



## DATOS IDENTIFICATIVOS

### Tributación

|                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |       |              |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------|--------------|
| Materia               | Tributación                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |       |              |
| Código                | V03G100V01907                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |       |              |
| Titulación            | Grao en Economía                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        |       |              |
| Descritores           | Creditos ECTS                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Sinale | Curso | Cuadrimestre |
|                       | 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | OP     | 4     | 1c           |
| Lingua de impartición |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |       |              |
| Departamento          | Economía aplicada                                                                                                                                                                                                                                                                                               |        |       |              |
| Coordinador/a         | González Martínez, José Manuel                                                                                                                                                                                                                                                                                  |        |       |              |
| Profesorado           | González Martínez, José Manuel                                                                                                                                                                                                                                                                                  |        |       |              |
| Correo-e              | xmgzlez@uvigo.es                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        |       |              |
| Web                   | http://fatic.uvigo.es                                                                                                                                                                                                                                                                                           |        |       |              |
| Descrición xeral      | Tributación é unha materia optativa que se imparte no primeiro cuadrimestre do cuarto curso do Grado de Economía. Consta dun total de 6 créditos ECTS, que se corresponden con 150 horas de traballo do alumno, das cales 60 son actividades presenciais, mentres que o resto serán actividades non presenciais |        |       |              |

### Competencias de titulación

Código

### Competencias de materia

| Resultados previstos na materia                                                                                                                                                                              | Resultados de Formación e Aprendizaxe |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| Adquirir coñecementos básicos para entender o papel que desempeña a fiscalidade no funcionamento da economía                                                                                                 |                                       |
| Entender os efectos dos mecanismos tributarios sobre os resultados empresariais                                                                                                                              |                                       |
| Desenvolver habilidades de procura, uso e comprensión da normativa tributaria vixente e obtención de información estadística relacionada coa fiscalidade                                                     |                                       |
| Avaliar efectos e consecuencias na aplicación da secuencia de mecanismos tributarios e posibles alternativas                                                                                                 |                                       |
| Avaliar, utilizando técnicas empíricas, as consecuencias tributarias derivadas da toma de decisións dos axentes económicos.                                                                                  |                                       |
| Fomentar o valor ético e cívico da solidariedade a través da tributación                                                                                                                                     |                                       |
| Fomento da capacidade de traballar en equipo buscando aportar as mellores solucións tributarias e conciliar esas solucións tributarias con outros departamentos da empresa ou con outras decisións persoais. |                                       |
| Xustificar e defender as decisións adoptadas en materia de tributación mediante estudos de caso                                                                                                              |                                       |
| Capacidade de xerar reflexións respecto configuración tributaria e os seus cambios, valorando a equidade, eficiencia e simplicidade.                                                                         |                                       |

### Contidos

|                                                                                                    |                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tema                                                                                               |                                                                                                                      |
| Parte I: Introducción ó Sistema Fiscal                                                             | Os obxetivos básicos. A organización da materia, o método de traballo e a súa avaliación.                            |
| Tema 1: Obxetivos e metodoloxía da materia.                                                        |                                                                                                                      |
| Tema 2: Caracterización do sistema fiscal español e bases para a fiscalidade empresarial e persoal | O papel dos impostos na realidade económica. Composición do Sistema Fiscal. A fiscalidade como variable de decisión. |
| Parte II: O imposto sobre a Renda das Persoas Físicas.                                             | Elementos básicos do Imposto: contribuínte e unidade familiar, rendas suxeitas e exentas, período impositivo         |
| Tema 3: Introducción ó IRPF                                                                        |                                                                                                                      |
| Tema 4: Renditas das Persoas Físicas                                                               | Renditas do Traballo e do Capital, Ganancias e Perdas Patrimoniais. Notas para o asesoramento fiscal                 |

