



## DATOS IDENTIFICATIVOS

### Réxime fiscal da empresa

|                       |                                                                                                                                                                                                                                                |        |       |              |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------|--------------|
| Materia               | Réxime fiscal da empresa                                                                                                                                                                                                                       |        |       |              |
| Código                | V06G270V01405                                                                                                                                                                                                                                  |        |       |              |
| Titulación            | Grao en Comercio                                                                                                                                                                                                                               |        |       |              |
| Descritores           | Creditos ECTS                                                                                                                                                                                                                                  | Sinale | Curso | Cuadrimestre |
|                       | 6                                                                                                                                                                                                                                              | OB     | 2     | 2c           |
| Lingua de impartición | Castelán                                                                                                                                                                                                                                       |        |       |              |
| Departamento          | Economía aplicada                                                                                                                                                                                                                              |        |       |              |
| Coordinador/a         | Álvarez Villamarín, José Carlos                                                                                                                                                                                                                |        |       |              |
| Profesorado           | Álvarez Villamarín, José Carlos                                                                                                                                                                                                                |        |       |              |
| Correo-e              | xalvarez@uvigo.es                                                                                                                                                                                                                              |        |       |              |
| Web                   | http://faitic.uvigo.es                                                                                                                                                                                                                         |        |       |              |
| Descrición xeral      | RFE é unha asignatura que ten como obxectivo introducir ó estudante no campo da fiscalidade aplicada. En particular, desenvólvense dous dos impostos mais importantes que inciden na actividade empresarial: o IRPF e o Imposto de Sociedades. |        |       |              |

## Competencias

|        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Código |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| C2     | CE2. Coñecer as teorías que analizan a intervención do estado en materia económica e os seus instrumentos, así como o concepto de estratexia, a súa tipoloxía e obxeto. Saber vencellar o obxeto e as condicións dos programas de promoción económica coa estratexia e actividades dila organización, así como saber instrumentalos en apoio da estratexia empresarial. |
| C3     | CE3. Coñecer e saber interpretar a dimensión social da actividade económica, a dinámica das relacións sociais e as distintas realidades culturais que configuran o comercio, a sociedade de consumo e os estilos de vida.                                                                                                                                               |
| C6     | CE6. Saber localizar, seleccionar e analizar a información e coñecer as variables que interveñen no comercio interior e internacional, co fin de orientar o deseño e implantación da estratexia e a xestión operativa do comercio.                                                                                                                                      |
| C13    | CE13. Coñecer os regulamentos dos impostos, en particular os que afectan ás transaccións, co fin de saber cumprimentar as correspondentes declaracións, así como o réxime xurídico da obrigación tributaria e os procedimentos de aplicación dos tributos, en especial a liquidación, recadación e inspección.                                                          |
| C19    | CE19. Estar capacitado para discriminar a información relevante, en particular os custos e ingresos, con obxecto de apoiar o proceso de toma de decisións, a valoración de inventarios, a planificación e control e a mellora continua.                                                                                                                                 |
| D1     | CT1. Habilidades de comunicación oral E escrita, tanto nas linguas oficiais da súa Comunidade como na lingua estranxeira elixida (inglés, francés ou alemán).                                                                                                                                                                                                           |
| D2     | CT2. Habilidades de comunicación a través de internet e manexo das ferramentas multimedia.                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| D3     | CT3. Capacidade de aprendizaxe, traballo autónomo e planificación e organización do traballo.                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| D4     | CT4. Capacidade de análise e síntese, e pensamento crítico.                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| D5     | CT5. Capacidade para aplicar os coñecementos teóricos e prácticos adquiridos no contexto académico. En especial, para aplicar coñecementos e razoamentos multidisciplinares.                                                                                                                                                                                            |
| D6     | CT6. Capacidade para tomar decisións e resolver problemas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| D8     | CT8. Capacidade para liderar e traballar en equipo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| D11    | CT11. Capacidade de adaptación a novas situacións.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| D16    | CT16. Iniciativa.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| D17    | CT17. Atención ao detalle, precisión, motivación pola mellora continua.                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| D18    | CT18. Capacidade reflexiva sobre o propio traballo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

