



DATOS IDENTIFICATIVOS

Régimen fiscal de la empresa I

Asignatura	Régimen fiscal de la empresa I			
Código	004G020V01504			
Titulación	Grado en Administración y Dirección de Empresas			
Descriptores	Creditos ECTS	Seleccione	Curso	Cuatrimestre
	6	OB	3	1c
Lengua Impartición	Gallego			
Departamento	Economía aplicada			
Coordinador/a	Vaquero García, Alberto			
Profesorado	Lago Peñas, Santiago Vaquero García, Alberto			
Correo-e	vaquero@uvigo.es			
Web	http://faitic.uvigo.es			
Descripción general	RFE es unha asignatura que tiene como objetivo introducir a los alumnos en el campo de la fiscalidad aplicada. En particular, se desarrollan dos de los impuestos más importantes: el IRPF y el Impuesto de Sociedades.			

Competencias

Código	
A2	Que los estudiantes sepan aplicar sus conocimientos a su trabajo o vocación de una forma profesional y posean las competencias que suelen demostrarse por medio de la elaboración y defensa de argumentos y la resolución de problemas dentro de su área de estudio.
B1	Capacidad de análisis y síntesis
B3	Habilidades relacionadas con el uso de aplicaciones informáticas utilizadas en la gestión empresarial
B5	Habilidades de comunicación oral y escrita
B9	Capacidad de desempeño efectivo dentro de un equipo de trabajo
B10	Emitir informes de asesoramiento sobre situaciones concretas de empresas y mercados
B13	Capacidad de aprendizaje y trabajo autónomo
C4	Poseer y comprender conocimientos acerca de: El marco económico que regula las actividades empresariales, y la correspondiente normativa
C8	Aplicar los conocimientos adquiridos a futuras situaciones profesionales y desarrollar competencias relacionadas con la elaboración y defensa de argumentos y resolución de problemas dentro de su área de estudio
C16	Habilidades en la búsqueda, identificación e interpretación de fuentes de información económica relevante
D1	Gestión personal efectiva en términos de tiempo, planificación y comportamiento, motivación e iniciativa tanto individual como empresarial

Resultados de aprendizaje

Resultados previstos en la materia	Resultados de Formación y Aprendizaje			
Adquirir conocimientos básicos para entender el papel que desempeña la fiscalidad en las decisiones económicas	A2	B13	C4	D1
Desarrollar habilidades de búsqueda, uso y comprensión de la normativa tributaria vigente		B1 B3 B10	C16	
Entender los efectos de la tributación sobre las distintas fuentes de renta: trabajo, capital, económicas y alteraciones patrimoniales.	A2	B1 B10	C4 C8	
Potenciar la capacidad de trabajar en equipo buscando encontrar las mejores soluciones tributarias		B9 B13		D1

Justificar y defender las decisiones adoptadas en materia de tributación mediante estudios de caso	B1 B5 B10	C8
--	-----------------	----

Contenidos

Tema	
Parte I: Introducción al Sistema Fiscal Tema 1: Objetivos y metodología de la materia	Objetivos básicos. La organización de la materia. El método de trabajo y su evaluación.
Tema 2: Caracterización del Sistema Fiscal Español y bases para la fiscalidad personal y empresarial	El papel de los Impuestos en la realidad económica. Composición del Sistema Fiscal. Características básicas de las principales figuras tributarias
Parte II: El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Tema 3: Introducción al IRPF	Elementos básicos del Impuesto: contribuyente y unidad familiar, rentas sujetas y exentas, periodo impositivo.
Tema 4: Rentas de las Personas Físicas	Rendimientos del Trabajo, Rendimientos del Capital, Ganancias y Perdidas Patrimoniales
Tema 5: Rentas de Empresarios y Profesionales individuales	Elección del régimen de estimación de la renta. Determinación de la renta en Estimación Directa y Estimación Objetiva.
Tema 6: Liquidación del IRPF	Integración y compensación de las rentas. Mínimo Personal y Familiar. Cuota Integra y Deducciones.
Parte III: El Impuesto sobre Sociedades. Tema 7: Introducción al IS	Elementos básicos del Impuesto: contribuyente, Resultado Contable y Base Imponible. Periodo impositivo. Imputación temporal de ingresos e gastos.
Tema 8: Operaciones determinantes del a Base Imponible	Gastos no deducibles. Amortizaciones Arrendamiento Financiero. Deterioro de Valor y Transmisiones Patrimoniales
Tema 9: Liquidación do IS	Proceso liquidatorio. Cuota Integra. Deduccions

