



GUIA DOCENT  
**DRET FINANCER I TRIBUTARI**

Coordinació: Dra. Lluïsa Ochoa Trepal

Any acadèmic 2015-16

## Informació general de l'assignatura

Denominació	DRET FINANCER I TRIBUTARI
Codi	101319
Semestre d'impartició	2n Q Avaluació Continuada
Caràcter	Obligatòria
Nombre de crèdits ECTS	6
Grups	matí: 1 GG i 3 GM, tarda: 1 GG i 2 GM
Crèdits teòrics	3.9
Crèdits pràctics	2.1
Coordinació	Dra. Lluisa Ochoa Trepal
Horari de tutoria/lloc	Dra. Montserrat Solanes dilluns de 15 a 17 h, despatx 2.17, demanar cita prèvia per e-mail Dra. Lluisa Ochoa: dilluns de 17 a 19 hores despatx 2.18 , demanar cita prèvia per e-mail
Departament/s	Dret Públic
Distribució càrrega docent entre la classe presencial i el treball autònom de l'estudiant	40% presencial (60 hores) 60% treball autònom (90 hores)
Modalitat	Presencial
Informació important sobre tractament de dades	Consulteu <a href="#">aquest enllaç</a> per a més informació.
Idioma/es d'impartició	Torn matí: català - Dra. Montserrat Solanes Torn tarda: castella - Dra. Lluisa Ochoa
Grau/Màster	Grau en ADE
Distribució de crèdits	M. Montserrat Solanes Giralt= 1 GG 3.9 ECTS i 3 GM 2.1 ECTS CADA GM. TOTAL= 10.2 M. Lluisa Ochoa Trepal = 1 GG 3.9 ECTS i 2 GM 2.1 ECTS CADA GM. TOTAL = 8.1
Horari de tutoria/lloc	Dra. Montserrat Solanes dilluns de 15 a 17 h, despatx 2.17, demanar cita prèvia per e-mail Dra. Lluisa Ochoa: dilluns de 17 a 19 hores despatx 2.18 , demanar cita prèvia per e-mail
Adreça electrònica professor/a (s/es)	msolanes@dpub.udl.cat lis@dpub.udl.cat

M. Montserrat Solanes Giral  
M. Lluïsa Ochoa Trepal

## Informació complementària de l'assignatura

Projecció a camps professionals.

- Assessoria fiscal: El fet que de la major part dels actes, negocis, i fets que realitzem els ciutadans, tant particulars com empreses, se'n derivin obligacions de pagar tributs, fa imprescindible que coneguem els nostres drets i obligacions de tots ells front de l'Administració Tributària, tasca que comporta una gran complexitat i requereix l'ajut del Assessor Fiscal per un adequat compliment de les obligacions tributàries materials i formals.

- Funcionaris de l'Administració tributària: tant en l'àmbit estatal, per exemple en el cos de gestió, inspecció; com autonòmica i local.

L'assignatura s'estudia el 2n quadrimestre del 2n curs del Grau d'ADE i és el punt de partida, la base de coneixements, que es complementen amb l'assignatura Planificació Fiscal de tercer curs, i les dues ajuden a tenir una visió completa del sistema tributari espanyol que afecta les empreses.

