



DATOS IDENTIFICATIVOS

Réxime fiscal da empresa II

Materia	Réxime fiscal da empresa II			
Código	V55G020V01904			
Titulación	Grao en Administración e Dirección de Empresas			
Descritores	Creditos ECTS	Sinale	Curso	Cuadrimestre
	6	OP	4	2c
Lingua de impartición	Castelán			
Departamento	Departamento do IESIDE (Vigo)			
Coordinador/a	Piñeiro Sanroman, Marcos			
Profesorado	Piñeiro Sanroman, Marcos			
Correo-e	marcos.pineiro@ieside.edu			
Web	http://www.ieside.edu			
Descrición xeral	<p>Esta materia centrarase na análise, desde un punto de vista eminentemente práctico, dos impostos que máis afectan aos empresarios e as empresas permitindo ao estudantado determinar en cada operación que impostos ven afectados.</p> <p>Prestarase unha especial atención ao Imposto sobre o Valor Engadido (IVE) e, principalmente, ao Imposto sobre Sociedades (IS) de modo que o estudante poida con certa facilidade e axilidade realizar ao finalizar o curso, a liquidación do IS de calquera empresa.</p>			

Competencias

Código	
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
B10	Emitir informes de asesoramento sobre situacións concretas de empresas e mercados
B13	Capacidade de aprendizaxe e traballo autónomo
B14	Capacidade de aplicar os coñecementos teóricos e prácticos adquiridos nun contexto académico especializado
C1	Posuír e comprender coñecementos sobre as interrelacións existentes entre os distintos subsistemas que conforman o sistema empresarial
C4	Posuír e comprender coñecementos sobre o marco económico que regula as actividades empresariais, e a correspondente normativa
C6	Posuír e comprender coñecementos sobre os distintos procesos, procedementos e prácticas de xestión empresarial
C7	Posuír e comprender coñecementos sobre as principais técnicas instrumentais aplicadas ao ámbito empresarial
C11	Tomar decisións estratéxicas utilizando diferentes tipos de modelos empresariais
C12	Solucionar de maneira eficaz problemas e tomar decisións utilizando métodos cuantitativos e cualitativos apropiados, incluíndo entre eles a identificación, formulación e solución dos problemas empresariais
C13	Mobilidade e adaptabilidade a entornos e situacións diferentes
C14	Elaborar os plans e políticas nas diferentes áreas funcionais das organizacións
C16	Habilidades na procura, identificación e interpretación de fontes de información económica relevante
D5	Motivación pola calidade e mellora continua

Resultados de aprendizaxe

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

Poder realizar unha planificación fiscal da empresa e do empresario e ter en todo momento coñecemento das implicacións fiscais de cada operación, podendo identificar que impostos ven afectados nas principais operacións no ámbito empresarial (tributación de beneficios, venda de mercadorías, venda de inmovilizado, operacións de financiamento, pago das nóminas, ampliación ou redución de capital, repartición de dividendos, falta de pagamento de clientes...)	B1 B10 B13 B14	C1 C4 C11 C12 C14 C16	D5
Liquidar correctamente o Imposto sobre Sociedades dunha empresa prestando especial atención ás amortizacións, provisionas, deterioracións, deducións, réximes especiais (PEMES, consolidación fiscal, etc...)	B1 B10 B13 B14	C1 C4 C6 C7 C11 C14 C16	D5
Planificar a sucesión empresarial, especialmente no ámbito da empresa familiar.	B10	C1 C4 C11 C12 C13 C14	D5
Ter un coñecemento global do funcionamento do IVE para poder determinar claramente o lugar de localización dunha operación e o tipo de IVE aplicable, e as implicacións no IVE das principais operacións no ámbito da empresa.	B1 B3 B5 B10 B13 B14	C1 C4 C6 C7 C11 C12 C13 C14 C16	D5

Contidos

Tema

1. IMPOSTO SOBRE SOCIEDADES (IS)	- Liquidación do Imposto sobre Sociedades * Amortizacións, deterioracións e provisionas * Deducións * Gastos non deducibles e axustes á base imponible * Regulas valoración, limitación gastos financeiros non deducibles, etc. - Réximes especiais (PEMES, consolidación fiscal, entidades parcialmente exentas, etc.) - Operacións vinculadas - Xestión do Imposto sobre Sociedades
2. IMPOSTO SOBRE O VALOR ENGADIDO (IVE)	- Sujeción - Exencións (vivenda / operacións financeiras) - Base imponible e modificacións frecuentes. - Debeño - Deducións - Regulas de localización - Operacións de comercio internacional - Fiscalidade inmobiliaria
3. XESTIÓN E LIQUIDACIÓN DOUTROS IMPOSTOS QUE AFECTAN Á ACTIVIDADE EMPRESARIAL	- Imposto sobre Transmisións Patrimoniais e Actos Xurídicos Documentais - Imposto sobre Sucesións e Doazóns - Imposto sobre o Patrimonio - Impostos locais (IAE, ICIO)

