



## Guía Docente

Datos Identificativos					2024/25
Asignatura (*)	Sistema Impositivo e Fiscalidade da Empresa			Código	660G01043
Titulación					
Descritores					
Ciclo	Período	Curso	Tipo	Créditos	
Grao	1º cuatrimestre	Terceiro	Optativa	6	
Idioma	Castelán				
Modalidade docente	Presencial				
Prerrequisitos					
Departamento	Empresa				
Coordinación	Martínez Abad, Joaquin		Correo electrónico	j.abad@col.udc.es	
Profesorado	Martínez Abad, Joaquin		Correo electrónico	j.abad@col.udc.es	
Web	www.erlac.es				
Descrición xeral	O principal obxectivo da materia é proporcionar ao alumno o coñecemento básico do sistema fiscal español que lles permita afrontar o problema tributario da actividade empresarial. O tema comeza cos conceptos básicos de tributación, a estrutura tributaria do sistema tributario español e o seu especial impacto na actividade empresarial. Nunha segunda parte da materia, impartiranse os principais impostos que afectan a actividade empresarial en España (Actividades económicas en IRPF, Imposto sobre sociedades e IVE), tanto desde o punto de vista do Dereito Tributario como aplicados a mediante a resolución de diferentes supostos prácticos.				

## Competencias / Resultados do título

Código	Competencias / Resultados do título
--------	-------------------------------------

## Resultados da aprendizaxe

Resultados de aprendizaxe	Competencias / Resultados do título			
	A	B	C	
Capacidade de representación técnica no ámbito administrativo y procesal e defensa ante os tribunais en materia economica administrativa. Toma de decisións. Valorar críticamente o coñecemento, a tecnoloxía e a información dispoñible para resolver os problemas cos que deben enfrontarse.	A1	B1	C3	
	A4	B2	C5	
	A16	B3	C6	
	A24	B4		
	A27	B5		
	A31	B6		
		B8		
		B9		
		B10		
		B12		
		B13		
		B14		
	Traballo en equipos de caracter multidisciplinar; capacidade para colaborar desde o departamento laboral da organización co departamento económico-financiero-tributario para o deseño de estratexias a varios prazos.	A1	B1	C3
		A16	B2	C5
A24		B3	C6	
A27		B4		
A31		B12		
		B13		
	B14			



<p>Seleccionar e xestionar información e documentación fiscal que permita coñecer as consecuencias das decisións no campo da empresa e do posto de traballo. Asesoramento a organizacións sindicais, empresariais e do cuarto sector, así como a afiliados / afiliados. Aplicar os coñecementos para practicar e realizar unha análise crítica de situacións e decisións que deben tomar os diferentes axentes económicos participantes nas Relacións Laborais. Capacidade de análise e síntese.</p>	A1	B1	C3
	A4	B2	C5
	A16	B3	C6
	A24	B4	
	A27	B5	
	A31	B12	
		B13	
		B14	

Contidos	
Temas	Subtemas
<p>TEMA 1. Ingresos Públicos e conceptos tributarios básicos. Lei Xeral tributaria. Sistema fiscal español.</p>	<p>Concepto e clases de ingresos públicos. Imposto: concepto, elementos e clasificación. Introdución ao sistema tributario español. Tributos estatais, autonómicos e locais.</p>
<p>TEMA 2. Imposto sobre a Renda das Persoas Físicas (IRPF) e tributación de actividades económicas.</p>	<p>Aspectos xerais do imposto. Definición, valoración e tributación dos distintos tipos de ingresos. Os réximes para determinar a renda neta. Aspectos persoais do IRPF. Cálculo, liquidación e presentación.</p>
<p>TEMA 3. Imposto de Sociedades.</p>	<p>Xustificación e estrutura do imposto. Actividade económica, contabilidade financeira e a súa relación co Imposto sobre Sociedades. Determinación da base imponible. Exencións, bonificacións, tarifas ... A liquidación do imposto.</p>
<p>TEMA 4. Imposto sobre o Valor Engadido (IVE).</p>	<p>Concepto e ámbito de aplicación. O feito imponible: entrega de bens e prestación de servizos. Operacións non suxeitas e exentas. Determinación da base imponible: IVE de entrada e IVE de saída. Tipos de impostos. Adquisicións intracomunitarias de bens. A cuota. Deducións e devolucións.</p>
<p>TEMA 5. Fiscalidade, Empresa e Departamentos de RRHH e RRL.</p>	<p>Elementos e procesos de planificación fiscal. Os plans de retribución flexible.</p>

