



| Guía Docente          |  |                    |                         |          |
|-----------------------|--|--------------------|-------------------------|----------|
| Datos Identificativos |  |                    |                         | 2020/21  |
| 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   |                    |                         |          |
| Coordinación          | Morato Miguel, Luis Carlos   | Correo electrónico | carlos.morato@udc.es    |          |
| Profesorado           | Morato Miguel, Luis Carlos   | Correo electrónico | carlos.morato@udc.es    |          |
|                       | Suarez Mallo, Maria de la Cruz   |                    | m.c.suarez.mallo@udc.es |          |
| Web                   | carlos.morato@perezsante.net   |                    |                         |          |
| Descrición xeral      | Coñecemento das principais figuras impositivas que afectan á empresa: I.Sociedades (directo) e IVE (indirecto)   |                    |                         |          |
| Plan de continxencia  | 1. Modificacións nos contidos no<br><br>2. Metodoloxías<br>*Metodoloxías docentes que se manteñen todas<br><br>*Metodoloxías docentes que se modifican<br><br>3. Mecanismos de atención personalizada ao alumnado<br>e-mail / Teams<br><br>4. Modificacións na avaliación no<br><br>*Observacións de avaliación: tiene en cuenta la docencia impartida<br><br>5. Modificacións da bibliografía ou webgrafía no |                    |                         |          |

| Competencias / Resultados do título |  |
|-------------------------------------|--|
| Código                              | Competencias / Resultados do título  |
| A1                                  | CE1 - Aprender a aprender, por exemplo, cómo, cando, 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 afrontarse.   |
| 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<br>A5<br>A7<br>A9<br>A10<br>A11<br>A13<br>A14<br>A15<br>A16<br>A17<br>A19<br>A21<br>A23 | B14  | C2<br>C5<br>C7       |
| Coñecemento das normas que regulan os impostos máis importantes que afectan á actividade económica                    | A2<br>A12<br>A14<br>A15<br>A16<br>A18<br>A24   | B1<br>B2<br>B3<br>B4<br>B5<br>B6<br>B7<br>B8<br>B9<br>B10<br>B11<br>B12<br>B13 | C4<br>C5<br>C7<br>C8 |
| Liquidacion impostos facenda publica e coñecemento do réxime tributario de operacións; gestion de partidas do balance | A1<br>A3<br>A14<br>A15   |  | C1<br>C3<br>C6<br>C7 |

| Contidos |          |
|----------|----------|
| Temas    | Subtemas |



|  |  |
|--|--|
| Tema 1: Introducción ao Imposto sobre Sociedades                               | Ámbito de aplicación<br>Base imponible<br>Débeda tributaria<br>Xestión<br>Rexímenes especiais  |
| Tema 2: Ámbito de aplicación no Imposto sobre Sociedades                       | natureza<br>ámbito aplicación espacial e temporal<br>feito imponible e estimación de rendas<br>suxeito pasivo  |
| Tema 3: Base imponible de exercicios anteriores no Imposto sobre Sociedades    | concepto e método de determinación<br>ingresos e gastos (deducibles e non deducibles).imputación temporal.<br>amortizaciónes.correccion de valor e provisións.<br>reglas de valoración.compensacion bases negativas de exercicios anteriores |
| Tema 4: Débeda tributaria de exercicios anteriores no Imposto sobre Sociedades | tipo de gravame e cotas<br>deducións   |
| Tema 5: Xestión do Imposto sobre Sociedades                                    | pagamentos a conta<br>liquidación e outras obrigas formais   |
| Tema 6: Réximes especiais no Imposto sobre Sociedades                          | operacións de reestruturación empresarial<br>empresa reducida dimension<br>contratos de arrendamento financeiro<br>outros  |
| Tema 7: Introducción ao IVE  | Natureza e normativa reguladora<br>operacións interiores<br>operacións intracomunitarias<br>importacións e exportacións<br>gestion   |
| Tema 8: Natureza e normativa reguladora no IVE                                 | características<br>normativa reguladora  |
| Tema 9: Operacións interiores no IVE   | feito imponible<br>lugar de realización<br>exencións<br>remuneración. suxeito pasivo e repercusión do imposto<br>base imponible e tipos de gravame<br>deducións e devolucións  |
| Tema 10: Operacións intracomunitarias no IVE                                   | entregas intracomunitarias de bens.<br>adquisicións intracomunitarias de bens  |
| Tema 11: Importacións e exportacións no IVE                                    | importaciones (concepto)<br>exportacións e operacións asimiladas   |
| Tema 12: Xestión do IVE  | liquidación<br>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<br>A11 A12 A13 A16<br>A17 A18 A19 B1 B8<br>B9 B10 B11 B12 B13<br>B14 C1 C2 C4 C5 C6<br>C7 C8 | 17 | 0  | 17 |
| Obradoiro  | A5 A14 A15 A21 A23<br>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<br>Sesión maxistral<br>Obradoiro<br>Estudo de casos | Os casos son resoltos públicamente sen prexuízo de atención individual.<br><br>Existirán titorías, en grupos reducidos, para discusión, análises e solución de caso prácticas.<br><br>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 (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<br>A11 A12 A13 A16<br>A17 A18 A19 B1 B8<br>B9 B10 B11 B12 B13<br>B14 C1 C2 C4 C5 C6<br>C7 C8 | resolución dúbidas teoricas e practicas individualmente e grupo  | 5             |
| Obradoiro        | A5 A14 A15 A21 A23<br>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 UDC Real 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 1514/2007 Ley 37 /1992, DO 28 DE DICIEMBRE, do IVAManuales practicos da AEAT (IVE e IMPOSTO SOBRE SOCIEDADES). [www.agenciatributaria.es/manuales](http://www.agenciatributaria.es/manuales) 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](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