Planificación

	Horas na aula	Horas fóra da aula	Horas totais
Resolución de problemas	23	40	63
Foros de discusión	3	0	3
Estudo de casos/análises de situacións	0	15	15
Estudos/actividades previas	0	20	20
Outros	3	0	3
Lección maxistral	23	23	46

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

Metodoloxía docente

Descrición

Resolución de problemas	O estudante deberá resolver os problemas que se lle expoñan en relación á materia, buscando a mellor alternativa desde un punto de vista empresarial
Foros de discusión	Discutirase sobre asuntos fiscais de actualidade, por exemplo, respecto da subida ou baixada de impostos directos e indirectos, coas repercusións contrapostas que pode ter a medida
Estudo de casos/análises de situacións	Partirase de exemplos reais para que os estudantes realicen unha análise da situación e acometan a planificación fiscal máis eficiente
Estudos/actividades previas	Será preciso un estudo previo da normativa vixente para a integración no día a día da clase e poder así afrontar razoablemente os problemas que se lle expoñan
Outros	Realizarase un exame parcial e outro final para avaliar aos estudantes (á parte da avaliación continua)
Lección maxistral	O profesor exporá as materias obxecto de estudo tanto desde un punto de vista técnico como práctico. Estas sesións serán a base, xunto ao análise da normativa, da materia.

Atención personalizada

Metodoloxías	Descrición
Resolución de problemas	O profesor atenderá a calquera dúbida respecto dos temas expostos e obxecto de debate, pódose a disposición dos estudantes para resolver calquera cuestión que se lle suscite, con tutorías persoais e en grupo.
Foros de discusión	O profesor atenderá a calquera dúbida respecto dos temas expostos e obxecto de debate, pódose a disposición dos estudantes para resolver calquera cuestión que se lle suscite, con tutorías persoais e en grupo.
Estudo de casos/análises de situacións	O profesor atenderá a calquera dúbida respecto dos temas expostos e obxecto de debate, pódose a disposición dos estudantes para resolver calquera cuestión que se lle suscite, con tutorías persoais e en grupo.
Estudos/actividades previas	O profesor atenderá a calquera dúbida respecto dos temas expostos e obxecto de debate, pódose a disposición dos estudantes para resolver calquera cuestión que se lle suscite, con tutorías persoais e en grupo.

Avaliación

	Descrición	Cualificación	Resultados de Formación e Aprendizaxe		
Resolución de problemas	Respostas e participación en clase	20	B1	C11 C12 C13 C14 C16	D5
Foros de discusión	Exposición, claridade e orde	5	B5	C12	
Estudos/actividades previas	Coñecementos técnicos	5	B10 B14	C1 C4 C6 C7 C11 C12 C13 C14 C16	D5
Outros	Exame parcial (20%) e exame final (50%)	70	B1 B3 B5 B10 B13 B14	C1 C4 C6 C7 C11 C12 C13 C14 C16	D5

Outros comentarios sobre a Avaliación

A asistencia ás clases é un compoñente esencial da avaliación e, por tanto, é obrigatoria.

Todas as faltas serán tidas en conta para o cálculo das penalizacións, aínda que estas fosen xustificadas.

As penalizacións serán de aplicación en cada materia, en función dos seguintes baremos:

- A non asistencia a máis do 10% das horas lectivas, penalizarase cunha redución dun terzo na avaliación continua da materia.
- A non asistencia a máis do 20% das horas lectivas, penalizarase cunha redución de dous terzos na avaliación continua da

materia.

- A non asistencia a máis do 30% das horas lectivas, penalizarase cun cero na avaliación continua da materia.

A nota obtida na avaliación continua (50% da nota final) manterase en todas as oportunidades de exame do ano académico 2017/2018.

Para os estudantes que se matriculen na convocatoria de Fin de Carreira (que teñen 24 ECTS pendentes de cursos anteriores, con materias cursadas pero non aprobadas) só se terá en conta a nota do exame.

A corrección dos exames finais será [cega].

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 2017/2018.

No caso de conflito ou disparidade entre as datas dos exames prevalecerán as sinaladas na páxina web da Facultade.

Bibliografía. Fontes de información

Bibliografía Básica

Bibliografía Complementaria

Varios, **Memento Fiscal**, 1ª Edición, Francis Lefebvre, 2017

Varios, CISS, **Todo Sociedades**, 1ª Edición, Wolers Kluwer, 2017

Varios, **IVA y Comercio Internacional**, 1ª Edición, Francis Lefebvre, 2017

BOE, **Leyes Fiscales**, www.boe.es,

Recomendacións

Materias que se recomenda ter cursado previamente

Réxime fiscal da empresa I/V55G020V01504

Análise contable e auditoría/V55G020V01948

Outros comentarios

Esta guía docente está redactada polo coordinador en castelán. En caso de existir diferenzas entre versións en idiomas distintos, a que prevalece é a que está en castelán.

MOI IMPORTANTE: a conta de correo do estudante de IESIDE ha de ser a que o estudante revise diariamente, dado que os avisos e comunicacións faranse a esta conta. Non se poderá alegar ignorancia ante calquera destes avisos e comunicacións.