



## Teaching Guide

| Teaching Guide      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |        |                                                 |           |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------|-----------|
| Identifying Data    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |        |                                                 | 2020/21   |
| Subject (*)         | Business Taxation II                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        | Code                                            | 650G01021 |
| Study programme     | Grao en Ciencias Empresariais                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |        |                                                 |           |
| Descriptors         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |        |                                                 |           |
| Cycle               | Period                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Year   | Type                                            | Credits   |
| Graduate            | 1st four-month period                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Third  | Obligatory                                      | 6         |
| Language            | Spanish                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |        |                                                 |           |
| Teaching method     | Face-to-face                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |        |                                                 |           |
| Prerequisites       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |        |                                                 |           |
| Department          | Economía                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |                                                 |           |
| Coordinador         | Morato Miguel, Luis Carlos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | E-mail | carlos.morato@udc.es                            |           |
| Lecturers           | Morato Miguel, Luis Carlos<br>Suarez Mallo, Maria de la Cruz                                                                                                                                                                                                                                                                                             | E-mail | carlos.morato@udc.es<br>m.c.suarez.mallo@udc.es |           |
| Web                 | carlos.morato@perezsante.net                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |        |                                                 |           |
| General description | Coñecemento das principais figuras impositivas que afectan á empresa: I.Sociedades (directo) e IVE (indirecto)                                                                                                                                                                                                                                           |        |                                                 |           |
| Contingency plan    | 1. Modifications to the contents<br><br>2. Methodologies<br>*Teaching methodologies that are maintained<br><br>*Teaching methodologies that are modified<br><br>3. Mechanisms for personalized attention to students<br><br>4. Modifications in the evaluation<br><br>*Evaluation observations:<br><br>5. Modifications to the bibliography or webgraphy |        |                                                 |           |

## Study programme competences

| Code | Study programme competences                                                                                                                                            |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A1   | CE1 - Aprender a aprender, por exemplo, cómo, cómo, 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 principio 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. |

| Learning outcomes                                                                                                     |                                                                                            |                                                                                |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Learning outcomes                                                                                                     | Study programme competences                                                                |                                                                                |                      |
| Comprensión do significado e función do dereito tributario en canto sector do ordenamento jurídico                    | A1<br>A5<br>A7<br>A9<br>A10<br>A11<br>A13<br>A14<br>A15<br>A16<br>A17<br>A19<br>A21<br>A23 | B14                                                                            | C2<br>C5<br>C7       |
| Coñecemento das normas que regulan os impostos máis importantes que afectan á actividade económica                    | A2<br>A12<br>A14<br>A15<br>A16<br>A18<br>A24                                               | B1<br>B2<br>B3<br>B4<br>B5<br>B6<br>B7<br>B8<br>B9<br>B10<br>B11<br>B12<br>B13 | C4<br>C5<br>C7<br>C8 |
| Liquidación impostos facenda pública e coñecemento do réxime tributario de operacións; gestión de partidas do balance | A1<br>A3<br>A14<br>A15                                                                     |                                                                                | C1<br>C3<br>C6<br>C7 |

| Contents                                         |                                                                                               |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Topic                                            | Sub-topic                                                                                     |
| Tema 1: Introducción 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 provisiones.<br>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<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                                                                                                                                                                                                                |

| Planning                        |                                                                                                                 |                      |                               |             |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|-------------|
| Methodologies / tests           | Competencies                                                                                                    | Ordinary class hours | Student?s personal work hours | Total hours |
| Guest lecture / keynote speech  | 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          |
| Workshop                        | A5 A14 A15 A21 A23<br>A24 B4 B5 B7 C3                                                                           | 15                   | 0                             | 15          |
| Mixed objective/subjective test | A2 A3 A13 A14 A24                                                                                               | 3                    | 0                             | 3           |
| Case study                      | B2 B3 B6                                                                                                        | 15                   | 75                            | 90          |
| Personalized attention          |                                                                                                                 | 25                   | 0                             | 25          |



(\*)The information in the planning table is for guidance only and does not take into account the heterogeneity of the students.

| Methodologies                   |                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Methodologies                   | Description                                                                                                                                                                                                                    |
| Guest lecture / keynote speech  | exposición oral complementada con cuestións practicas co obxecto de transmitir coñecementos e facilitar a aprendizaxe.                                                                                                         |
| Workshop                        | 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 |
| Mixed objective/subjective test | 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)                                        |
| Case study                      | explicación teórica con utilización de casos prácticos e realización de casos individuais ou en grupo a expoñer e revisar públicamente                                                                                         |

| Personalized attention          |                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Methodologies                   | Description                                                                                                                                                                    |
| Mixed objective/subjective test | 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. |
| Guest lecture / keynote speech  | Para o alumnado con dedicación a tempo parcial e dispensa académica de exención de asistencia acordarase un calendario específico de tutorías                                  |
| Workshop                        |                                                                                                                                                                                |
| Case study                      |                                                                                                                                                                                |

| Assessment                      |                                                                                                                 |                                                                                                                                     |               |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Methodologies                   | Competencies                                                                                                    | Description                                                                                                                         | Qualification |
| Mixed objective/subjective test | A2 A3 A13 A14 A24                                                                                               | proba de avaliación final mixta (teórica e practica) con utilización de textos legais.<br>requírese un mínimo do 70 por cento desta | 70            |
| Guest lecture / keynote speech  | 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 | resolucion dúbidas teóricas e practicas individualmente e grupo                                                                     | 5             |
| Workshop                        | A5 A14 A15 A21 A23<br>A24 B4 B5 B7 C3                                                                           | asistencia e participación activa                                                                                                   | 10            |
| Case study                      | B2 B3 B6                                                                                                        | casos presentados e discutidos en publico xunto con coñecemento teórico                                                             | 15            |

Assessment comments



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.

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

## Sources of information

|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Basic</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:<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>Complementary</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

## Recommendations

### Subjects that it is recommended to have taken before

Financial Accounting I/650G01013

### Subjects that are recommended to be taken simultaneously

Corporate Accounting/650G01030

### Subjects that continue the syllabus

Commercial Law/650G01006

### Other comments

(\*)The teaching guide is the document in which the URV publishes the information about all its courses. It is a public document and cannot be modified. Only in exceptional cases can it be revised by the competent agent or duly revised so that it is in line with current legislation.