



## DATOS IDENTIFICATIVOS

### Réxime fiscal da empresa

Materia	Réxime fiscal da empresa			
Código	V08G080V01930			
Titulación	Grao en Dereito			
Descritores	Creditos ECTS	Sinale	Curso	Cuadrimestre
	6	OP	4	2c
Lingua de impartición	Castelán Galego			
Departamento	Dereito público especial			
Coordinador/a				
Profesorado	Barreiro Carril, María Cruz Rodríguez Losada, Soraya			
Correo-e				
Web				
Descrición xeral	A materia Réxime Fiscal da Empresa constitúe unha profundización no estudo dos principais tributos que gravan o beneficio e as operacións dos empresarios, profesionais e sociedades. Así, a materia de estudo se centra na tributación dos rendementos das actividades económicas no IRPF, no Imposto sobre Sociedades e a tratamento tributario das operacións no IVE			

## 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.
A3	Que os estudantes teñan a capacidade de reunir e interpretar datos relevantes (normalmente dentro da súa área de estudo) para emitir xuízos que inclúan unha reflexión sobre temas relevantes de índole social, científica ou ética.
A4	Que os estudantes poidan transmitir información, ideas, problemas e solución a un público tanto especializado coma non especializado.
A5	Que os estudantes desenvolvan aquelas habilidades de aprendizaxe necesarias para emprender estudos posteriores cun alto grao de autonomía.
C2	Coñecer a función do Dereito como sistema regulador das relacións sociais
C6	Coñecer as distintas manifestacións do Dereito na súa evolución histórica e na súa realidade actual
C11	Ser quen de identificar problemas xurídicos e abordar a súa solución de modo interdisciplinar
C15	Ser quen de manexar a oratoria xurídica
D1	Capacidade de síntese e análise
D2	Capacidade de aprender
D3	Capacidade de xestión da información
D4	Capacidade de adaptarse a novas situacións
D5	Capacidade para organizar e planificar
D6	Resolver problemas de forma eficaz
D7	Aplicar pensamento crítico, lóxico e creativo
D8	Traballar de forma autónoma con iniciativa
D9	Traballar de forma cooperativa
D10	Preocupación pola calidade
D11	Comportarse de forma ética e responsabilidade social como cidadán e como profesional
D12	Comunicarse de xeito efectivo nun entorno de traballo (habilidades nas relacións interpersoais)
D13	Traballar desde unha perspectiva comparada, manexando información comparada

## Resultados de aprendizaxe

Resultados previstos na materia	Resultados de Formación e Aprendizaxe
---------------------------------	---------------------------------------

Trátase de que o alumnado coñeza os impostos que recaen sobre as actividades empresariais e que saiban cumprir coas obrigas tributarias que implican as distintas operacións que se realizan nunha empresa.	A2	C2	D1
	A3	C6	D2
	A4	C11	D3
	A5	C15	D4
			D5
			D6
			D7
			D8
			D9
			D10
			D11
			D12
			D13

