



## DATOS IDENTIFICATIVOS

### Réxime fiscal da empresa I

|                       |                                                                                                                                                                                                      |        |       |              |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------|--------------|
| Materia               | Réxime fiscal da empresa I                                                                                                                                                                           |        |       |              |
| Código                | V03G020V01504                                                                                                                                                                                        |        |       |              |
| Titulación            | Grao en Administración e Dirección de Empresas                                                                                                                                                       |        |       |              |
| Descritores           | Creditos ECTS                                                                                                                                                                                        | Sinale | Curso | Cuadrimestre |
|                       | 6                                                                                                                                                                                                    | OB     | 3     | 1c           |
| Lingua de impartición | Castelán<br>Galego                                                                                                                                                                                   |        |       |              |
| Departamento          | Economía aplicada                                                                                                                                                                                    |        |       |              |
| Coordinador/a         | Gago Rodríguez, Alberto<br>González Martínez, José Manuel                                                                                                                                            |        |       |              |
| Profesorado           | Álvarez Villamarín, José Carlos<br>Gago Rodríguez, Alberto<br>González Martínez, José Manuel                                                                                                         |        |       |              |
| Correo-e              | xmgzlez@uvigo.es<br>agago@uvigo.es                                                                                                                                                                   |        |       |              |
| Web                   | <a href="http://fatic.uvigo.es">http://fatic.uvigo.es</a>                                                                                                                                            |        |       |              |
| Descrición xeral      | RFE é unha materia que ten como obxectivo introducir ós alumnos no campo da fiscalidade aplicada. En particular, desenvólvense dous dos impostos máis importantes: o IRPF e o Imposto de Sociedades. |        |       |              |

## Competencias

|        |                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Código |                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| A2     | Que os estudantes saiban aplicar os seus coñecementos ó 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. |
| B1     | Capacidade de análise e síntese                                                                                                                                                                                                                                      |
| B3     | Habilidades relacionadas co uso de aplicacións informáticas utilizadas na xestión empresarial                                                                                                                                                                        |
| B5     | Habilidades de comunicación oral e escrita                                                                                                                                                                                                                           |
| B9     | Capacidade de actuación eficaz dentro dun equipo de traballo                                                                                                                                                                                                         |
| B10    | Emitir informes de asesoramento sobre situacións concretas de empresas e mercados                                                                                                                                                                                    |
| B13    | Capacidade de aprendizaxe e traballo autónomo                                                                                                                                                                                                                        |
| C4     | Posuír e comprender coñecementos sobre o marco económico que regula as actividades empresariais, e a correspondente normativa                                                                                                                                        |
| C8     | Aplicar os coñecementos adquiridos a futuras situacións profesionais e desenvolver competencias relacionadas coa elaboración e defensa de argumentos e resolución de problemas dentro da súa área de estudo                                                          |
| C16    | Habilidades na procura, identificación e interpretación de fontes de información económica relevante                                                                                                                                                                 |
| D1     | Xestión persoal efectiva en termos de tempo, planificación e comportamento, motivación e iniciativa tanto individual como empresarial                                                                                                                                |

## Resultados de aprendizaxe

| Resultados previstos na materia                                                                                                              | Resultados de Formación e Aprendizaxe |                 |          |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------|----------|----|
| Adquirir coñecementos básicos para entender o papel que desempeña a fiscalidade nas decisións económicas                                     | A2                                    | B13             | C4       | D1 |
| Desenvolver habilidades de procura, uso e comprensión da normativa tributaria vixente                                                        |                                       | B1<br>B3<br>B10 | C16      |    |
| Entender os efectos da tributación sobre as distintas fontes de renda: traballo, capital, actividades económicas e alteracións patrimoniais. | A2                                    | B1<br>B10       | C4<br>C8 |    |
| Potenciar a capacidade de traballar en equipo buscando atopar as mellores solucións tributarias                                              |                                       | B9<br>B13       |          | D1 |