## Objectius acadèmics de l'assignatura

- 1) Buscar les fonts del Dret Financer i Tributari, localitzar-les i aplicar les vigents en cada moment. (CEU1 CEU3 CB6 CES2 CES4)
- 2) Recordar, exposar, descriure els conceptes bàsics dels tributs, per utilitzar-los correctament en les autoliquidacions tributàries. (CEU1, CEU3, CB1, CB2, CB5, CB6, CES2, CES4)
- 3) Distingir els diferents tipus de tributs(CEU1, CEU3, CB1, CB2, CB5, CB6, CES2, CES4)
- 4) Identificar els fets imposables, exempcions i no subjecció dels principals impostos que afecten a les empreses. (CEU1, CEU3, CB1, CB2, CB5, CB6, CES2, CES4)
- 5) Interpretar les normes tributàries per qualificar els fets, actes i negocis jurídics més freqüents en el món empresarial. (CEU1, CEU3, CB1, CB2, CB5, CB6, CES2, CES4)
- 6) Reconèixer els diferents obligats tributaris(CEU1, CEU3, CB1, CB2, CB5, CB6, CES2, CES4)
- 7) Diferenciar els mètodes de determinació de la base imposable(CEU1, CEU3, CB1, CB2, CB5, CB6, CES2, CES4)
- 8) Aplicar els tipus de gravamen per determinar la quota tributària. (CEU1, CEU3, CB1, CB2, CB5, CB6, CES2, CES4)
- 9) Analitzar el deute tributari i les formes d'extinció del mateix, especialment el pagament i la prescripció. (CEU1, CEU3, CB1, CB2, CB5, CB6, CES2, CES4)

## Competències

### Competències generals o bàsiques (CB)

1. Capacitat d'anàlisi i síntesi.
2. Capacitat d'organitzar i planificar.
- 5 Preocupació per la qualitat.
- 6 Habilitat per treballar i aprendre de forma autònoma.

### Competències específiques (CES)

- 2 Elaborar, interpretar i auditar la informació econòmica i financera d'entitats i particulars, i prestar assessorament al respecte.
- 4 Aplicar tècniques instrumentals en l'anàlisi i solució de problemes empresarials i en la presa de decisions.

### Competències estratègiques universitat (CEU)

1. Correcta expressió oral i escrita.
- 3 Domini de les TIC.

## Continguts fonamentals de l'assignatura

PROGRAMA

### I. QUESTIONS GENERALS.

TEMA 1.- Dret Financer: concepte y contingut.

TEMA 2.- Els tributs. Concepte i classes.

TEMA 3.- Principis del sistema tributari. Principis constitucionals. Principis derivats del Dret de la Unió Europea. Principis legals. Potestat tributària.

TEMA 4.- Sistema de fonts del ordenament tributari. La Constitució Espanyola. Tractats Internacionals. Dret Comunitari. La Llei. El reglament. Les Ordenances Fiscals. Dret Supletori. La costum . La jurisprudència.

TEMA 5.- L'aplicació de les normes tributàries: Àmbit temporal i àmbit territorial. Procés d'aplicació: la interpretació, la qualificació, l'analogia. L'aplicació i la seva conformitat a dret: conflicte en l'aplicació de la norma tributària, simulació, economia d'opció.

### II. L'OBLIGACIÓ TRIBUTÀRIA.

TEMA 6.- La relació jurídica-tributària. L'obligació tributària principal. Obligació tributària de realitzar pagaments a compte. Obligacions entre particulars. Obligacions tributàries accessòries. Obligacions tributàries formals. Obligacions i deures de l'Administració tributària.

TEMA 7.- Obligació tributària principal. El fet imposable: concepte i elements. Exempcions i Supòsits de no subjecció: característiques i diferències.

TEMA 8.- L'àmbit subjectiu de les obligacions tributàries. Subjecte actiu. La AEAT. Els obligats tributaris: concepte i categories d'obligats tributaris. Els subjectes passius: concepte i classes. Persones obligades a realitzar i a suportar pagaments a compte i Persones obligades a realitzar i a suportar la repercussió tributària.

TEMA 9.- L'àmbit subjectiu de les obligacions tributàries. Successors de persones físiques. Successors de persones jurídiques i d'ens sense personalitat jurídica. Els responsables tributaris: solidaris i subsidiaris

TEMA 10.- L'àmbit subjectiu de les obligacions tributàries. La capacitat d'obrar en l'àmbit tributari. La representació legal. La representació voluntària. La representació de persones o ens no residents. El domicili fiscal.

TEMA 11.- Elements de quantificació de l'obligació tributària. La base imposable: concepte, classes i mètodes de determinació. La base liquidable.

TEMA 12.- Elements de quantificació de l'obligació tributària. El tipus de gravamen: concepte i modalitats. La quota tributària: concepte i classes. El deute tributari.

