



Universitat de Lleida

GUIA DOCENT

# **DRET FINANCER I TRIBUTARI**

Coordinació: SOLANES GIRALT, MARIA MONTSERRAT

Any acadèmic 2020-21

## Informació general de l'assignatura

<b>Denominació</b>	DRET FINANCER I TRIBUTARI		
<b>Codi</b>	101319		
<b>Semestre d'impartició</b>	2N Q(SEMESTRE) AVALUACIÓ CONTINUADA		
<b>Caràcter</b>	<b>Grau/Màster</b>	<b>Curs</b>	<b>Caràcter</b>
	Doble titulació: Grau en Administració i Direcció d'Empreses i Grau en Turisme (ADETUR 2016)	4	OBLIGATÒRIA
	Grau en Administració i Direcció d'Empreses	2	OBLIGATÒRIA
	Doble titulació: Grau en Enginyeria Informàtica i Grau en Administració i Direcció d'Empreses	3	OBLIGATÒRIA
<b>Modalitat</b>	Presencial		
<b>Nombre de crèdits assignatura (ECTS)</b>	6		
<b>Tipus d'activitat, crèdits i grups</b>	<b>Tipus d'activitat</b>	<b>PRAULA</b>	<b>TEORIA</b>
	<b>Nombre de crèdits</b>	2.4	3.6
	<b>Nombre de grups</b>	3	3
<b>Coordinació</b>	SOLANES GIRALT, MARIA MONTSERRAT		
<b>Departament/s</b>	DRET PÚBLIC		
<b>Distribució càrrega docent entre la classe presencial i el treball autònom de l'estudiant</b>	40% presencial (60 hores) 60% treball autònom (90 hores)		
<b>Informació important sobre tractament de dades</b>	Consulteu <a href="#">aquest enllaç</a> per a més informació.		
<b>Idioma/es d'impartició</b>	100% en CATALÀ		
<b>Distribució de crèdits</b>	Dra. M. Montserrat Solanes Giralt = G1, G2 I G3, 6 crèdits en cada grup, total = 18 ECTS. En cada grup els crèdits es distribueixen en 3,6 crèdits teòrics i 2,4 pràctics		

Professor/a (s/es)	Adreça electrònica professor/a (s/es)	Crèdits impartits pel professorat	Horari de tutoria/lloc
SOLANES GIRALT, MARIA MONTSERRAT	montse.solanes@udl.cat	18	

## Informació complementària de l'assignatura

Projecció a camps professionals.

- Assessoria fiscal, gestor administratiu: 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 de fiscalitat, ja que es tracta la matèria coneguda com la PART GENERAL del Dret Financer i Tributari, especialment els CONCEPTES jurídics necessaris per poder APLICAR els tributs, basant-nos en la Llei General Tributària, la Constitució, i altres normes, i treballant de manera especial la PART MATERIAL enfocada en el coneixement teòric i pràctic del Impost sobre la Renda de les Persones Físiques dels treballadors i dels autònoms.

Es complementarà amb l'assignatura Planificació Fiscal de tercer curs, on l'alumne aprendrà l'Impost sobre Societats i el IVA, de tal manera que cursar les dues assignatures ajuden a tenir una visió completa dels tributs més importants del SISTEMA TRIBUTARI ESPANYOL que afecten als treballadors per compta aliena i als empresaris individuals i societaris.

## 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: taxes, contribucions especials i els impostos (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 tributaries 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 DRET FINANCER I TRIBUTARI. PART GENERAL

### **I. FONAMENTS DEL DRET FINANCER I TRIBUTARI. ESPECIAL REFERÈNCIA AL DRET TRIBUTARI. CONCEPTES GENERALS.**

TEMA 1.- Els tributs. Concepte i classes. Taxes: concepte, els fets imposables de les taxes i distinció amb els preus públics. Contribucions especials: concepte i característiques. Impostos: concepte i classificacions.

TEMA 2.- Principis del sistema tributari. Principis constitucionals. Principis derivats del Dret de la Unió Europea. Principis legals. Potestat tributària: estatal, autonòmica i local.

TEMA 3.- Sistema de fonts del ordenament tributari. La Constitució Espanyola. Tractats Internacionals. Dret Comunitari. La Llei.: LGT, LIRPF. Normes amb rang de llei. El reglament. Les Ordenances Fiscals. Dret Supletori. La costum. La jurisprudència.

TEMA 4.- L'aplicació de les normes tributàries: Àmbit temporal i àmbit territorial. Procés d'aplicació: la interpretació, la qualificació. L'aplicació i la seva conformitat a dret: economia d'opció, conflicte en l'aplicació de la norma tributària, i simulació.

