



DATOS IDENTIFICATIVOS

Régimen fiscal de la empresa

Asignatura	Régimen fiscal de la empresa			
Código	V08G080V01930			
Titulación	Grado en Derecho			
Descriptor	Creditos ECTS	Seleccione	Curso	Cuatrimestre
	6	OP	4	2c
Lengua	Castellano			
Impartición				
Departamento	Derecho público especial			
Coordinador/a	Muleiro Parada, Luís Miguel			
Profesorado	de Flora , Menita Giusy Muleiro Parada, Luís Miguel			
Correo-e	lmuleiro@uvigo.es			
Web				
Descripción general				

Competencias de titulación

Código	
A1	Conocer las principales instituciones jurídicas
A3	Comprender el carácter unitario del ordenamiento jurídico
A8	Ser capaz de argumentar jurídicamente
A11	Ser capaz de identificar problemas jurídicos y abordar su solución de modo interdisciplinar
A12	Ser capaz de manejar fuentes jurídicas
A13	Ser capaz de interpretar y analizar críticamente el ordenamiento jurídico
A14	Ser capaz de comprender y de redactar documentos jurídicos
A15	Ser capaz de manejar la oratoria jurídica
A17	Ser capaz de elaborar normas
B1	Capacidad de síntesis y análisis
B6	Resolver problemas de forma efectiva
B7	Aplicar pensamiento crítico, lógico y creativo
B11	Comportarse de forma ética y responsabilidad social como ciudadano y como profesional

Competencias de materia

Resultados previstos en la materia	Resultados de Formación y Aprendizaje	
Conocer los distintos aspectos jurídico-tributarios del Derecho de Empresa	A1	
Capacidad de argumentar jurídicamente en las materias tributarias que subyacen al Derecho de Empresa	A8	B1
Capacidad de identificar problemas tributarios que se plantean en las empresas y saber utilizar los principales instrumentos para su resolución, incluso desde un punto de vista interdisciplinar	A3 A11 A17	B6 B7
Capacidad para manejar las fuentes del Derecho tributario directamente relacionadas con el Derecho de empresa	A12 A13	
Capacidad de interpretar y analizar críticamente los aspectos jurídico-tributarios propios del Derecho de Empresa	A13	B7
Ser capaz de comprender y redactar documentos jurídicos teniendo en cuenta sus implicaciones para la fiscalidad empresarial	A11 A14	B1 B7
Ser capaz de manejar la oratoria jurídica	A15	B11

(*)(*)

Contenidos

Tema	
LECCION 1: Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (I)	1. Antecedentes. Naturaleza. 2. Objeto: la renta disponible. 3. Hecho imponible. 4. Sujetos pasivos. 5. Rendimientos de actividades económicas. Concepto. 6. Diferenciación con otros rendimientos. 7. Elementos patrimoniales afectos.
LECCION 2: Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (II)	1. Determinación del rendimiento neto: Generalidades. 2. Determinación del rendimiento neto: Reglas para el cómputo de ciertos gastos en estimación directa. 3. Determinación del rendimiento neto: la estimación directa simplificada. 4. Determinación del rendimiento neto: la estimación objetiva. 5. Reducciones del Rendimiento neto. 6. Obligaciones formales, contables y registrales.
LECCION 3: Impuesto sobre Sociedades (I)	1. Antecedentes. 2. Naturaleza y ámbito de aplicación. 3. Hecho imponible. La renta en el Impuesto. Exenciones. 4. Sujetos pasivos. Domicilio fiscal. 5. Base imponible: concepto. 6. La amortización del inmovilizado. 7. Provisiones. 8. Gastos no deducibles. 9. La valoración de los elementos patrimoniales. Reglas de valoración en las operaciones con personas y entidades residentes en paraísos fiscales. 10. El régimen de las operaciones entre entidades y personas vinculadas. 11. La subcapitalización. 12. Descubrimiento de elementos patrimoniales ocultos. 13. La compensación de bases imponibles negativas. 14. Tipos de gravamen y cuota. 15. Deducciones para evitar la doble imposición: a) La deducción por reinversión de los beneficios extraordinarios. b) Otras deducciones. 16. Bonificaciones. 17. La gestión del impuesto. 17. Retenciones y pagos fraccionados.
LECCION 4: Impuesto sobre Sociedades (II). Regímenes especiales	1. Entidades exentas. 2. Incentivos fiscales para empresas de reducida dimensión. 3. Régimen de Cooperativas. 4. El régimen de consolidación fiscal. 5. Régimen especial de fusiones, escisiones, aportaciones de activos y canje de valores. 6. Régimen de determinados contratos de arrendamiento financiero. 7. Régimen especial de las empresas navieras. 8. Otros regímenes especiales regulados en la Ley.
LECCION 5: Impuesto sobre la Renta de no Residentes.	1. Naturaleza y objeto. 2. Ámbito espacial. 3. Sujetos pasivos. 4. Hecho imponible. 5. Rentas obtenidas a través de Establecimiento Permanente. 6. Rentas obtenidas por actividades económicas sin establecimiento permanente.
LECCION 8: Impuesto sobre el Valor Añadido (II). Regímenes especiales.	1. Régimen simplificado. 2. Régimen de la agricultura, ganadería y pesca. 3. Régimen especial del recargo de equivalencia. 4. Régimen especial del comercio electrónico. 5. Régimen especial del Grupo de Entidades
LECCION 7: Impuesto sobre el Valor Añadido (I)	1. Naturaleza y ámbito de aplicación. 2. Hecho imponible. 3. Operaciones no sujetas y exenciones. 4. Devengo del impuesto. 5. Sujetos pasivos. 6. Base imponible. Régimen general y reglas especiales. 7. Tipos de gravamen y cuota tributaria. 8. La repercusión del impuesto. 9. La deducción. 10. Regla de la prorrata. 11. Devoluciones. 12. La gestión.
(*)LECCION 8: Impuesto sobre el Valor Añadido (II). Régimes especiais.	(*)1. Régime simplificado. 2. Régime da agricultura, gandería e pesca. 3. Régime especial da recarga de *equivalencia. 4. Régime especial do comercio electrónico. 5. Régime especial do Grupo de Entidades.
(*)LECCIÓN 9: Cláusulas antielusivas na tributación empresarial.	(*)1.- Medidas de dereito interno na LGT. 2.- Cláusulas antielusivas nas normas de cada imposto. 3.- Medidas de Dereito internacional. O MC da OCDE.