Planificación

	Horas en clase	Horas fuera de clase	Horas totales
Actividades introductorias	0.5	0	0.5
Sesión magistral	22	22	44
Estudio de casos/análisis de situaciones	17.5	17.5	35
Prácticas en aulas de informática	5	5	10
Prácticas autónomas a través de TIC	0	25	25
Otras	2.5	12	14.5
Pruebas prácticas, de ejecución de tareas reales y/o simuladas.	5	16	21

*Los datos que aparecen en la tabla de planificación son de carácter orientativo, considerando la heterogeneidad de alumnado

Metodologías

	Descripción
Actividades introductorias	Presentación del contenido y objetivos de la materia. Metodología de trabajo y sistemas de control y evaluación.
Sesión magistral	Para cada tema el docente presentará en el aula las cuestiones mas relevantes y formulará la metodología a seguir para interpretar las consecuencias y efectos prácticos de la norma tributaria. Posteriormente el alumno deberá revisar de forma autónoma los contenidos expuestos.
Estudio de casos/análisis de situaciones	Se realizarán sesiones prácticas que tendrán lugar en aulas-seminario.
Prácticas en aulas de informática	Las sesiones prácticas en aula informático se harán de manera individualizada y consistirán en la resolución de un caso práctico empleando las aplicaciones informáticas de la Agencia Tributaria. Para su desarrollo los alumnos dispondrán previamente del enunciado del caso en la Plataforma Tema.
Prácticas autónomas a través de TIC	Cada semana, después de la sesión magistral, se abrirá un formulario práctico digital (de respuesta corta o test) en la Plataforma Tema, relativo a los contenidos desenvueltos en la sesión magistral y en la práctica.
	Se trata de actividades que posibilitan el seguimiento y evaluación del alumno, que deberá responder en los plazos señalados.

Atención personalizada

Metodologías	Descripción
Estudio de casos/análisis de situaciones	Se realizarán supuestos prácticos sobre los contenidos de la materia con el objeto de analizar la casuística fiscal
Prácticas en aulas de informática	Durante las prácticas de laboratorio e informáticas, se pretende orientar, supervisar, atender y resolver las dudas del alumno en su proceso de adquisición de las competencias, en general, y en la realización de las actividades propuestas, en particular. Además, cada profesor establecerá al comienzo del curso un horario para tutorías individuales al que el alumno puede acudir para resolver cualquier tipo de duda referente a la materia

Evaluación						
	Descripción	Calificación		Resultados de Formación y Aprendizaje		
Estudio de casos/análisis de situaciones	Durante las prácticas de laboratorio, se pretende orientar, supervisar, atender y resolver las dudas del alumno en su proceso de adquisición de las competencias, en general, y en la realización de las actividades propuestas, en particular. Además, cada profesor establecerá al comienzo del curso un horario para tutorías individuales al que el alumno puede acudir para resolver cualquier tipo de duda referente a la materia.	10	A2	B1 B3 B9	C8 C16	D1
Prácticas autónomas a través de TIC	Se evaluará y se puntuará la resolución de los casos propuestos después de cada sesión magistral. Este apartado de trabajo personal se puntuará sobre un máximo global de 2 puntos.	20	A2	B10	C8	
Otras	Finalizada la docencia presencial, el alumno deberá realizar una prueba escrita que consistirá en la resolución de casos prácticos de liquidación del IRPF y del Impuesto de Sociedades. El alumno deberá resolver de manera individualizada de los casos propuestos justificando las decisiones adoptadas. Esta prueba escrita final se evaluará con una puntuación máxima de 10 puntos	0	A2	B1 B5 B13	C4 C8	
Pruebas prácticas, de ejecución de tareas reales y/o simuladas.	Pruebas prácticas, de ejecución de tareas reales y/o simuladas. Al final de las partes II e III del programa de la materia, en dos de las sesiones prácticas presenciales, se propondrá un caso que el alumno deberá resolver de manera individual y que permitirá evaluar su nivel de conocimientos hasta ese momento. La prueba relativa del IRPF se puntuará con un máximo de 4 puntos y la relativa al IS con un máximo de 3 puntos	70	A2	B1 B5 B10	C4 C8	

