A23		
Coñecemento das normas que regulan os impostos máis importantes que afectan á actividade económica	A2	B1	C4
	A12	B2	C5
	A14	B3	C7
	A15	B4	C8
	A16	B5	
	A18	B6	
	A24	B7	
		B8	
		B9	
		B10	
		B11	
		B12	
		B13	



Liquidación impostos facenda pública e coñecemento do réxime tributario de operacións; gestión de partidas do balance	A1		C1
	A3		C3
	A14		C6
	A15		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.corrección de valor e provisións. - reglas de valoración.compensación 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: Introducción ao IVE	- Natureza e normativa reguladora - operacións interiores - operacións intracomunitarias - importacións e exportacións - gestión
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 doutrinais)
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 tutorías, 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 tutorías

Avaliación			
Metodoloxías	Competencias / Resultados	Descrición	Cualificación
Proba mixta	A2 A3 A13 A14 A24	proba de avaliación final mixta (teorica e practica) 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	resolucion dúbidas teoricas e practicas 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 publico xunto con coñecemento teorico	15
-----------------	----------	---	----

Observacións avaliación

Constará como presentado, en todo caso, o alumno que se presente á proba de avaliación final de carácter mixto

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.

Os criterios de avaliación na oportunidade de Xullo e convocatoria adiantada serán os mesmos que na primeira oportunidade.

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

Fontes de información

Bibliografía básica

- (). .
- (). .

Textos Legais e bibliografía existente UDCReal Decreto Lexislativo 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](http://www.agenciatributaria.es/static_files/AEAT/DIT/Contenidos_Publicos/CAT/AYUWEB/Biblioteca_Virtual/Manuales_practicos/Sociedades/Manual_Sociedades_2013_(Libro).pdf)

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