## 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 | C2<br>C3<br>C13                       | D4<br>D5 |

|                                                                                                                                             |            |                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------|
| Desenvolver habilidades de procura, uso e comprensión da normativa tributaria vixente                                                       | C6<br>C13  | D2<br>D4<br>D5                                         |
| Entender os efectos da tributación sobre as distintas fontes de renda: traballo, capital, actividades económicas e alteracións patrimoniais | C13<br>C19 | D3<br>D4<br>D5<br>D6<br>D17<br>D18                     |
| Potenciar a capacidade de traballar en equipo buscando atopar as mellores solucións tributarias                                             | C13        | D2<br>D3<br>D4<br>D8<br>D11<br>D16<br>D17<br>D18       |
| Xustificar e defender as decisións adoptadas en materia de tributación mediante estudos de caso.                                            | C13<br>C19 | D1<br>D3<br>D4<br>D5<br>D6<br>D11<br>D16<br>D17<br>D18 |

### Contidos

|                                                                                                    |                                                                                                                                                |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Tema                                                                                               |                                                                                                                                                |  |
| Parte I: Introducción 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: Introducción ó IRPF                                                                        |                                                                                                                                                |  |
| Tema 4: Rendas das Persoas Físicas                                                                 | Rendementos do Traballo, Rendementos do Capital, Gañancias e Perdas Patrimoniais                                                               |  |
| Tema 5: Rendas das Actividades Económicas Empresariais 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. Período impositivo. Imputación temporal de ingresos e gastos. |  |
| Tema 7: Introducción ó IS.                                                                         |                                                                                                                                                |  |
| 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                 | 1             | 0                  | 1            |
| Lección maxistral                         | 27            | 27                 | 54           |
| Estudo de casos                           | 14            | 14                 | 28           |
| Prácticas con apoio das TIC               | 4             | 4                  | 8            |
| Resolución de problemas de forma autónoma | 0             | 25                 | 25           |
| Exame de preguntas de desenvolvemento     | 6             | 28                 | 34           |

\*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. |

|                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Lección maxistral                         | Para cada tema o docente presentará na aula as cuestións mais relevantes e formulará a metodoloxía a seguir para interpretar as consecuencias e efectos prácticos da norma tributaria. Posteriormente o alumnado deberá revisar de xeito autónomo os contidos expostos.                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Estudo de casos                           | Realizaráns sesións prácticas que terán lugar en aulas-seminario.<br>Para cada sesión proporánsse casos a estudar en grupos reducidos (de 3 ou 4 estudantes) conformados ó inicio do curso.<br>Cada grupo deberá comentar, resolver e defender os casos plantexados.<br>O alumnado disporá previamente dos enunciados dos casos a través da Plataforma Virtual e deberá elaborar no seu grupo reducido unha primeira proposta de solución xustificada que deberá ser entregada a través da Plataforma Virtual antes do desenvolvemento da sesión presencial. |
| Prácticas con apoio das TIC               | As sesións prácticas en aula informática faránsse de xeito individualizado e consistirán na resolución dun caso práctico empregando as aplicacións informáticas da Axencia Tributaria.<br>Para o seu desenvolvemento o alumnado disporá previamente do enunciado do caso na Plataforma Virtual.                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Resolución de problemas de forma autónoma | Cada semana, despois da sesión maxistral, abriráse un formulario práctico dixital (de resposta curta ou test) na Plataforma Virtual, relativo ós contidos desenvolvidos na sesión maxistral e na práctica correspondentes.<br>Trátase de actividades non presenciais que posibilitan o seguimento e avaliación do alumnado, que deberá responder nos prazos sinalados.                                                                                                                                                                                       |

### Atención personalizada

| Metodoloxías                | Descrición                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Estudo de casos             | Faráse un seguimento individualizado dos resultados acadados e das dúbidas surxidas nos estudos de caso. A resolución de dúbidas realizaráse preferentemente na modalidade presencial. De concorrir circunstancias extraordinarias que o impidan, as sesións de tutoría poderán realizarse por medios telemáticos no Despacho Virtual baixo a modalidade de concertación previa. De selo caso, estas tutorías virtuais tamén poderán ser colectivas sobre temas específicos. |
| Prácticas con apoio das TIC | O alumnado resolverá de xeito individualizado casos prácticos nas aulas de informática empregando as aplicacións da Axencia Tributaria (Simulador RentaWeb e Simulador SociedadesWeb).                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