Planificación				
Metodoloxías / probas	Competencias / Resultados	Horas lectivas (presenciais e virtuais)	Horas traballo autónomo	Horas totais
Sesión maxistral	A1 A4 A16 A24 A27 A31 B1 B2 B3 B4 B5 B6 B8 B9 B10 B12 B13 B14 C3 C5 C6	21	24	45
Solución de problemas	A1 A4 A16 A24 A27 A31 B1 B2 B3 B4 B5 B6 B8 B9 B10 B12 B13 B14 C3 C5 C6	20	30	50



Proba obxectiva	A31 B1 B2 B3 B4 B12 B14	2	15	17
Atención personalizada		11	0	11

\*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 e facilitar a aprendizaxe.
Solución de problemas	Resolución de cuestións prácticas en aplicación dos coñecementos teóricos desenvolvidos.
Proba obxectiva	Proba escrita utilizada para a avaliación da aprendizaxe que pode combinar distintos tipos de preguntas: de resposta múltiple con erros penalizadores (formular unha cuestión en forma de pregunta directa ou de afirmación incompleta con varias opcións ou alternativas de resposta das que só unha de las é válida), de ensaio (preguntas de certa amplitude por escrito nas que se valora que se proporcione a resposta esperada, combinada coa capacidade de razoamento (argumentar, relacionar, etc.)). Tamén se pode construír con un só tipo dalgunha destas preguntas.

Atención personalizada	
Metodoloxías	Descrición
Sesión maxistral Proba obxectiva Solución de problemas	

Avaliación			
Metodoloxías	Competencias / Resultados	Descrición	Cualificación
Sesión maxistral	A1 A4 A16 A24 A27 A31 B1 B2 B3 B4 B5 B6 B8 B9 B10 B12 B13 B14 C3 C5 C6	Asistencia e participación nas sesións teóricas.	10
Proba obxectiva	A31 B1 B2 B3 B4 B12 B14	Proba escrita utilizada para a avaliación da aprendizaxe que pode combinar distintos tipos de preguntas: de resposta múltiple con erros penalizadores (formular unha cuestión en forma de pregunta directa ou de afirmación incompleta con varias opcións ou alternativas de resposta das que só unha de las é válida), de ensaio (preguntas de certa amplitude por escrito nas que se valora que se proporcione a resposta esperada, combinada coa capacidade de razoamento (argumentar, relacionar, etc.)). Tamén se pode construír con un só tipo dalgunha destas preguntas.	50
Solución de problemas	A1 A4 A16 A24 A27 A31 B1 B2 B3 B4 B5 B6 B8 B9 B10 B12 B13 B14 C3 C5 C6	Prácticas entregables semanalmente relacionadas coa exposición teórico-práctica de docente.	40

Observacións avaliación



## Avaliación 1a Oportunidade.

No desenvolvemento da parte práctica (traballo/proxecto en equipo) (40% nota) serán avaliados: aplicación das bases teóricas, calidade de presentación, precisión e claridade de exposición e calidade das respostas, fontes primarias e secundarias usadas e revisión bibliográfica. Para a avaliación da parte teórica recurrirase a un exame tipo test (proba obxecta de múltiple resposta) (50% nota) con varias alternativas de resposta, onde os erros restarán puntuación para evitar o "efecto lotería". A fórmula é  $NOTA = (respostas\ correctas \times 1) - (erros/k-1)$ , con  $k =$  número de opcións de resposta. Os puntos obtidos netos trasladanse a unha nota en escala 0-10.

Dedicación a tempo parcial e dispensa académica (exención de asistencia): no caso de alumn@s con dedicación a tempo parcial e dispensa académica de exención de asistencia, empregaranse as plataformas Moodle e MS Teams, así como o correo electrónico como vehículo de comunicación principal para a xestión de contidos, titorías e a entrega de traballos. Acordarase ao comezo do curso un calendario específico de datas compatible coa súa dedicación, mais terán a mesma obriga de realizaren actividades e de acudir a calquera tipo de proba de avaliación que o alumnado a tempo completo. Excepto para as datas aprobadas na Xunta de Facultade no que compete á proba obxectiva, para as restantes probas acordarase ao inicio do curso un calendario específico de datas compatible coa súa dedicación.

