



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			
Departamento	Dereito público especial			
Coordinador/a	Muleiro Parada, Luís Miguel			
Profesorado	de Flora , Menita Giusy Muleiro Parada, Luís Miguel			
Correo-e	lmuleiro@uvigo.es			
Web				
Descrición xeral				

Competencias de titulación

Código	
A1	Coñecer as principais institucións xurídicas
A3	Comprender o carácter unitario do ordenamento xurídico
A8	Ser quen de argumentar xuridicamente
A11	Ser quen de identificar problemas xurídicos e abordar a súa solución de modo interdisciplinar
A12	Ser quen de manexar fontes xurídicas
A13	Ser quen de interpretar e analizar criticamente o ordenamento xurídico
A14	Ser quen de comprender e de redactar documentos xurídicos
A15	Ser quen de manexar a oratoria xurídica
A17	Ser quen de elaborar normas
B1	Capacidade de síntese e análise
B6	Resolver problemas de forma eficaz
B7	Aplicar pensamento crítico, lóxico e creativo
B11	Comportarse de forma ética e responsabilidade social como cidadán e como profesional

Competencias de materia

Resultados previstos na materia	Resultados de Formación e Aprendizaxe	
(*)	A1	
(*)	A8	B1
(*)	A3	B6
	A11	B7
	A17	
(*)	A12	
	A13	
(*)	A13	B7
(*)	A11	B1
	A14	B7
(*)	A15	B11
(*)		

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 rendemento neto: Xeneralidades. 2. Determinación do rendemento neto: Regras para o cómputo de certos gastos en estimación directa. 3. Determinación do rendemento neto: a estimación directa simplificada. 4. Determinación do rendemento neto: a estimación obxectiva. 5. Reducións do Rendemento 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 impositibles 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
Seminarios	13	26	39
Sesión maxistral	36	69	105
Probas de resposta longa, de desenvolvemento	2	0	2
Probas de resposta curta	1	0	1
Outras	1	2	3

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

Metodoloxía docente

	Descrición
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.
Sesión maxistral	Exposición por parte do profesor dos contidos sobre a materia obxecto de estudo.

Atención personalizada

Metodoloxías	Descrición
--------------	------------

Sesión maxistral	Atenderanse e resolverán dúbidas do alumno respecto dos contidos, actividades e/ou exercicios que se propuxeron para adquirir as competencias perseguidas.
Seminarios	Atenderanse e resolverán dúbidas do alumno respecto dos contidos, actividades e/ou exercicios que se propuxeron para adquirir as competencias perseguidas.

Avaliación		
	Descrición	Cualificación
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
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.	60
Outras	Tanto nos Seminarios, como nas clases presenciais, tamén se proporá ao alumnado a realización de distintas actividades: casos prácticos, exposición oral dun tema, presentación escrita dun traballo, etc.. Estas actividades só serán avaliadas para os alumnos que opten pola avaliación continua. Ademais, valorarase especialmente a participación activa do alumno, tanto nas clases maxistrais, como nos seminarios.	10

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 (30%), probas de resposta curta ou test (60%) e outros (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 conserváraselles a nota obtida a través de devandito sistema durante o curso académico seguinte, sempre que o alumno *manifeste 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,

Recomendacións**Materias que continúan o temario**

Dereito financeiro e tributario I/V08G080V01402

Dereito financeiro e tributario II/V08G080V01602

Materias que se recomenda cursar simultaneamente

Dereito administrativo económico/V08G080V01926

Materias que se recomenda ter cursado previamente

Dereito administrativo I/V08G080V01301

Dereito mercantil I/V08G080V01403

Dereito administrativo II/V08G080V01501

Dereito mercantil II/V08G080V01503