## Contidos

Tema	
LECCION 1: Imposto sobre a Renda das Persoas Físicas (I).	1. Antecedentes. Natureza. 2. Obxecto: a renda dispoñible. 3. Feito imponible. 4. Suxeitos pasivos. 5. Rendementos de actividades económicas. Concepto. 6. Diferenciación con outros rendementos. 7. Elementos patrimoniais afectos.
LECCION 2: Imposto sobre a Renda das Persoas Físicas (II).	1. Determinación do rendimento neto: Xeneralidades. 2. Determinación do rendimento neto: Regras para o cómputo de certos gastos en estimación directa. 3. Determinación do rendimento neto: a estimación directa simplificada. 4. Determinación do rendimento neto: a estimación obxectiva. 5. Reducións do Rendimento neto. 6. Obrigacións formais, contables e rexistras.
LECCION 3: Imposto sobre Sociedades (I).	1. Antecedentes. 2. Natureza e ámbito de aplicación. 3. Feito imponible. A renda no Imposto. Exencións. 4. Suxeitos pasivos. Domicilio fiscal. 5. Base imponible: concepto. 6. A amortización do inmovilizado. 7. Provisións. 8. Gastos non deducibles. 9. A valoración dos elementos patrimoniais. Regras de valoración nas operacións con persoas e entidades residentes en paraísos fiscais. 10. O réxime das operacións entre entidades e persoas vinculadas. 11. A subcapitalización. 12. Descubrimento de elementos patrimoniais ocultos. 13. A compensación de bases impositivas negativas. 14. Tipos de gravame e cota. 15. Deducións para evitar a dobre imposición: a) A dedución por reinversión dos beneficios extraordinarios. b) Outras deducións. 15. Bonificacións. 16. A xestión do imposto. 17. Retencións e pagos fraccionados.
LECCION 4: Imposto sobre Sociedades (II). Réximes especiais.	1. Entidades exentas. 2. Incentivos fiscais para empresas de reducida dimensión. 3. Réxime de Cooperativas. 4. O réxime de consolidación fiscal. 5. Réxime especial de fusións, escisións, achegas de activos e troco de valores. 6. Réxime de determinados contratos de arrendamento financeiro. 7. Réxime especial das empresas navieras. 8. Outros réximes especiais regulados na Lei.
LECCION 5: Imposto sobre a Renda de non Residentes.	1. Natureza e obxecto. 2. Ámbito espacial. 3. Suxeitos pasivos. 4. Feito imponible. 5. Rendas obtidas a través de Establecemento Permanente. 6. Rendas obtidas por actividades económicas sen establecemento permanente.
LECCIÓN 6: Impostos sobre Transmisións Patrimoniais e Actos Xurídicos Documentados.	1.- Transmisións Patrimoniais Onerosas na empresa. 2. Operacións societarias. 3. Actos Xurídicos Documentados. 4. Disposicións comúns. 5. Xestión do Imposto.
LECCION 7: Imposto sobre o Valor Engadido (I)	1. Natureza e ámbito de aplicación. 2. Feito imponible. 3. Operacións non suxeitas e exencións. 4. Debeño do imposto. 5. Suxeitos pasivos. 6. Base imponible. Réxime xeral e regras especiais. 7. Tipos de gravame e cota tributaria. 8. A repercusión do imposto. 9. A dedución. 10. Regra da prorrata. 11. Devolucións. 12. A xestión.
LECCION 8: Imposto sobre o Valor Engadido (II). Réximes especiais.	1. Réxime simplificado. 2. Réxime da agricultura, gandería e pesca. 3. Réxime especial da recarga de *equivalencia. 4. Réxime especial do comercio electrónico. 5. Réxime 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 na aula	Horas fóra da aula	Horas totais
Sesión maxistral	36	63	99

Seminarios	15	33	48
Probas de resposta longa, de desenvolvemento	1	0	1
Probas de resposta curta	1	0	1
Outras	1	0	1

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

### Metodoloxía docente

	Descrición
Sesión maxistral	Exposición por parte do profesor dos contidos sobre a materia obxecto de estudo.
Seminarios	Actividades enfocadas ao traballo sobre un tema específico, que permiten profundar ou complementar os contidos da materia. Pódense empregar como complemento das clases teóricas.

### Atención personalizada

Metodoloxías	Descrición
Sesión maxistral	Exposición por parte do profesor dos contidos sobre a materia obxecto de estudo.
Seminarios	Actividades enfocadas ao traballo sobre un tema específico, que permiten profundar ou complementar os contidos da materia. Pódense empregar como complemento das clases teóricas.

### Avaliación

	Descrición	Cualificación	Resultados de Formación e Aprendizaxe
Seminarios	Resolución de supostos prácticos	10	A2 C2 D1 A3 C6 D5 C11 D6 C15 D7 D8 D12 D13
Probas de resposta longa, de desenvolvemento	Probas para avaliación das competencias que inclúen preguntas abertas sobre un tema. Os alumnos deben desenvolver, relacionar, organizar e presentar os coñecementos que teñen sobre a materia nunha resposta extensa.	70	A2 C2 A4 C6 C11 C15
Probas de resposta curta	Probas para avaliación das competencias adquiridas que inclúen preguntas directas sobre un aspecto concreto. Os alumnos deben responder de maneira directa e breve en base aos coñecementos que teñen sobre a materia. Realizaranse nos Seminarios este tipo de probas, así como probas tipo test, só aos alumnos que opten polo sistema de avaliación continua.	10	A4 C2 D2 A5 C6 D3 C11 D9 C15 D10 D11
Outras	Asistencia e participación activa nas sesións maxistras e nos seminarios	10	A2 C2 D1 A4 C6 D5 C11 C15

### Outros comentarios sobre a Avaliación

O temario que figura no apartado de contidos constitúe unha versión resumida das leccións que serán obxecto de exame. Oportunamente, a comezo do curso académico, proporcionaráselle ao alumno un temario máis detallado cos epígrafes que conforman cada lección.