Otros comentarios sobre la Evaluación

Convocatoria común

En esta asignatura se realizará una evaluación continua del trabajo realizado por el alumno. Para superar la asignatura por evaluación continua deben cumplirse dos condiciones : 1. Conseguir al menos un 25% de la nota en las tres pruebas realizadas (test, prueba IRPF, prueba IS). 2. Obtener al menos 5 puntos en la suma de las dos metodologías de evaluación propuestas (pruebas test y pruebas IRPF e IS). La no presentación a cualquiera de las dos pruebas presenciales escrituras supondrá que el alumno deja de ser

evaluado en evaluación continua. También dejará de ser evaluado si no consigue al menos un 25% de la nota en las tres pruebas realizadas (test, prueba IRPF, prueba IS). La nota final por evaluación continua será la suma de las notas parciales obtenidas hasta ese momento. Aquellos alumnos que no hayan superado la materia por evaluación continua tendrán la opción de presentarse la un

examen final. Este examen valdrá el 100% de la nota, y la calificación obtenida sustituirá a la obtenida en evaluación continua. En caso

de no presentarse, la nota será la obtenida en evaluación continua.

Convocatoria extraordinaria

La convocatoria extraordinaria consistirá en un examen final. Este examen valdrá el 100% de la nota.

Las fechas y horarios de las pruebas de evaluación de las diferentes convocatorias son las especificadas en el calendario de pruebas de evaluación

aprobado por la Xunta de Centro para el curso 2016-2017. En el caso de conflicto o disparidad entre las fechas de los exámenes prevalecerán las señaladas en la página web de la FCETOU.

Fuentes de información

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA - Selección de legislación relativa ó IRPF e ó Imposto de Sociedades. - Esquemas básicos y supuestos prácticos. La Plataforma Tema. - Manuel Practico Renta. Agencia Tributaria. Edición actualizada. - Manual Práctico Sociedades. Agencia Tributaria. Edición actualizada. - Gabinete jurídico do Centro de Estudios Financieros: "Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Casos Prácticos" Madrid: editorial CEF (edición actualizada). - Gabinete jurídico del Centro de Estudios Financieros "Impuesto sobre Sociedades. Casos Prácticos" Madrid: editorial CEF (edición actualizada). - Moreno Moreno, M^a Carmen e Paredes Gómez, Raquel: "Fiscalidad Individual y Empresarial. Ejercicios resueltos" .Madrid: editorial Cívitas (edición actualizada). - Albi Ibáñez, Emilio: "Sistema Fiscal Español. Volumen 1" Barcelona: editorial Ariel (edición actualizada). BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA - Díaz Arias, José Manuel "Ley comentada del Impuesto sobre Sociedades. Concordada, jurisprudencia, consultas Página 5 de 6 tributarias y doctrina" Barcelona: editorial Deusto (edición actualizada). - Pla Vall, Ángeles e Salvador Cifre, Concha "Impuesto sobre Sociedades. Régimen General y empresas de reducida dimensión" .Valencia: editorial Tirant lo Blanch (edición actualizada). - "Memento Práctico Fiscal" Madrid: ediciones Francis Lefebvre (edición actualizada). ENLACES DE INTERNET DE INTERESE - Agencia Tributaria: www.aeat.es - Instituto de Estudios Fiscales: www.ief.es - Instituto Nacional de Estadística: www.ine.es

Recomendaciones