



Guía Docente				
Datos Identificativos				2022/23
Asignatura (*)	Réxime Fiscal da Empresa II	Código	650G01021	
Titulación				
Descritores				
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)			

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
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



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	importacións (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 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 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 (teórica e práctica) coa utilización de textos legais. Valorarase sobre 10 puntos e é necesario obter polo menos 4 para aprobar	100
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	0



Obradoiro	A5 A14 A15 A21 A23 A24 B4 B5 B7 C3	asistencia e participación activa	0
Estudo de casos	B2 B3 B6	Ata 3 puntos por casos presentados e discutidos en publico xunto con coñecemento teorico	0

### 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 serán os mesmos tanto na primeira oportunidade como na segunda e na convocatoria avanzada. En todos eles, o exame final valorarase en dez puntos, sendo necesario obter polo menos catro para superalo. Polo tanto, garántese a posibilidade de obter o 100% da nota en calquera das oportunidades de avaliación.

Os traballos, exames voluntarios e supostos realizados e entregados en prazo ao longo do curso terán un valor máximo de tres puntos. No caso de ter obtido algún destes puntos adicionais, sumaranse á nota do exame ata un máximo de 10 puntos.

Agás para as datas aprobadas na Xunta de Facultade no que comprende a roba 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

<b>Bibliografía básica</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ( ) . .</li> <li>- ( ) . .</li> </ul> <p>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:  <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:  <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