Planificación

	Horas en clase	Horas fuera de clase	Horas totales
Seminarios	13	26	39
Sesión magistral	36	69	105
Pruebas de respuesta larga, de desarrollo	2	0	2
Pruebas de respuesta corta	1	0	1
Otras	1	2	3

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

Metodologías

	Descripción
Seminarios	Actividades enfocadas al trabajo sobre un tema específico, que permiten ahondar o complementar los contenidos de la materia. Se pueden emplear como complemento de las clases teóricas.
Sesión magistral	Exposición por parte del profesor de los contenidos sobre la materia objeto de estudio, bases teóricas y/o directrices de un trabajo, ejercicio o proyecto a desarrollar por el estudiante.

Atención personalizada

Metodologías Descripción

Sesión magistral	Se atenderán y resolverán dudas del alumno respecto de los contenidos, actividades y/o ejercicios que se hayan propuesto para adquirir las competencias perseguidas.
Seminarios	Se atenderán y resolverán dudas del alumno respecto de los contenidos, actividades y/o ejercicios que se hayan propuesto para adquirir las competencias perseguidas.

Evaluación

	Descripción	Calificación
Seminarios	Pruebas en las que el alumno valora sus logros en función de los objetivos propuestos y determina los factores que pueden influir en su actuación. Pruebas para la evaluación que incluyen actividades, problemas o ejercicios prácticos a resolver. Los alumnos deben dar respuesta a la actividad planteada, aplicando los conocimientos teóricos y prácticos de la asignatura. 	15
Pruebas de respuesta corta	Pruebas para evaluación de las competencias adquiridas que incluyen preguntas directas sobre un aspecto concreto. Los alumnos deben responder de manera directa y breve en base a los conocimientos que tienen sobre la materia. Se realizarán en los Seminarios este tipo de pruebas, así como pruebas tipo test, sólo a los alumnos que opten por el sistema de evaluación continua.	60
Otras	Tanto en los Seminarios, como en las clases presenciales, también se propondrá al alumnado la realización de distintas actividades: casos prácticos, exposición oral de un tema, presentación escrita de un trabajo, etc.. Estas actividades sólo serán evaluadas para los alumnos que opten por la evaluación continua. Además, se valorará especialmente la participación activa del alumno, tanto en las clases magistrales, como en los seminarios	10

Otros comentarios sobre la Evaluación**Fuentes de información**

FERREIRO LAPATZA, J.J y otros., **Curso de Derecho Tributario**, Última Edición,

PITA GRANDAL, A.Mª. (Coordinadora), **Textos y casos prácticos de Derecho Financiero y Tributario II**, 2001,

MARTÍN QUERALT, TEJERIZO LÓPEZ, CAYÓN GALIARDO (Directores), **Manual de Derecho Tributario**, Última Edición,

PÉREZ ROYO, F. (DIRECTOR), GARCÍA BERRO, F., PERÉZ ROYO, I., ESCRIBANO, F., CUBERO TRILLO, A., Y CAR, **Curso de Derecho Tributario**, Última edición,

Recomendaciones**Asignaturas que continúan el temario**

Derecho financiero y tributario I/V08G080V01402

Derecho financiero y tributario II/V08G080V01602

Asignaturas que se recomienda cursar simultáneamente

Derecho administrativo económico/V08G080V01926

Asignaturas que se recomienda haber cursado previamente

Derecho administrativo I/V08G080V01301

Derecho mercantil I/V08G080V01403

Derecho administrativo II/V08G080V01501

Derecho mercantil II/V08G080V01503