



| Guía Docente | | | | |
|-----------------------|--|--------------------|---|----------|
| Datos Identificativos | | | | 2021/22 |
| Asignatura (*) | Réxime Fiscal da Empresa II | Código | 650G01021 | |
| Titulación | | | | |
| 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 Suarez Mallo, Maria de la Cruz | Correo electrónico | carlos.morato@udc.es 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 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: Introdución 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. 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 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 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 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

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.

La valoración , sin perjuicio de ponderar los trabajos y exámenes voluntarios en clase hasta un máximo de 2 puntos , requiere para aprobar alcanzar un mínimo de 4 puntos de los exámenes prácticos finales . Criterio que rige para todas las convocatorias , que mantendrán en el curso , la evaluación de los trabajos y exámenes voluntarios de clase.

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

Está prohibido acceder al aula de examen con cualquier dispositivo que permita la comunicación con el exterior o el almacenamiento de información

.El estudiante deberá acreditar su personalidad de acuerdo con la normativa vigente

Fontes de información



| | |
|------------------------------------|---|
| Bibliografía básica | <p>- (). .</p> <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:</p> <p>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:</p> <p>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