### **II. EL DRET TRIBUTARI MATERIAL.**

TEMA 5.- La relació jurídica-tributària: L'obligació tributària principal: El fet imposable, Els fets imposables del IRPF. Les exempcions, especial menció a les del IRPF, supòsits de no subjecció. Obligació tributària de realitzar pagaments a compte: els pagaments fraccionats al IRPF, les retencions i els ingressos a compta del IRPF. Obligacions entre particulars. Obligacions tributàries accessòries. Obligacions tributàries formals. Obligacions i deures de l'Administració tributària.

TEMA 6.- L'àmbit subjectiu de les obligacions tributàries. Subjecte actiu: Agència Tributària. Els obligats tributaris: concepte i categories d'obligats tributaris: Els subjectes passius: concepte i classes. Contribuent del IRPF. Persones obligades a realitzar i a suportar pagaments a compte: IRPF la figura del retenidor, del obligat a

ingressar a compte i del empresari obligat a realitzar pagaments fraccionats. Persones obligades a realitzar i a suportar la repercussió tributària en el IVA. Successors de persones físiques. Successors de persones jurídiques i d'ens sense personalitat jurídica. Els responsables tributaris: solidaris i subsidiaris. La representació legal. La representació voluntària. La representació de persones o ens no residents. El domicili fiscal.

TEMA 7.- Elements de quantificació de l'obligació tributària: La base imposable: concepte, classes i mètodes de determinació. La base liquidable. Especial referència al IRPF: determinació de la base imposable del treballador per compta aliena i mètodes per determinar la base imposable del empresari individual persona física o autònom: mètode d'estimació directa normal, d'estimació directa simplificada, i d'estimació objectiva per mòduls, signes o índex.

TEMA 8.- Elements de quantificació de l'obligació tributària (continuació): El tipus de gravamen: concepte i modalitats. La quota tributària: concepte i classes: quota íntegra, quota líquida, quota diferencial. Especial referència al IRPF. El deute tributari: elements que l'integren. Extinció de l'obligació tributària. Formes d'extinció: el pagament, la prescripció, la compensació, la condonació.

TEMA 9.- IRPF.: Normativa. Naturalesa. Elements essencials del IRPF: obligació de declarar. Fets imposables i obtenció del rendiment net per cada un d'ells. Exempcions, Base imposable General, Base imposable del Estalvi. Base Liquidable. Tipus de Gravamen, Deduccions, Pagaments a compta. Quota íntegra, líquida i diferencial.

## Eixos metodològics de l'assignatura

Les metodologies que utilitzarem tenen la finalitat d'afavorir l'aprenentatge d'un nou llenguatge jurídic i assolir els objectius, competències i contingut de l'assignatura.

La metodologia es basa en aula inversa o "flipped learning": que es caracteritza per que la tradicional seqüència: ensenyament, estudi i avaluació, s'inverteix de tal manera que primer haureu d'estudiar amb els apunts i materials que tindreu dins de cada tema al campus virtual, després contestar al qüestionari per tal de comprovar que ho heu fet, i finalment, es realitzarà la classe de teoria per videoconferència tenint en compte les parts del temari que necessiteu que us expliqui.

A més, la metodologia que usarem s'emmarca dins de la gamificació: usarem jocs que fomentin i motivin a l'estudi i l'aprenentatge de forma amena i atractiva.

Tanmateix l'assignatura s'enfoca a aprendre fent, o "learning by doing", es a dir, un aprenentatge actiu que és quan realment aprenem de forma significativa, i ho farem per mitjà d'activitats, dinàmiques i amb la utilització del simulador de Renda de la web de l'Agència Tributària, i la consulta de diferents apartats d'aquesta web, així com de l'Agència Tributària de Catalunya, o de l'Ajuntament de Lleida, que ens apropin a la realitat de la fiscalitat en el món laboral.

És una avaluació continuada.

És important l'assistència a les videoconferències de pràctiques per resoldre dubtes, obtenir les solucions de les activitats o dinàmiques i consultar el campus virtual sovint, ja que és el vehicle de comunicació que tenim, i cal que aquesta sigui el més fluida possible donada la situació de docència "on line".

En efecte, tot el que necessiteu per superar amb èxit aquesta assignatura estarà a la vostra disposició en aquest campus virtual, per mitjà de l'eina lliçons que he dissenyat per cada un dels 9 temes: us aniran apareixen cada setmana a l'esquerra de la vostra pantalla sota de la guia docent. A més utilitzarem: activitats, agenda, test i qüestionaris, fòrum de dubtes, videoconferència, missatges.