|                                                                                        |                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tema 5 : Renda de Empresarios e Profesionais                                           | Elección do réximen de estimación da renda. Determinación da renda en Estimación Directa e Estimación Obxetiva. Notas para o asesoramento fiscal. Pagos Fraccionados.  |
| Tema 6: Liquidación do IRPF                                                            | Integración e compensación das rendas, mínimo persoal e familiar, determinación da cuota íntegra, deducións. Notas para a planificación fiscal e proceso liquidatorio. |
| Parte III: O imposto sobre sociedades.<br>Tema 7: Introducción o imposto de Sociedades | Elementos básicos do imposto: Contribuintes, Resultado Contable e Base Imponible. Periodo impositivo, imputación temporal de ingresos e gastos                         |
| Tema 8: Operacións determinantes da base imponible                                     | Gastos non deducibles. Amortizacións do Inmovilizado. Arrendamento Financeiro. Deterioro de Valor e Transmisións Patrimoniais. Notas para o asesoramento fiscal.       |
| Tema 9: Liquidación do IS                                                              | Deducións, pagos a conta e proceso liquidatorio. Notas para a planificación fiscal                                                                                     |

## Planificación

|                                                                 | Horas na aula | Horas fóra da aula | Horas totais |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|--------------------|--------------|
| Actividades introductorias                                      | 1             | 0                  | 1            |
| Sesión maxistral                                                | 20            | 0                  | 20           |
| Resolución de problemas e/ou exercicios de forma autónoma       | 0             | 20                 | 20           |
| Prácticas autónomas a través de TIC                             | 0             | 15                 | 15           |
| Prácticas en aulas de informática                               | 5             | 0                  | 5            |
| Estudo de casos/análises de situacións                          | 25            | 45                 | 70           |
| Probas de tipo test                                             | 0             | 10                 | 10           |
| Probas prácticas, de execución de tarefas reais e/ou simuladas. | 5             | 0                  | 5            |
| Probas de resposta longa, de desenvolvemento                    | 4             | 0                  | 4            |

\*Os datos que aparecen na táboa de planificación son de carácter orientador, considerando a heteroxeneidade do alumnado.

## Metodoloxía docente

|                                                           | Descrición                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Actividades introductorias                                | Sesión inicial na que o docente presentará o contido e obxectivos da materia así como a metodoloxía de traballo e os sistemas de control e avaliación.                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Sesión maxistral                                          | En cada sesión, o docente presentará as cuestións máis relevantes de cada tema. Formulará a metodoloxía a seguir para interpretar as consecuencias e os efectos económicos da norma tributaria e resaltará a súa aplicación práctica                                                                                                                                                                                              |
| Resolución de problemas e/ou exercicios de forma autónoma | Despois de cada sesión maxistral o/a alumno/a deberá profundizar de xeito autónomo nas cuestións plantexadas consultando as referencias bibliográficas, accedendo as fontes de información e a páxina web da Axencia Tributaria.<br>Tamén se lles facilitará exercicios resoltos para axudar a situar o enfoque práctico de cada tema.                                                                                            |
| Prácticas autónomas a través de TIC                       | Cada semana, despois da sesión maxistral, abrirase un prazo para responder a un formulario práctico dixital (de resposta curta ou test) na plataforma Faitic. Trátanse de actividades non presenciais que posibiliten o seguimento e avaliación do/a alumno/a e o seu proceso de aprendizaxe.                                                                                                                                     |
| Prácticas en aulas de informática                         | As sesións prácticas en aula de informática faranse de xeito individualizado e consistirán na resolución dun caso práctico empregando as aplicacións informáticas e programas de axuda que facilita a Axencia Tributaria.<br>Para o seu desenvolvemento os alumnos disporán previamente do enunciado na Plataforma Faitic.                                                                                                        |
| Estudo de casos/análises de situacións                    | En cada sesión proporánse casos a estudar en grupos reducidos (máximo 3 alumnos) conformados ó inicio de curso.<br>Cada grupo deberá comentar, resolver e defender os casos plantexados.<br>Os alumnos disporán previamente dos enunciados dos casos a través Faitic e deberán elaborar unha primeira proposta de solución xustificada que deberá ser entregada a través de Faitic antes do desenvolvemento da sesión presencial. |

