



| Guía Docente          |                                                                                                                |                    |                         |           |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|-----------|
| Datos Identificativos |                                                                                                                |                    |                         | 2020/21   |
| Asignatura (*)        | Réxime Fiscal da Empresa II                                                                                    |                    | Código                  | 650G01021 |
| Titulación            |                                                                                                                |                    |                         |           |
| Descriptor            |                                                                                                                |                    |                         |           |
| Ciclo                 | Período                                                                                                        | Curso              | Tipo                    | Créditos  |
| Grao                  | 1º cuadrimestre                                                                                                | 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                                                                               |                    |                         |           |
|                       | 2. Metodoloxías                                                                                                |                    |                         |           |
|                       | *Metodoloxías docentes que se manteñen todas                                                                   |                    |                         |           |
|                       | *Metodoloxías docentes que se modifican                                                                        |                    |                         |           |
|                       | 3. Mecanismos de atención personalizada ao alumnado                                                            |                    |                         |           |
|                       | e-mail / Teams                                                                                                 |                    |                         |           |
|                       | 4. Modificacións na avaliación no                                                                              |                    |                         |           |
|                       | *Observacións de avaliación: tiene en cuenta la docencia impartida                                             |                    |                         |           |
|                       | 5. Modificacións da bibliografía ou webgrafía no                                                               |                    |                         |           |

| 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 juridico                    | 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 |    |
| Liquidacion impostos facenda publica e coñecemento do réxime tributario de operacións; gestion de partidas do balance | A1  |     | C1 |
|                                                                                                                       | A3  |     | C3 |
|                                                                                                                       | A14 |     | C6 |
|                                                                                                                       | A15 |     | C7 |

| Contidos                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Temas                                                                          | Subtemas                                                                                                                                                                                                                                     |
| Tema 1: Introdución 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>amortizaciones.correccion de valor e provisións.<br>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<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: Introdución 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 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<br>Sesión maxistral<br>Obradoiro<br>Estudo de casos | Os casos son resoltos públicamente sen prexuízo de atención individual.<br><br>Existirán tutorías, 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 tutorías |

| 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.<br>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 teóricas e prácticas 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 público xunto con coñecemento teórico                                                             | 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.<br>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 |
|-----------------------|
|-----------------------|



|                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Bibliografía básica</b>         | <ul style="list-style-type: none"><li>- (). .</li><li>- (). .</li></ul> <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:</p> <p><a href="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</a> Imposto de Sociedades encóntrase no seguinte LINK:</p> <p><a href="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</a></p> |
| <b>Bibliografía complementaria</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

## 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