Degut a la situació provocada per la COVID-19, i la docència virtual, la metodologia es concretarà:

-classes teòriques per videoconferència asíncrona, on només s'explicaràn els conceptes més rellevants i que poden presentar més dificultat, segons el que heu contestat individualment al qüestionari de flipped learning de cada tema. Tindreu el suport dels materials que hi haurà per cada tema a l'esquerra de la pantalla del campus virtual, anirant apareixent els diferents temes així com les instruccions a seguir i els enllaços a aquestes videoconferències, per tant, serà un treball autònom, és important que cada setmana us dediqueu a estudiar i a consultar aquest espai i a realitzar el qüestionari de comprovació de l'estudi previ del tema, per tal que aquestes

classes es puguin enfocar cap aquells aspectes de la matèria que costin més d'entendre.

-classes pràctiques: si és possible fer la sessió pràctica presencial, i si no en format virtual, per videoconferència, de forma sincrona, es farà segons l'horari del calendari acadèmic. La vostra assistència és obligatòria. Fareu diferents Dinàmiques i Activitats de forma grupal i en aquestes sessions es corregiran amb la vostra participació activa. Se us donaran instruccions per realitzar els treballs grupals, per mitjà de l'eina ACTIVITATS, que haureu de lliurar en temps i forma, quan les corregeixi us donaré feedback també per mitjà d'aquesta eina. Tanmateix pels Treballs que heu d'exposar seguireu amb les mateixes persones que formeu els grups (seran grups estables de treball per tot el curs) i haureu de fer i enviar per l'eina ACTIVITATS l'elecció de tema, informe inicial, treball final, pòster científic, a més de les presentacions orals amb l'eina videoconferència del campus virtual.

Sempre que ho necessiteu podeu enviar-me un email i us contestaré com a màxim en 72h (excepte caps de setmana), o demanar una video-tutoria, tanmateix si teniu dubtes els podeu plantejar al fòrum i entre companys resoldre'ls, sense descartar que jo també hi intervingui si ho considero oportú.

## Pla de desenvolupament de l'assignatura

SETMANA	DESCRIPCIÓ AVALUACIÓ CONTINUADA	DRET F I TRIBUTARI ACTIVITAT HORARI CLASSE	ACTIVITAT FORA HORARI CLASSE
1	PRESENTACIÓ	VIDEOCONFERÈNCIA	
2 a 6	TEMES 1 A 5	EXPLICACIÓ TEORIA, DINÀMIQUES I ACTIVITATS I TREBALL GRUP	estudi personal del temari respondre qüestionari flipped learning fer la dinàmica o activitat recerca i redacció treball en grup
4	TEMES 1-2	CONTROL TEST TEMES 1-2	
6	TEMES 3-4	CONTROL TEST TEMES 3-4	
7		EXPOSICIONS ORALS 1R TREBALL	estudi personal del temari
8	TEMA 6	EXPLICACIÓ TEORIA DINÀMIQUES I ACTIVITATS I TREBALL GRUP	estudi personal del temari respondre qüestionari flipped learning fer la dinàmica o activitat i recerca, redacció, treball grup
9		no fem examen	

SETMANA	DESCRIPCIÓ AVALUACIÓ CONTINUADA	DRET F I TRIBUTARI ACTIVITAT HORARI CLASSE	ACTIVITAT FORA HORARI CLASSE
1	PRESENTACIÓ	VIDEOCONFERÈNCIA	
10 a 14	TEMES 7 A 9	EXPLICACIÓ TEORIA DINÀMIQUES I ACTIVITATS I TREBALL GRUP	estudi personal del temari, respondre qüestionari flipped learning fer la dinàmica o activitat i recerca, redacció treball grup
11	TEMES 5-6	CONTROL TEST TEMES 5-6	
14		EXPOSICIONS ORALS 2N TREBALL	
15	TEMES 7-9	CONTROL TEST TEMES 7-9	estudi personal del temari
16-17-19	EXAMEN segons calendari oficial, per AVALUACIÓ ALTERNATIVA	PART TEÒRICA : TEST 50 PREGUNTES PART PRÀCTICA : CAS PRÀCTIC per aplicar tota la teoria estudiada	estudi personal del temari

## Sistema d'avaluació

### **I.- ALUMNES QUE SEGUEIXEN L'AVAUACIÓ CONTINUADA: (realitzar mínim 3 controls i el 80% de les activitats)**

**40% DE LA NOTA FINAL:** Nota de teoria obtinguda dels exàmens tipus test, que s'aniran fent al llarg del curs, de cada 2 o 3 temes, segons s'anunciarà oportunament, amb l'eina test i qüestionaris del campus virtual, amb tres possibles respostes, i resposta en blanc o errònia descompta 0,33. Està previst fer-ne 4, per tant, cada un es pondera un 10% de la nota total. Seran de 20 preguntes i tindreu 20 minuts per fer-lo, cal que els alumnes tingueu els mitjans telemàtics adequats i ser puntuals i honestos. Es faran en horari de les classes pràctiques. El segon i posteriors controls tests són acumulatius de matèria, es a dir, poder sortir preguntes de temes anteriors.