## Atención personalizada

| Metodoloxías                           | Descrición                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Estudo de casos/análises de situacións | Durante as prácticas preténdese orientar, supervisar, atender e resolver as dúbidas do alumno no seu proceso de desenvolvemento de competencias. Ademais establecerase un horario para tutorías individuais. |
| Prácticas en aulas de informática      | Durante as prácticas preténdese orientar, supervisar, atender e resolver as dúbidas do alumno no seu proceso de desenvolvemento de competencias. Ademais establecerase un horario para tutorías individuais. |

| <b>Avaliación</b>                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |               |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
|                                                                  | Descrición                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Cualificación |
| Estudo de casos/análises de situacións                           | A entrega previa das propostas de solución dos estudos de caso NON terá puntuación propia pero será necesario ter entregado alomenos 6 propostas de solución para obter puntuación nas probas tipo test.                                                                                                                                                | 0             |
| Probas de tipo test                                              | Avaliarase e puntuarase a realización dos cuestionarios propostos o remate de cada tema.<br>Este apartado de traballo persoal puntuarase cun máximo de 3 puntos.<br>Para obter puntuación nestas probas tipo test será necesario que ó grupo o que pertence cada alumno teña entregado alomenos 6 propostas de solución dos estudos de casos prácticos. | 30            |
| Probas prácticas, de execución de tarefas reais e/ou simuladas.  | O remate das Partes II (IRPF) e da parte III (Sociedades) do programa da materia, en dúas sesións presencias, o alumno/a resolverá de xeito individualizado sendos estudos de caso no que se avaliará o nivel de coñecemento acadado ata ese momento.<br>A proba de IRPF valerá 4 puntos e a de Sociedades 3 puntos                                     | 70            |
| Probas de resposta longa, de desenvolvemento                     | Rematada a docencia presencial, aqueles alumnos que non teñan superada a materia por avaliación continua deberán realizar unha proba escrita que consistirá na resolución de casos prácticos de liquidación do IRPF e do IS.                                                                                                                            | 0             |
| Esta proba final avaliarase cunha puntuación máxima de 10 puntos |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |               |

### **Outros comentarios sobre a Avaliación**

Nesta asignatura realízase unha avaliación continua do traballo realizado polos alumnos. Para

superar a asignatura con este formato é necesario obter alomenos 5 puntos

na suma das probas de avaliación continua propostas (probas tipo test e probas de casos prácticos).

A falta de entrega sistemática dos exercicios e a non presentación a calquera das probas suporá que o alumno deixe de ser avaliado en avaliación continua. Tamén deixará de ser avaliado neste formato si non acadada alomenos un 25% da nota en xogo en cada unha das probas.

Aqueles alumnos que non teñan superada a materia en avaliación continua terán a opción de presentarse a un examen final. Este examen valerá o 100% da nota e a calificación obtida substituirá as notas da avaliación continua.

En caso de non presentarse, a nota será a obtida na avaliación continua

### **Bibliografía. Fontes de información**

Agencia Tributaria, **Manuales Prácticos IRPF e IS**, Edición Actualizada,

Gabinete Jurídico CEF, **Impuesto sobre Sociedades. Casos Prácticos**, Edición Actualizada,

Gabinete Jurídico CEF, **Impuesto sobre la renta de las personas físicas. Comentarios y casos prácticos**, Edición Actualizada,

Moreno, M.C. y Paredes R., **Fiscalidad individual y Empresarial**, Edición Actualizada,

Grupo Docencia Fiscalidad Aplicada UVIGO, **Esquemas Básicos y Supuestos Prácticos**, Edición Actualizada,

BOE, **Selección de legislación de IRPF e IS**, Edición Actualizada,

#### **BIBLIOGRAFIA BASICA:**

Selección de Lexislación de IRPF e Imposto de sociedades.

Esquemas básicos e supostos prácticos. Material entregado na Plataforma Thema

Agencia Tributaria. Manual Práctico Sociedades. Edición actualizada.

Gabinete Jurídico del Centro de Estudios Financieros: *Impuesto sobre Sociedades. Casos Prácticos*. Madrid: Editorial CEF. Edición actualizada.

Moreno Moreno, M<sup>a</sup> Carmen y Paredes Gómez, Raquel : *Fiscalidad Individual y Empresarial. Ejercicios Resueltos*. Madrid: Editorial Cívitas. (edición mais actualizada)

### **Recomendacións**