**Contidos**

|                                                                                                    |                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tema                                                                                               |                                                                                                                                         |
| Parte I: Introdución ó Sistema Fiscal                                                              | Obxectivos básicos. A organización da materia. O método de traballo e a súa avaliación.                                                 |
| Tema 1: Obxectivos e metodoloxía da materia                                                        |                                                                                                                                         |
| Tema 2: Caracterización do Sistema Fiscal Español e bases para a fiscalidade persoal e empresarial | O papel dos Impostos na realidade económica. Composición do Sistema Fiscal. Características básicas das principais figuras tributarias. |
| 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: Introdución ó IRPF                                                                         |                                                                                                                                         |
| Tema 4: Rendamentos das Persoas Físicas                                                            | Rendementos do Traballo, Rendementos do Capital, Ganancias e Perdas Patrimoniais                                                        |
| Tema 5: Rendamentos de Empresarios e Profesionais individuais                                      | Elección do réxime de estimación da renda. Determinación da renda en Estimación Directa e Estimación Obxectiva.                         |
| Tema 6: Liquidación do IRPF                                                                        | Integración e compensación das rendas. Mínimo Persoal e Familiar. Cuota Integra e Deducións.                                            |
| Parte III: O Imposto sobre Sociedades.                                                             | Elementos básicos do Imposto: contribuínte, resultado contable e base imponible.                                                        |
| Tema 7: Introdución ó IS.                                                                          | Período impositivo. Imputación temporal de ingresos e gastos.                                                                           |
| Tema 8: Operacións determinantes da Base Imponible                                                 | Gastos non deducibles. Amortizacións. Arrendamento Financeiro. Deterioro de Valor e Transmisións Patrimoniais.                          |
| Tema 9: Liquidación do IS                                                                          | Proceso Liquidatorio. Cuota Integra. Deducións.                                                                                         |

**Planificación**

|                                                                 | Horas na aula | Horas fóra da aula | Horas totais |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|--------------------|--------------|
| Actividades introdutorias                                       | 0.5           | 0                  | 0.5          |
| Sesión maxistral                                                | 22            | 22                 | 44           |
| Estudo de casos/análises de situacións                          | 17.5          | 17.5               | 35           |
| Prácticas en aulas de informática                               | 5             | 5                  | 10           |
| Prácticas autónomas a través de TIC                             | 0             | 25                 | 25           |
| Probas prácticas, de execución de tarefas reais e/ou simuladas. | 5             | 16                 | 21           |
| Outras                                                          | 2.5           | 12                 | 14.5         |

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

**Metodoloxía docente**

|                                        | Descrición                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Actividades introdutorias              | Presentación do contido e obxectivos da materia. Metodoloxía de traballo e sistemas de control e avaliación.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Sesión maxistral                       | Para cada tema o docente presentará na aula as cuestións máis relevantes e formulará a metodoloxía a seguir para interpretar as consecuencias e efectos prácticos da norma tributaria. Posteriormente o alumno deberá revisar de xeito autónomo os contidos expostos.                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Estudo de casos/análises de situacións | Realizaranse sesións prácticas que terán lugar en aulas-seminario.<br>Para cada sesión proporánse casos a estudar en grupos reducidos (de 3 ou 4 alumnos) conformados ó inicio do curso.<br>Cada grupo deberá comentar, resolver e defender os casos plantexados.<br>Os alumnos disporán previamente dos enunciados dos casos a través da Plataforma Tema e deberán elaborar no seu grupo reducido unha primeira proposta de solución xustificada que deberá ser entregada a través da Plataforma Tema antes do desenvolvemento da sesión presencial. |
| Prácticas en aulas de informática      | As sesións prácticas en aula informática faránse de xeito individualizado e consistirán na resolución dun caso práctico empregando as aplicacións informáticas da Axencia Tributaria.<br>Para o seu desenvolvemento os alumnos disporán previamente do enunciado do caso na Plataforma Tema.                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Prácticas autónomas a través de TIC    | Cada semana, despois da sesión maxistral, abrirase un formulario práctico dixital (de resposta curta ou test) na Plataforma Tema, relativo ós contidos desenvolvidos na sesión maxistral e na práctica.<br>Trátase de actividades non presenciais que posibilitan o seguimento e avaliación do alumno, que deberá responder nos prazos sinalados.                                                                                                                                                                                                     |