**20% DE LA NOTA FINAL:** Serà el resultat de ponderar la nota obtinguda en les dinàmiques i activitats i de contestar el qüestionari de comprovació de l'estudi previ flipped learning o aula inversa de cada tema.

**20% DE LA NOTA FINAL:** Obtinguda de la realització i lliurament dins de termini i d'Activitats, de cada part escrita del vostre treball grupal: inicial i final, el pòster, així com de la presentació i exposició oral del primer treball en grup (6 membres), segons les instruccions que rebreu oportunament

**20% DE LA NOTA FINAL:** Obtinguda de la realització i lliurament dins de termini i d'Activitats, de cada part escrita del vostre treball grupal: inicial, final, pòster, així com de la presentació i exposició oral del segon treball en grup (6 membres), segons les instruccions que rebreu oportunament.

La nota final serà la que surti de ponderar i fer el promig de totes aquestes activitats, i no hi haurà examen a la setmana 9 ni final.

Si no es presenta una activitat o no es realitza un control la nota obtinguda en aquests serà un zero.

En totes les activitats utilitzo l'eina antiplagi, de tal manera que amb un % superior al 30 es penalitzarà restant punts al vostre treball.

### **II.- ALUMNES QUE NO SEGUEIXIN L'AVAUACIÓ CONTINUADA I ELS QUE S'ACULLIN A L' AVALUACIÓ ALTERNATIVA:**

En el cas que un/a estudiant acrediti documentalment la seva impossibilitat d'assistir a les activitats programades dins l'avaluació continuada (per treball remunerat, segona o ulterior matrícula de l'assignatura...) podrà optar per una prova única de validació de competències i coneixements que es realitzarà el dia i en l'horari a determinat en el calendari acadèmic pel examen final publicat en la web del Grau. Aquesta prova consistirà en una **prova teòrico-pràctica** sobre el contingut dels temes del programa de l'assignatura.

L'alumne disposarà del material d'estudi de cada tema i haurà de fer part teòrica: un test de 50 preguntes, resposta malament o en blanc descompta 0.33, i un cas pràctic on ha d'aplicar la teoria de tot el curs i demostrar que la ha entès i la domina.

Cada part val el 50% de la nota, i s'ha d'aprovar cada part amb un 5/10

La sol·licitud d'aquesta modalitat avaluativa s'haurà de realitzar abans del dia 2 de març amb acreditació documental i, un cop feta, no es podrà modificar, i ho haurà de notificar a la professora.

A la pàgina web de la Facultat hi ha el document que han d'omplir els alumnes i lliurar al professor responsable de l'assignatura

<http://www.fdet.udl.cat/export/sites/Fdet/ca/.galleries/Documents/Secretaria-documents/Sollicitud-davaluacio-alternativa.pdf>

**ATENCIÓ:** D'acord amb l'art. 3.1 de la normativa d'avaluació de la UdL, l'estudiant no pot utilitzar, en cap cas, durant la realització de les proves d'avaluació, mitjans no permesos o mecanismes fraudulents. L'estudiant que utilitzi qualsevol mitjà fraudulent relacionat amb la prova i/o porti aparells electrònics no permesos, haurà d'abandonar l'examen o la prova, i quedarà subjecte a les conseqüències previstes en aquesta normativa i en la normativa de règim intern de la UdL.

## Bibliografia i recursos d'informació

### NORMATIVA BÀSICA:

Ley 58/2003, General Tributaria

Llei IRPF, Reglament del IRPF. Ordre de Mòduls.

Ordenances Fiscals

### MANUALS

- 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.

- Manual del IRPF 2020. Web Agencia Tributaria.

- Memento Fiscal Francis Lefebvre

### REVISTES CIENTÍFIQUES:

Crónica Tributaria

Cef fiscal impuestos



WEBS:

[www.agenciatributaria.es](http://www.agenciatributaria.es)

<https://atc.gencat.cat>

[www.paeria.es](http://www.paeria.es)