TEMA 13.- Extinció de l'obligació tributària i garanties del crèdit tributari. Formes d'extinció: el pagament, la prescripció, la compensació, la condonació. Garanties del crèdit tributari: la

preferència general, preferències limitades : hipoteca legal tàcita, afecció de bens, dret de retenció, mesures cautelars.

## Eixos metodològics de l'assignatura

### **GRUP DE MATÍ: Dra. M<sup>a</sup> Montserrat Solanes i Giralt**

Avaluació continuada. Assistència obligatòria.

L'assignatura te dues vessants:

1<sup>a</sup> PART TEÒRICA: basada en l'exposició dels conceptes fonamentals per part de la professora a classe, que es durà a terme de forma presencial en GG en sessions de dues hores. Les explicacions teòriques aniran acompanyades de presentacions amb power point, per tal de clarificar al màxim l'exposició. Aquest material sintètic, així com altres textos que es cregui convenient, es posarà a disposició dels alumnes a través del campus virtual SAKAI, dins de RECURSOS. Els alumnes, per tal d'agilitzar el procés d'aprenentatge i evitar pendre apunts al aula, hauràn d'haver estudiat prèviament el tema en base als apunts que es penjaràn dins del campus virtual setmanalment. Això facilitarà la participació del alumnat a classe. Es corregiran test la darrera mitja hora.

2<sup>a</sup> PART PRÀCTICA:

Es farà ens els GM assignats.

Contestar els tests pràctics que es penjaran al campus virtual.

Elaborar un Informe en grup de 5- 6 membres, seguint el guió que es facilitarà al alumnat i que es lliurarà per escrit segons s'especificarà

### **GRUPO DE TARDE: Dra M<sup>a</sup> Lluïsa Ochoa Trepal**

Evaluación continuada turno tarde

La asignatura se realizará mediante la metodología de "aprender haciendo". Las clases seran teorico-practicas siguiendo la metodología del plan de bolonia de forma que al finalizar el curso el alumno tenga las herramientas necesarias para enfrentarse a la normativa jurídico tributaria e interpretarla y aplicarla. Para seguir esta metodología, se colgaran en la plataforma Sakai el contenido del tema a desarrollar en clase de forma previa para que el alumno se pueda ir familiarizando con sus contenidos y olvidarnos asi de las clases magistrales para pasar a una modalidad de clase de compartir dudas, enfoques y ampliar conocimientos y despertar en el alumno unos aprendizajes basados en su propio desarrollo.

## Pla de desenvolupament de l'assignatura

GRUP	MATÍ	DRET F I TRIBUTARI		PROF. MONTSE SOLANES	
SETMANA	DESCRIPCIÓ	ACTIVITAT PRESENCIAL	HTP	ACTIVITAT TREBALL AUTÒNOM	HTNP
1 1 febrer	Presentació de l'assignatura	explicació professora	2		
2 8 febrer	TEMES 1 i 2	explicació professora	2 1,5	estudi personal del temari	3
3 15 febrer	TEMES 3 i 4	explicació professora	2 1,5	estudi personal del temari elaboració del Informe estudi, preparació i resolució de test	3 3
4 22 febrer	TEMA 5 TEST	explicació professora correcció de test	2 1,5	estudi personal del temari elaboració del Informe estudi, preparació i resolució de test	3 3
5 29 febrer	TEMA 6 TEST	explicació professora correcció de test	2 1,5	estudi personal del temari elaboració del Informe estudi, preparació i resolució de test	3 3
6 7 març	EXAMEN	EXAMEN TEORIC TIPUS TEST 20 PREGUNTES DELS TEMES 1 AL 5 i EXAMEN PRACTIC TORN SEGONS COGNOM: 11h A-L 12h M-Z	2		10
7 14 març	TEMA 7 TEST	explicació professora correcció de test	2 1,5	estudi personal del temari elaboració del Informe estudi, preparació i resolució de test	3 3
8 21 març al 28 març	SETMANA SANTA			elaboració del Informe	3
9 4-8 abril	AVALUACIONS				
10 11 d'abril	TEMA 8 TEST	explicació professora correcció de test	2 1,5	estudi personal del temari elaboració del Informe estudi, preparació i resolució de test	3 3
11 18 abril	TEMA 9 TEST	explicació professora correcció de test	2 1,5	estudi personal del temari elaboració del Informe estudi, preparació i resolució de test	3 3

