



| Guía Docente          |                                                                                                                |                    |                      |           |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|-----------|
| Datos Identificativos |                                                                                                                |                    |                      | 2015/16   |
| Asignatura (*)        | Réxime Fiscal da Empresa II                                                                                    |                    | Código               | 650G01021 |
| Titulación            | Grao en Ciencias Empresariais                                                                                  |                    |                      |           |
| Descriptoros          |                                                                                                                |                    |                      |           |
| Ciclo                 | Período                                                                                                        | Curso              | Tipo                 | Créditos  |
| Grao                  | 1º cuadrimestre                                                                                                | Terceiro           | Obrigatoria          | 6         |
| Idioma                | Castelán                                                                                                       |                    |                      |           |
| Modalidade docente    | Presencial                                                                                                     |                    |                      |           |
| Prerrequisitos        |                                                                                                                |                    |                      |           |
| Departamento          | Economía Aplicada 1                                                                                            |                    |                      |           |
| Coordinación          | Morato Miguel, Luis Carlos                                                                                     | Correo electrónico | carlos.morato@udc.es |           |
| Profesorado           | Morato Miguel, Luis Carlos                                                                                     | Correo electrónico | carlos.morato@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 do título |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Código                 | Competencias do título                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| A1                     | CE1 - Aprender a aprender, por exemplo, cómo, cando, onde novos desenvolvementos persoais son necesarios.                                                                                                                                                                                                                               |
| A2                     | CE2 - Auditar unha organización e deseñar planes de consulta (por exemplo lexislación impositiva, inversións, estudo de casos, proxecto de traballo).                                                                                                                                                                                   |
| A3                     | CE3 - Comprender detalles do funcionamento empresarial, tamaño de empresas, rexións xeográficas, sectores empresariais, vinculación con coñecemento e teorías básicas.                                                                                                                                                                  |
| A5                     | CE5 - Comprender a tecnoloxía nova e existente e o seu impacto para os novos/futuros mercados.                                                                                                                                                                                                                                          |
| A7                     | CE7 - Comprender os principios da lei e vincularlos co coñecemento de negocios e xestión.                                                                                                                                                                                                                                               |
| A9                     | CE9 - Comprender os principios éticos, identificar as implicacións para as organizacións empresariais, deseño de escenarios.                                                                                                                                                                                                            |
| A10                    | CE10 - Comprender e utilizar sistemas contables e financeiros.                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| A11                    | CE11 - Definir criterios de acordo de cómo unha empresa é definida e vincular os resultados coa análise do entorno para identificar perspectivas.                                                                                                                                                                                       |
| A12                    | CE12 - Definir obxectivos, estratexias e políticas comerciais.                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| A13                    | CE13 - Xestión dunha compañía a partir da planificación e control, utilizando conceptos, métodos e ferramentas.                                                                                                                                                                                                                         |
| A14                    | CE14 - Xestionar as operacións da empresa.                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| A15                    | CE15 - Xestionar os recursos financeiros.                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| A16                    | CE16 - Identificar aspectos relacionados e comprender o seu impacto na organización empresarial.                                                                                                                                                                                                                                        |
| A17                    | CE17 - Identificar o impacto dos elementos micro e macroeconómicos na organización empresarial.                                                                                                                                                                                                                                         |
| A18                    | CE18 - Identificar as características dunha organización.                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| A19                    | CE19 - Identificar novos desenvolvementos de organizacións empresariais para afrontar con éxito o entorno cambiante.                                                                                                                                                                                                                    |
| A21                    | CE21 - Identificar e utilizar as ferramentas adecuadas de matemáticas e estatística.                                                                                                                                                                                                                                                    |
| A23                    | CE23 - Uso de instrumentos para a análise de entornos empresariais.                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| A24                    | CE24 - Derivar dos datos información relevante imposible de recoñecer por non profesionais.                                                                                                                                                                                                                                             |
| B1                     | CB1 - Que os estudantes demostrasen posuír e comprender coñecementos nunha área de estudo que parte da base da educación secundaria xeneral, e se adoita encontrar a un nivel que, se ben se apoia en libros de texto avanzados, inclúe tamén algúns aspectos que implican coñecementos procedentes da vangarda do seu campo de estudo. |
| B2                     | CB2 - Que os estudantes saiban aplicar os seus coñecementos ao seu traballo ou vocación dunha forma profesional e posúan as competencias que adoitan demostrarse por medio da elaboración e defensa de argumentos e a resolución de problemas dentro da súa área de estudo.                                                             |
| B3                     | CB3 - Que os estudantes teñan a capacidade de reunir e interpretar datos relevantes (normalmente dentro da súa área de estudo) para emitir xuízos que inclúan unha reflexión sobre temas relevantes de índole social, científica ou ética.                                                                                              |
| B4                     | CB4 - Que os estudantes poidan transmitir información, ideas, problemas e solucións a un público tanto especializado como non especializado.                                                                                                                                                                                            |



