



DATOS IDENTIFICATIVOS

Réxime fiscal da empresa I

| | | | | |
|-----------------------|---|--------|-------|--------------|
| Materia | Réxime fiscal da empresa I | | | |
| Código | 004G020V01504 | | | |
| Titulación | Grao en Administración e Dirección de Empresas | | | |
| Descritores | Creditos ECTS | Sinale | Curso | Cuadrimestre |
| | 6 | OB | 3 | 1c |
| Lingua de impartición | Galego | | | |
| Departamento | Economía aplicada | | | |
| Coordinador/a | Vaquero García, Alberto | | | |
| Profesorado | Lago Peñas, Santiago Vaquero García, Alberto | | | |
| Correo-e | vaquero@uvigo.es | | | |
| Web | http://fatic.uvigo.es | | | |
| Descrición xeral | RFE é unha asignatura 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 B3 B10 | C16 | |
| Entender os efectos da tributación sobre as distintas fontes de renda: traballo, capital, actividades económicas e alteracións patrimoniais. | A2 | B1 B10 | C4 C8 | |
| Potenciar a capacidade de traballar en equipo buscando atopar as mellores solucións tributarias | | B9 B13 | | D1 |
| Xustificar e defender as decisións adoptadas en materia de tributación mediante estudos de caso | | B1 B5 B10 | C8 | |

| 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, rentas suxeitas e exentas, período impositivo. |
| Tema 3: Introducción ó IRPF | |
| Tema 4: Rentas das Persoas Físicas | Rendimentos do Traballo, Rendimentos do Capital, Gañancias e Perdas Patrimoniais |
| Tema 5: Rentas 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 rentas. Mínimo Persoal e Familiar. Cuota Integra e Deduccións. |
| 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. Deduccións |

| Planificación | | | |
|---|---------------|--------------------|--------------|
| | Horas na aula | Horas fóra da aula | Horas totais |
| Actividades introductorias | 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 |
| Outras | 2.5 | 12 | 14.5 |
| Probas prácticas, de execución de tarefas reais e/ou simuladas. | 5 | 16 | 21 |

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

| Metodoloxía docente | |
|--|---|
| | Descrición |
| Actividades introductorias | 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 forma autónoma os contidos expostos. |
| Estudo de casos/análises de situacións | Realizaranse sesións prácticas que terán lugar en aulas-seminario. |
| Prácticas en aulas de informática | As sesións prácticas en aula informática faráanse de xeito individualizado e consistirán na resolución dun caso práctico empregando as aplicacións informáticas da Axencia Tributaria. 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, abriráse un formulario práctico dixital (de resposta curta ou test) na Plataforma Tema, relativo ós contidos desenvolto na sesión maxistral e na práctica. Trátase de actividades que posibilitan o seguimento e avaliación do alumno, que deberá responder nos prazos sinalados. |

| Atención personalizada | |
|--|---|
| Metodoloxías | Descrición |
| Estudo de casos/análises de situacións | Durante as prácticas de laboratorio, preténdese orientar, supervisar, atender e resolver as dúbidas do alumno no seu proceso de adquisición das competencias, en xeral, e na realización das actividades propostas, en particular. Ademais, cada profesor establecerá ó comenzo do curso un horario para titorías individuais ó que o alumno pode acudir para resolveren calquera tipo de dúbida referente á materia. |

| | |
|-----------------------------------|---|
| Prácticas en aulas de informática | Durante as prácticas de laboratorio, preténdese orientar, supervisar, atender e resolver as dúbidas do alumno no seu proceso de adquisición das competencias, en xeral, e na realización das actividades propostas, en particular. Ademais, cada profesor establecerá ó comenzo do curso un horario para titorías individuais ó que o alumno pode acudir para resolveren calquera tipo de dúbida referente á materia. |
|-----------------------------------|---|

| Avaliación | | | | | | |
|---|---|---------------|---------------------------------------|-----------------|-----------|----|
| | Descrición | Cualificación | Resultados de Formación e Aprendizaxe | | | |
| Estudo de casos/análises de situacións | Durante as prácticas de laboratorio, preténdese orientar, supervisar, atender e resolver as dúbidas do alumno no seu proceso de adquisición das competencias, en xeral, e na realización das actividades propostas, en particular. Ademais, cada profesor establecerá ó comenzo do curso un horario para titorías individuais ó que o alumno pode acudir para resolveren calquera tipo de dúbida referente á materia. | 10 | A2 | B1 B3 B9 | C8 C16 | D1 |
| Prácticas autónomas a través de TIC | Avaliaráse e puntuarase a resolución dos casos propostos despois de cada sesión maxistral. Este apartado de traballo persoal puntuarase sobre un máximo global de 2 puntos. | 20 | A2 | B10 | C8 | |
| Outras | Rematada a docencia presencial, o alumno deberá 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 dos casos propostos xustificando as decisións adoptadas. Esta proba escrita final avaliarase cunha puntuación máxima de 10 puntos | 0 | A2 | B1 B5 B13 | C4 C8 | |
| Probas prácticas, de execución de tarefas reais e/ou simuladas. | Ó remate das partes II e III do programa da materia, en dúas das sesións prácticas presenciais, proporase un caso que o alumno deberá resolver de xeito individual e que permitirá avaliar o seu nivel de coñecementos ata ese momento. A proba relativa do IRPF puntuarase con un máximo de 4 puntos e a relativa ó IS cun máximo de 3 puntos | 70 | A2 | B1 B5 B10 | C4 C8 | |

Outros comentarios sobre a Avaliación

Convocatoria ordinaria

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 nas tres probas realizadas (test, proba IRPF, proba IS). 2. Obter alomenos 5 puntos na suma das dúas metodoloxías de avaliación propostas (probas test e probas IRPF e IS). A non presentación a calquera das dúas probas presenciais escritas suporá que o alumno deixa de ser avaliado en avaliación continua. Tamén deixará de ser avaliado se non acada alomenos un 25% da nota nas 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.

Convocatoria extraordinaria

A convocatoria extraordinaria consistirá nun examen final. Este examen valerá o 100% da nota.

As datas e horarios das probas de avaliación das diferentes convocatorias son as especificadas no calendario de probas de avaliación aprobado pola Xunta de Centro para o curso 2015-2016. No caso de conflito ou disparidad entre as datas dos exames prevalecerán as sinaladas na páxina web da FCETOU.

Bibliografía. Fontes de información

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

- Selección de lexislación relativa ó IRPF e ó Imposto de Sociedades.

- Esquemas básicos e supostos prácticos.Â Plataforma Tema.
- Manuel 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^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 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

Recomendacións