O proceso de avaliación de 2a oportunidade é exactamente o mesmo que para a 1a oportunidade: gárdase a nota práctica (obtida no traballo/proxecto) e @ alumn@ fará un novo exame tipo test, de idénticas características ás descritas anteriormente.

En caso de convocatoria extraordinaria, a avaliación será unicamente con exame tipo test (proba obxecta de múltiple resposta) (100% nota) con varias alternativas de resposta, onde os erros restarán puntuación en base á fórmula  $PUNTOS\ NETOS = (respostas\ correctas \times 1) - (erros/k-1)$  con  $k =$  número de opcións de resposta. Os puntos netos obtidos netos trasladanse a unha nota en escala 0-10.

Considerarase como ?Non presentado? (NP) aquel estudante que, estando matriculado, non concorre ás distintas actividades de avaliación (continua/practica e/ou exame/test) que se establezan para o curso académico.

PLAXIO/COPIA. A realización fraudulenta das probas ou actividades de avaliación implicará directamente a cualificación de suspenso (0) na materia na correspondente convocatoria, invalidando así calquera cualificación obtida en todas as actividades de avaliación da convocatoria extraordinaria.

### Fontes de información

<b>Bibliografía básica</b>	* AGENCIA TRIBUTARIA ESPAÑOLA. <a href="http://www.agenciatributaria.es">www.agenciatributaria.es</a> - Manuais prácticos de IRPF, IS e IVA - Ley General Tributaria. A bibliografía anterior, así como outra complementaria, atópase dispoñible na BIBLIOTECA VIRTUAL DO CENTRO á cal se pode acceder coas claves propias no link: <a href="http://www.erlac.es/es/estudiantes-acceso/">http://www.erlac.es/es/estudiantes-acceso/</a> ou ben é de libre disposición, sobre todo na web da Axencia Tributaria Española
<b>Bibliografía complementaria</b>	* Gabinete jurídico CEF (2018). Fiscalidad de las personas jurídicas. CEF* Albi Ibáñez, E (2010). Sistema Fiscal Español, Tomos I y II . Ariel* Varios (2019). Todo Sociedades. CISS* Martínez Lopez, Rodado Ruiz, Delgado Rodríguez (2018). Introducción a la fiscalidad de la empresa. Ed. Universitaria R. Areces

### Recomendacións

#### Materias que se recomenda ter cursado previamente

Economía e Empresa/660G01007  
Contabilidade/660G01026

#### Materias que se recomenda cursar simultaneamente

Contabilidade/660G01026  
Dereito Administrativo/660G01028

#### Materias que continúan o temario

Introdución ao Dereito/660G01001

### Observacións



Para axudar a conseguir un entorno inmediato sostido e cumprir co obxectivo da acción número 5: ?Docencia e investigación saudable e sustentable ambiental e social? do Plan de Acción Green Campus Ferrol a entrega dos traballos documentais que se realicen nesta materia se solicitarán en formato virtual e/o soporte informático (a entrega farase a través de moodle&nbsp;ou email, en formato dixital sin necesidade de imprimilos). En caso de ser necesario realízalos en papel:&nbsp;non se empregarán plásticos, as impresións serán dobre cara, utilizarase papel reciclado, evitarase a impresión de borradores e deberase ter enb conta a importancia dos principios éticos relacionados cos valores da sustentabilidade nos comportamentos personais e profesionais.Facilitarase a plena integración do alumnado/profesorado con diversidade funcional.Segundo se recolle nas distintas normativas de aplicación para a docencia universitaria deberase incorporar a perspectiva de xénero nesta materia (usarase linguaxe non sexista, utilizarase bibliografía de autores/as de ambos sexos, propiciarase a intervención en clase de alumnos e alumnas...). Traballarase para identificar e modificar prexuízos e actitudes sexistas e influirase na contorna para modificalos e fomentar valores de respecto e igualdade. Deberanse detectar situacións de discriminación por razón de xénero e proponanse accións e medidas para corrixilas.

**(\*)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**