**Primeira oportunidade de exame:** 1.- Os alumnos que se someten a avaliación continua serán avaliados conforme aos criterios que se indicaron máis arriba: proba final (70%), probas de resposta curta ou test (10%), participación e asistencia ás clases maxistras e seminarios (10%) e actividades de exposición e debate (10%). Na proba final, o exame de teoría e oral suporá o 80% e o práctico, por escrito, suporá un 20%. En todo caso, o alumno deberá alcanzar unha cualificación mínima de 4 sobre 10 na proba final para que se lle teñan en conta as cualificacións obtidas mediante o sistema de avaliación continua. 2.- Os alumnos que NON se someten a avaliación continua, ou que queden excluídos do devandito sistema: a súa cualificación estará integrada polo 80% da cualificación obtida no exame teórico oral e o 20% da cualificación obtida no exame práctico escrito, sendo este último diferente ao que realicen os alumnos de avaliación continua.

**Segunda oportunidade de exame:** 1.- No exame de xullo só se realizará unha proba final, que constará de dous partes: unha práctica escrita (na que se resolverán un ou varios casos prácticos) e unha teórica oral (na que se formularán distintas preguntas sobre o temario da materia). 2.- Os alumnos que se someteron ao sistema de avaliación continua conservarán a

nota que obtivesen no curso. 3.- Para os alumnos que non se someten a avaliación continua, ou que queden excluídos do devandito sistema: a súa cualificación estará integrada polo 80% da cualificación obtida no exame teórico oral e o 20% da cualificación obtida no exame práctico escrito, sendo este último diferente ao que realicen os alumnos de avaliación continua. 4.- Aos alumnos que se someteron ao sistema de avaliación continua e non superasen a proba final nin na primeira oportunidade de exame nin na segunda conservaráselles a nota obtida a través de devandito sistema durante o curso académico seguinte, sempre que o alumno manifieste o seu acordo. **CONVOCATORIA FIN DE CARREIRA O exame da convocatoria de Fin de carreira será unha proba teórico-práctica escrita, cuxa cualificación será o 100% da nota. A cualificación estará integrada polo 80% da cualificación obtida no exame teórico e o 20% da cualificación obtida no exame práctico. Non se terá en conta en ningún caso a avaliación continua do ano anterior.**

---

#### **Bibliografía. Fontes 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,

MALVÁREZ PASCUAL, L; MARTÍNEZ GÁLVEZ, P; RAMÍREZ GÓMEZ, S; SANCHEZ PINO, A.J., **Régimen Fiscal de la Empresa**, Última edición,

CAZORLA PRIETO, L.M.; CHICO DE LA CÁMARA, P., **Introducción al sistema tributario español**, Última edición,

GARCÍA PRATS, F.A.; GARCÍA MORENO, V.A.; MONTESINOS OLTRA, S., **Tributación empresarial**, Última edición,

MERINO JARA, I; LUCAS DURÁN, M.; CALVO VERGEZ, J.; FERNÁNDEZ AMOR, J.A.; GARCÍA CALVENTE, Y.; GARCÍA, **Derecho Tributario. Parte especial**, Última edición,

Manual do Imposto sobre a Renda das Persoas Físicas Cordón \*Ezquerro, \*T (\*Dir.) \*IEF, Madrid, (última edición)

Manual do Imposto sobre o Valor Engadido Varios Autores \*IEF, Madrid, 2013 (ou edicións posteriores)

Utilizarase un compendio de textos legais da parte xeral do Dereito Tributario, que poderá ser de calquera das editoriais xurídicas coñecidas (\*Thomson-\*Aranzadi, Tecnos, A Lei, \*Civitas, \*Lex \*Nova, \*Comares, \*McGraw-\*Hill, etc.), sempre que sexan edicións actualizadas a setembro de 2016.

---

#### **Recomendacións**

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

Dereito administrativo económico/V08G080V01926

---