### Avaliación

|                                           | Descrición                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Cualificación | Resultados de Formación e Aprendizaxe |                                                        |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Estudo de casos                           | A entrega (previa á sesión presencial) das propostas de solución dos estudos de caso avaliaráse conxuntamente coas probas tipo tests: será necesario que o grupo de traballo teña entregado alomenos 6 casos para obter puntuación nas probas test.                                                                                                                                       | 0             | C6<br>C13<br>C19                      | D3<br>D4<br>D6<br>D8<br>D11<br>D16<br>D17<br>D18       |
| Resolución de problemas de forma autónoma | Avaliaraáse 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 de traballo ó que pertence cada estudante teña entregado alomenos 6 propostas de solución dos estudos de caso.                            | 30            | C13<br>C19                            | D2<br>D3<br>D4<br>D5<br>D6<br>D11<br>D17<br>D18        |
| Exame de preguntas de desenvolvemento     | Ó remate das partes II e III do programa da materia, en dúas sesións presenciais, proporáse un caso que o estudante deberá resolver de xeito individual e que permitirá avaliar o seu nivel de coñecementos e capacidade de argumentación e xustificación das decisións adoptadas.<br>A proba relativa ó IRPF puntuaráse cun máximo de 4 puntos e a relativa ó IS cun máximo de 3 puntos. | 70            | C2<br>C3<br>C6<br>C13<br>C19          | D1<br>D3<br>D4<br>D5<br>D6<br>D11<br>D16<br>D17<br>D18 |

### Outros comentarios sobre a Avaliación

Nesta asignatura realizaráse unha Avaliación Contínua (AC en adiante) do traballo realizado polo estudante.  
Para superar a asignatura por AC deben cumprirse dúas condicións:

- 1) Alcanzar alomenos un 25% da nota en xogo en cada un dos tres apartados puntuabeis: test, proba IRPF e proba IS.

2) Obter alomenos 5 puntos na suma destes tres apartados puntuabeis (probos tests e probos IRPF e IS).  
A non presentación a calquera das dúas probas presenciais escritas (IRPF e IS) suporá que o estudante deixa de ser avaliado en AC.  
Tamén saírase da AC se non se acadara alomenos un 25% da nota en xogo en cada unha das tres probas realizadas (probos test, proba IRPF e proba IS).  
A nota final por Avaliación Contínua será a suma das notas parciais obtidas ata ese momento.

Aqueles estudantes que non superen a materia por AC terán a opción de presentarse a un exame final. Este exame suporá o 100% da cualificación e non se terán en conta os puntos obtidos na AC.

En caso de non presentarse pero ter feito traballo de AC, a nota será a obtida en AC.

Os estudantes que se presenten á convocatoria extraordinaria ou á convocatoria fin de carreira realizarán un exame con dous estudos de caso (IRPF e IS). Este exame suporá o 100% da cualificación.

(as datas dos exames finais poderán ser consultadas na páxina web da Escola: <http://euee.uvigo.es/es> )

-----

Sempre e cando @ estudante supere a materia segundo os criterios antes descritos, sumaráselle á nota que obteña un máximo de 1 punto pola participación en determinadas actividades externas que eventualmente teñan lugar durante o cuatrimestre en que se imparta a materia, e que o profesorado desta materia considere de interese. Poderá tratarse de actividades organizadas polo Centro, a Universidade, ou outras entidades, como visitas a empresas, charlas, mesas redondas, conferencias, talleres, seminarios, ou similares.

Para elo, o profesorado da materia comunicará previamente ó alumnado polos medios habituais (en horas presenciais ou por Factic) aquelas actividades nas que a participación suporá un incremento da nota. Bonificarase a participación en cada actividade con 0,25 puntos, e ata un máximo de 1 punto; en calquera caso a nota final da materia non poderá superar o máximo de 10.