GRUP	MATÍ	DRET F I TRIBUTARI		PROF. MONTSE SOLANES	
SETMANA	DESCRIPCIÓ	ACTIVITAT PRESENCIAL	HTP	ACTIVITAT TREBALL AUTÒNOM	HTNP
12 25 abril	TEMA 10 TEST	explicació professora correcció de test	2 1,5	estudi personal del temari elaboració del Informe estudi, preparació i resolució de test	3 3
13 2 maig	TEMA 11		1,5	estudi personal del temari elaboració del Informe estudi, preparació i resolució de test	3 3
14 9 maig	TEMA 12 TEST	explicació professora correcció del test	2 1,5	estudi personal del temari lliurar Informe finalitzat estudi, preparació i resolució de test	3 3
15 16 maig	FESTIU				
16 23 maig	TEMA 13			estudi personal del temari estudi, preparació i resolució de test	3 3
17 18 8 juny	EXAMEN	EXAMEN TEORIC: tipus test de 30 preguntes de tot el temari EXAMEN PRÀCTIC: De tot el temari TORN SEGONS COGNOM 9h M-Z 10h A-L	2		20

## Sistema d'avaluació

### GRUP MATÍ Dra. M<sup>a</sup> Montserrat Solanes i Giralt

Avaluació continuada, amb control d'assistència.

L'avaluació de l'assignatura consta de varies parts:

Proves escrites:

1r Examen: Part teoria: tipus test 20 preguntes dels temes 1 al 5, valor 21% de la nota final, si es supera amb un 5/10, es realitzarà la setmana següent d'acabar el tema 5. Amb 3 respostes possibles. Pregunta equivocada descompta 0,33/1. Part pràctica: resoldre qüestions pràctiques relacionades amb els temes de la teoria, que també valdrà 21%,

2n Examen: Part teoria: tipus test 30 preguntes de tot el temari, valor 29% de la nota final, si es supera amb un 5/10. Amb 3 respostes possibles. Pregunta equivocada descompta 0,33/1. Part pràctica que també valdrà 29% de la nota final.

Les persones que superin el 5/10 del següent a classe:

Treball, pràctiques, projecte: valor 35% de la nota final si es supera amb un 5/10

Assistència, participació en GG i GM, valor 15% de la nota final, si es supera amb un 5/10,

alliberen la part pràctica dels examens.

### Grupo tarde: Dra. M. LLuisa Ochoa i Trepal.

La evaluación se realizará computando el examen final a realizar, los trabajos continuados de la asignatura y la asistencia y participacion en las clases. Es una evaluación global y continuada con un resultado final favorable o no en el que realmente se considera que se han adquirido los conocimientos necesarios de la asignatura.

## Bibliografia i recursos d'informació

### NORMATIVA

Ley 58/2003, General Tributaria

### MANUALES

- FERREIRO LAPATZA, JUAN JOSE: "Curso de Derecho Financiero Español". Editorial Marcial Pons. Última edición
- PEREZ ROYO, F. : "Derecho Financiero y Tributario. Parte General". Monografía, Ed. Civitas, última edición.
- MARTÍN QUERALT, J; LOZANO SERRANO, C; CASADO OLLERO, G; TEJERIZO LOPEZ, J.M.: "Curso de Derecho Financiero y Tributario" Ed. Tecnos. Madrid.
- CEF: "Ley General Tributaria. (Ley 58/2003) Comentarios y Casos prácticos) REAF
- Collado Yurrita, M.A. y Luchena Mozo, G. M. "Derecho Financiero y Tributario. Parte General" Atelier Libros Jurídicos, Barcelona, 2009.

### WEBS:

www.aeat.es

www.e-tributs.net