|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| B5  | CB5 - Que os estudantes desenvolvesen aquelas habilidades de aprendizaxe necesarias para emprender estudos posteriores cun alto grao de autonomía.                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| B6  | CG1 - Que os estudantes formados sexan profesionais versátiles, capacitados tanto de iniciar o seu propio negocio como de desempeñar labores de deseño, planificación, organización, xestión, asesoramento e avaliación nas áreas e departamentos contables, financeiros e fiscais de organizacións empresariais, con especial referencia ás pequenas e medianas empresas.                                                                         |
| B7  | CG2 - Que os estudantes posúan unha elevada capacitación metodolóxica de xestión e tratamento da información que lles proporcione vantaxes competitivas, non só no seu labor profesional, senón nunha sociedade global en permanente transformación. Para iso, o Grao debe estar dotado dun axeitado nivel de interdisciplinariedade, transversalidade e integración nas súas materias.                                                            |
| B8  | CG3 - Que os estudantes presten especial atención aos cambios que, tanto en conceptos, coma en metodoloxía ou en aplicacións, implican no mundo empresarial as novas tecnoloxías da información e as comunicacións. Así mesmo deben poder obter e actualizar os coñecementos específicos que teñan como base a aparición de novas leis e regulamentos que afecten ao mundo fiscal, financeiro ou contable.                                         |
| B9  | CG4 - Que os estudantes integren a aprendizaxe na súa vida e no seu labor profesional, a través da metodoloxía de ensino que lles achega o Grao, o cal lles proporciona unha formación básica xeral que servirá como puntal para a formación continua ao longo da vida.                                                                                                                                                                            |
| B10 | CG5 - Que os estudantes teñan unha perspectiva integral e destreza no manexo dos conceptos, técnicas e ferramentas empregados en cada unha das diferentes áreas funcionais, con especial referencia ás contables, financeiras e fiscais da empresa; así como entender as relacións que existen entre elas e cos obxectivos xerais da organización. Todo iso tendo en conta os principios de sustentabilidade e responsabilidade social das mesmas. |
| B11 | CG6 - Que os estudantes saiban identificar e anticipar oportunidades, asignar recursos, organizar a información, realizar asesoramento fiscal e contable, control orzamentario, xestión de tesouraría, auditorías de contas e temas concursais (suspensións de pagamentos e quebras), tomar decisións en condicións de incerteza e avaliar resultados.                                                                                             |
| B12 | CG7 - Que os estudantes sexan capaces de liderar proxectos nas áreas de valoración da empresa, de dirección estratéxica e financeira; deben poder entender a información contable das empresas co fin de obter conclusións e realizar predicións tanto sobre rendementos coma sobre riscos futuros.                                                                                                                                                |
| B13 | CG8 - Que os estudantes identifiquen os requisitos legais da información financeira aos que a empresa debe enfrontarse.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| B14 | CG9 - Que os estudantes manifesten respecto aos dereitos fundamentais e de igualdade entre homes e mulleres, o respecto e a promoción dos Dereitos Humanos e os principios de igualdade de oportunidades, non discriminación e accesibilidade universal das persoas con discapacidade.                                                                                                                                                             |
| C1  | CT1 - Expresarse correctamente, tanto de forma oral coma escrita, nas linguas oficiais da comunidade autónoma.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| C2  | CT2 - Dominar a expresión e a comprensión de forma oral e escrita dun idioma estranxeiro.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| C3  | CT3 - Utilizar as ferramentas básicas das tecnoloxías da información e as comunicacións (TIC) necesarias para o exercicio da súa profesión e para a aprendizaxe ao longo da súa vida.                                                                                                                                                                                                                                                              |
| C4  | CT4 - Desenvolverse para o exercicio dunha cidadanía aberta, culta, crítica, comprometida, democrática e solidaria, capaz de analizar a realidade, diagnosticar problemas, formular e implantar solucións baseadas no coñecemento e orientadas ao ben común.                                                                                                                                                                                       |
| C5  | CT5 - Entender a importancia da cultura emprendedora e coñecer os medios ao alcance das persoas emprendedoras.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| C6  | CT6 - Valorar criticamente o coñecemento, a tecnoloxía e a información dispoñible para resolver os problemas cos que deben enfrontarse.                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| C7  | CT7 - Asumir como profesional e cidadán a importancia da aprendizaxe ao longo da vida.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| C8  | CT8 - Valorar a importancia que ten a investigación, a innovación e o desenvolvemento tecnolóxico no avance socioeconómico e cultural da sociedade.                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

## Resultados da aprendizaxe

| Resultados de aprendizaxe | Competencias 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                                                                                                    | Horas presenciais | Horas non presenciais / 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            | 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. |
| Sesión maxistral       |                                                                                                                                                                                |
| Obradoiro              |                                                                                                                                                                                |
| Estudo de casos        |                                                                                                                                                                                |

| Avaliación       |                                                                                                                 |                                                                                                                                     |               |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Metodoloxías     | Competencias                                                                                                    | 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. |
| Os criterios de avaliación na oportunidade de Xullo e convocatoria adiantada serán os mesmos que na primeira oportunidade.                                                                                             |

| Fontes de información              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Bibliografía básica</b>         | <p>- (). .</p> <p>- (). .</p> <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:<br/> <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:<br/> <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 de acordo coa normativa vixente que establece o proceso de elaboración de guías