O alumnado deberá aportar algún documento acreditativo da súa participación en cada actividade que desexa que se lle contabilice nos prazos indicados pola persoa que coordina a materia. No caso de actividades organizadas polo centro, éste encargárase de recopilar dita información e trasladarlle ó profesorado.

---

## **Bibliografía. Fontes de información**

### **Bibliografía Básica**

Grupo Docente Fiscalidade Aplicada UVigo, **Esquemas Básicos e Supostos Prácticos**, 2021

**Legislación IRPF actualizada 2021,**

**Legislación IS actualizada 2021,**

Domínguez, F., **Sistema Fiscal Español**, última, Prensas de la Universidad de Zaragoza,

Barberán, M.A. e outros, **Ejercicios y Cuestiones de Fiscalidad**, última, Prensas de la Universidad de Zaragoza,

Albi, E. e Paredes, R., **Sistema Fiscal Español (I y II)**, última, Ariel,

Agencia Tributaria, **[www.aeat.es](http://www.aeat.es),**

NewPyme, **[www.plangeneralcontable.com](http://www.plangeneralcontable.com),**

### **Bibliografía Complementaria**

Alonso, R., **Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Comentarios y casos prácticos**, última, Centro de Estudios Financieros (CEF),

Borrás, F. e Navarro, J.V., **Impuesto sobre Sociedades. Comentarios y casos prácticos**, última, Centro de Estudios Financieros (CEF),

Moreno, M.C. e Paredes, R., **Casos Prácticos de Sistema Fiscal**, última, Delta,

Pla, A. e Salvador, C., **Impuesto sobre Sociedades. Régimen general y empresas de reducida dimensión**, última, Tirant lo Blanch,

Portillo, M.J., **Manual de Fiscalidad. Teoría y Práctica**, última, Tecnos,

Instituto de Estudios Fiscales, **[www.ief.es](http://www.ief.es),**

Domínguez, F., **Planificación Fiscal Personal y de la Empresa**, última, Aranzadi,

---

## **Recomendacións**

### **Materias que continúan o temario**

Tributación das operacións comerciais/V06G270V01605

Creación de empresas comerciais/V06G270V01702

---

### **Materias que se recomenda cursar simultaneamente**

### **Materias que se recomenda ter cursado previamente**

Economía: Economía española e mundial/V06G270V01201

Empresa: Fundamentos de contabilidade/V06G270V01203

Contabilidade financeira/V06G270V01301

Dereito mercantil/V06G270V01302

---

### **Plan de Continxencias**

---

#### **Descrición**

---

=== MEDIDAS EXCEPCIONAIS PLANIFICADAS ===

Ante a incerta e imprevisible evolución da alerta sanitaria provocada pola COVID- 19 poderá aplicarse unha planificación extraordinaria que se activará no momento en que as autoridades sanitarias e a UVigo así o determinen atendendo a criterios de seguridade, saúde e responsabilidade, e garantizando a docencia nun escenario non presencial ou non totalmente presencial.

=== ADAPTACIÓN DAS METODOLOXÍAS ===

\* Metodoloxías docentes que se manteñen

Todas excepto as prácticas en aula informática.

\* Metodoloxías docentes que se modifican:

- as actividades presenciais pasarán a ser en modalidade virtual

- as prácticas en aula informática pasarán a prácticas autónomas con titorías colectivas virtuais posteriores

\* Mecanismo non presencial de atención ao alumnado (titorías):

- Despacho Virtual, Aula Virtual, Foros de FaiTIC, correo electrónico

\* Modificacións (se proceder) dos contidos a impartir:

-----

\* Bibliografía adicional para facilitar a auto-aprendizaxe:

-----

\* Outras modificacións:

-----

=== ADAPTACIÓN DA AVALIACIÓN ===

\* Probas xa realizadas:

- manteráanse as puntuacións obtidas para a AC

\* Probas pendentes que se manteñen:

- de selo caso, poderán realizarse de forma virtual

\* Probas que se modifican:

- Dependendo das circunstancias e do desenvolvemento das actividades, as probas parciais de AC (IRPF e IS) non realizadas poderán facerse de forma virtual e poderán integrarse no exame final da Convocatoria Ordinaria, mantendo os mesmos pesos.

\* Novas probas:

-----

\* Información adicional:

-----

---