**Atención personalizada**

| Metodoloxías                           | Descrición                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Estudo de casos/análises de situacións | Farase un seguimento individualizado dos resultados acadados e das dúbidas surxidas nos estudos de caso                                                                        |
| Prácticas en aulas de informática      | Os/ as alumnos/as resolverán de xeito individualizado casos prácticos nas aulas de informática empregando os programas da Axencia Tributaria (programa Padre e programa Padis) |

| Avaliación                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Cualificación | Resultados de Formación e Aprendizaxe |                 |           |    |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------|-----------------|-----------|----|
|                                                                 | Descrición                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |               |                                       |                 |           |    |
| Estudo de casos/análises de situacións                          | A entrega das propostas de solución dos estudos de caso feitas en grupo avaliarase conxuntamente coas probas tipo tests: será necesario ter entregado alomenos 6 casos para ter puntuación nas probas test.                                                                                                                                                                                                                            | 0             | A2                                    | B1<br>B3<br>B9  | C8<br>C16 | D1 |
| Prácticas autónomas a través de TIC                             | Avaliaráse e puntuaráse a resolución dos test propostos despois de cada tema.<br>Este apartado de traballo persoal puntuaráse sobre un máximo global de 3 puntos.<br>Será requisito necesario para obter puntuación neste apartado que o grupo ó que pertence cada alumno teña entregado alomenos 6 propostas de solución dos estudos de caso.                                                                                         | 30            | A2                                    | B10<br>B13      | C8        |    |
| Probas prácticas, de execución de tarefas reais e/ou simuladas. | Ó remate das partes II e III do programa da materia, en dúas sesións presenciais, proporáse un caso que o alumno deberá resolver de xeito individual e que permitirá avaliar o seu nivel de coñecementos e capacidade de argumentación e xustificación das decisións adoptadas. A proba relativa ó IRPF puntuaráse cun máximo de 4 puntos e a relativa ó IS cun máximo de 3 puntos.                                                    | 70            | A2                                    | B1<br>B5<br>B10 | C4<br>C8  |    |
| Outras                                                          | 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 Imposto de Sociedades. O alumno deberá resolver de xeito individualizado os casos propostos xustificando as decisións adoptadas.<br>Esta proba escrita final avaliaráse cunha puntuación máxima de 10 puntos. | 0             | A2                                    | B1<br>B5<br>B13 | C4<br>C8  |    |

#### Outros comentarios sobre a Avaliación

Nesta asignatura realizarase unha avaliación continua do traballo realizado polo alumno.

Para supera-la asignatura por avaliación continua deben cumprirse dúas condicións :

1. Acadar alomenos un 25% da nota en cada un dos tres apartados puntuables (test, proba IRPF, proba IS).
2. Obter alomenos 5 puntos na suma destes tres apartados puntuables (probas test e probas IRPF e IS).

A non presentación a calquera das dúas probas presenciais escritas (IRPF e IS) suporá que o alumno deixa de ser avaliado en avaliación continua.

Tamén sairá da avaliación continua se non acada alomenos un 25% da nota en cada unha das tres probas realizadas (test, proba IRPF, proba IS).

A nota final por avaliación continua será a suma das notas parciais obtidas ata ese momento.

Aqueles alumnos que non teñan superado a materia por avaliación continua terán a opción de presentarse a un examen final. Este examen valerá o 100% da nota, e a calificación obtida substituirá á obtida en avaliación continua. En caso de non presentarse, a nota será a obtida en avaliación continua.

A data dos exames pode consultarse en <http://fccee.uvigo.es/calendario-exames-201415.html>

#### Bibliografía. Fontes de información

##### BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

- Selección de lexislación relativa ó IRPF e ó Imposto de Sociedades.
- Esquemas básicos e supostos prácticos. Plataforma Tema.

- *Manual Practico Renta*. Axencia Tributaria. Edición actualizada.
- *Manual Práctico Sociedades*. Axencia Tributaria. Edición actualizada.
- Gabinete xurídico do Centro de Estudos Financeiros: "*Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Casos Prácticos*". Madrid: editorial CEF (edición actualizada).
- Gabinete xurídico do Centro de Estudos Financeiros: "*Impuesto sobre Sociedades. Casos Prácticos*". Madrid: editorial CEF (edición actualizada).
- Moreno Moreno, M<sup>a</sup> 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 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](http://www.aeat.es)
- Instituto de Estudios Fiscales: [www.ief.es](http://www.ief.es)
- Instituto Nacional de Estadística: [www.ine.es](http://www.ine.es)
- Estadísticas OCDE: [www.oecd.org](http://www.oecd.org)

---

#### Recomendacións

---