



Guía Docente

Datos Identificativos					2024/25
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	Campo Villares, Manuel Octavio del	Correo electrónico	m.campov@udc.es		
Profesorado	Blanco Álvarez, José	Correo electrónico	jose.blanco2@udc.es		
	Campo Villares, Manuel Octavio del		m.campov@udc.es		
	Dosío López, Manuel Jesús		manuel.dosio@udc.es		
	González González, Mateo		mateo.gonzalez@udc.es		
Web					
Descrición xeral	O obxectivo principal é poder efectuar unha liquidación do IS, así como coñecer outros impostos directos que afectan as actividades económicas, así como as principais obrigacións que lles existen				

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		
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. Imposto sobre Sociedades	1.1. Esquema de liquidación do IS. 1.2. Determinación da base imponible. 1.3. Cálculo da cota diferencial.
Tema 2. Outros impostos directos.	2.1. Imposto sobre a renda dos non residentes. 2.2. Impostos medioambientales: estatal e autonómicos. 2.3. Impostos Locales.
Tema 2. Fiscalidad Empresarial en España.	3.1. Implicacións fiscais da forma xurídica e tamaño da empresa. 3.2. Principais obrigas formais de empresarios e profesionais.

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 A21 A23 A24 B1 B8 B9 B10 B11 B12 B13 B14 C1 C2 C4 C5 C6 C7 C8	15	15	30
Actividades iniciais	A7 C1	1	0	1
Estudo de casos	A1 A2 A5 A14 A15 B1 B2 B3 B4 B5 B6 B7 C1 C3 C4 C5 C7 C8	18	36	54
Proba de resposta múltiple	A7 B3	2	8	10
Solución de problemas	A3 A5 A7 A10 B1 B2 B3 B4 B5 B6 B7 B8 B9 C1 C6	6	24	30
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 co uso de medios audiovisuais e a introdución de algunhas preguntas dirixidas aos estudantes, coa finalidade de transmitir coñecementos básicos dos principais impostos e facilitar a aprendizaxe.
Actividades iniciais	Presentación da normativa e dos recursos da AEAT que se va a utilizar ao longo do curso.
Estudo de casos	Trátase de facer liquidacións dos impostos que se imparten neste curso, para iso exponse posibles situacións nas que poden atoparse as persoas xurídicas.
Proba de resposta múltiple	Proba obxectiva que consiste en formular unha cuestión e varias opcións ou alternativas de resposta que proporcionan posibles solucións, ds que só unha delas é válida
Solución de problemas	Trataríase de resolver unha situación problemática concreta, a partir dos coñecementos que se traballaron

Atención personalizada

Metodoloxías	Descrición
Sesión maxistral Estudo de casos	<p>Os casos son resoltos públicamente sen prexuízo de atención individual.</p> <p>Durante a realización dos casos de estudo orientarase, supervisarase e resolveranse as dúbidas dos alumnos no seu proceso de adquisición das competencias e a realización das actividades propostas.</p> <p>Tamén establecerase un horario de titorías individuais no que o alumno pode acudir para resolver calquera tipo de dúbida sobre a materia.</p> <p>Para o alumnado con dispensa académica de exención de asistencia establecerase unha programación específica ao inicio do cuadrimestre.</p>

Avaliación

Metodoloxías	Competencias / Resultados	Descrición	Cualificación
Proba de resposta múltiple	A7 B3	No exame final, que se realizará na data establecida no calendario académico oficial, incluírase na primeira parte un test xeral da materia.	25
Estudo de casos	A1 A2 A5 A14 A15 B1 B2 B3 B4 B5 B6 B7 C1 C3 C4 C5 C7 C8	Exporanse supostos de liquidación e sopostos simplificados dos impostos estudados, que deberán realizar en clase de forma individualizada.	30
Solución de problemas	A3 A5 A7 A10 B1 B2 B3 B4 B5 B6 B7 B8 B9 C1 C6	No exame final, que se realizará na data establecida no calendario académica oficial, inclúense un suposto de liquidacións de IS. Ademáis dun test específico do IS.	45

Observacións avaliación



1. Cualificación de non presentado. Corresponde ao alumno, cando só participe de actividade de avaliación que teñan unha ponderación inferior ao 20% sobre a cualificación final, con independencia da cualificación acadada.
 2. Segunda oportunidade e convocatoria adiantada. O exame na data oficial supoñerá o 100% da avaliación.
A realización fraudulenta das probas ou das actividades de avaliación, unha vez comprobada, implicará directamente a cualificación de suspenso na convocatoria en que se cometa: o/a estudante será cualificado con "suspenso" (nota numérica 0) na convocatoria correspondente do curso académico, tanto se a comisión da falta se produce na primeira oportunidade como na segunda. Para isto, procederase a modificar a súa calificación na acta de primeira oportunidade, se fose necesario.
 3. Estudantes con recoñecemento de dedicación a tempo parcial e dispensa académica de exención de asistencia. Excepto para as datas aprobadas na Xunta de Facultade para a proba obxectiva final, para as restantes probas acordarase ao comezo do curso u calendario específico de datas compatibles coa súa dedicación.
 4. Sobre as condicións de avaliación final. Está prohibido acceder ao aula de exame con calquera dispositivo que permita a comunicación co exterior e/ ou almacenamento de información.
 5. Identificación do/a estudante. O/a estudante debe acreditar a súa personalidade dacordo coa normativa vixente.
- Outras observacións de avaliación:
Para superar a materia é necesario aprobar o examen final, esixíndose a aprobar cada unha das partes: o test, a liquidación de IS.

Fontes de información

Bibliografía básica	<ul style="list-style-type: none"> - AEAT (). Manual Práctico IS. - Moreno Moreno, M^a Carmen y Paredes Gómez, Raquel (). Fiscalidad individual y empresarial. Ejercicios resueltos. - Lillo Díaz, María Jesús (). Fiscalidad de las personas jurídicas . - Portillo Navarro, María José (). Manual de fiscalidad: teoría y práctica. - Albi Ibáñez, Emilio (). Sistema fiscal español. <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: 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</p>
Bibliografía complementaria	

Recomendacións

Materias que se recomenda ter cursado previamente

Réxime Fiscal da Empresa I/650G01011

Materias que se recomenda cursar simultaneamente

Contabilidade de Sociedades/650G01030

Materias que continúan o temario

Réxime Fiscal da Empresa III/650G01027

Observacións

1. Débese ter en conta a importancia dos principios éticos relacionados cos valores de sustentabilidade nos comportamentos persoais e profesionais.
2. Traballarase para identificar e modificar prexuízos e actitudes sexistas, e influirase na contorna para modificalos e fomentar valores de respecto e igualdade.
3. Facilitarase a plena integración do alumnado que por razóns físicas, sensoriais, psíquicas ou socioculturais, experimenten dificultades a un acceso axeitado, igualitario e proveitoso á vida universitaria.



(*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