



Universitat de Lleida

GUIA DOCENT  
**DRET TRIBUTARI. PART  
ESPECIAL**

Coordinació: M. Mercè Castillo Solsona

Any acadèmic 2014-15

## Informació general de l'assignatura

<b>Denominació</b>	Dret tributari. Part especial
<b>Codi</b>	101825
<b>Semestre d'impartició</b>	1r C Avaluació continua
<b>Caràcter</b>	Obligatòria
<b>Nombre de crèdits ECTS</b>	7.5
<b>Grups</b>	1GG, 2 GM
<b>Crèdits teòrics</b>	0
<b>Crèdits pràctics</b>	0
<b>Coordinació</b>	M. Mercè Castillo Solsona
<b>Horari de tutoria/lloc</b>	Dimecres de 18.00 a 21.00 h i dijous de 9.30 a 14.00 h  Despatx 2.19.
<b>Departament/s</b>	Dret Públic
<b>Distribució càrrega docent entre la classe presencial i el treball autònom de l'estudiant</b>	40% presencial 75 hores presencials 60% no presencial 112,5 hores de treball autònom
<b>Modalitat</b>	Presencial
<b>Informació important sobre tractament de dades</b>	Consulteu <a href="#">aquest enllaç</a> per a més informació.
<b>Idioma/es d'impartició</b>	Idioma % Català 100.0 Angès 0.0 Castellà 0.0
<b>Grau/Màster</b>	Grau en Dret
<b>Distribució de crèdits</b>	4,5 ECTS GG 3 ECTS GM
<b>Horari de tutoria/lloc</b>	Dimecres de 18.00 a 21.00 h i dijous de 9.30 a 14.00 h  Despatx 2.19.
<b>Adreça electrònica professor/a (s/es)</b>	MCastillo@dpub.udl.cat

M. Merce Castillo Solsona

## Informació complementària de l'assignatura

En aquesta assignatura, ubicada al primer semestre del 4rt curs del Grau en Dret, l'estudiant constata com determinades nocions que va estudiar a l'assignatura Dret financer i tributari. Part general (fet imposable, base imposable, base liquidable, tipus de gravamen, quota tributària) es reflecteixen als principals impostos que integren el sistema tributari de l'Estat espanyol. Es tracta, doncs, d'una assignatura que, malgrat tenir un important component teòric, s'enfoca des d'un plantejament eminentment pràctic. Tanmateix, atesa la seva durada, no totes les figures impositives es poden tractar amb la mateixa intensitat. Per aquesta raó, s'opta per estudiar, amb major intensitat, aquells impostos amb els que l'estudiant tindrà un contacte més directe ja sigui com a professional del Dret, especialitzat o no en Dret tributari, ja sigui com a contribuent.

L'estudiant ha de lliurar la fitxa, com a màxim, el 30 de setembre.

## Objectius acadèmics de l'assignatura

Veure apartat competències.

## Competències

### Competències estratègiques de la Universitat de Lleida

. Domini de les Tecnologies de la Informació i la Comunicació

#### Objectius

- Identificar i integrar les normatives estatal, autonòmica i, en el seu cas, europea reguladores dels principals impostos del sistema tributari de l'Estat espanyol.
- Complimentar autoliquidacions de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de l'impost sobre el patrimoni.
- Aplicar els coneixements teòrics adquirits als supòsits pràctics que es plantegen.

### Competències específiques de la titulació

- Demostrar coneixement de l'ordenament jurídic en vigor

#### Objectius

- Identificar el fet imposable dels diferents impostos del sistema tributari de l'Estat espanyol i establir el procediment de determinació de base imposable de cadascun d'ells.
- Quantificar el deute tributari a satisfer, en el seu cas, pels contribuents a l'administració tributària pels principals impostos que integren el sistema tributari de l'Estat espanyol.
- Capacitat per percebre i assimilar el caràcter unitari de l'ordenament jurídic i la seva necessària visió transdisciplinària.

#### Objectius

- Vincular les relacions contractuals, el dret de família i el dret successori amb les diverses figures impositives que integren el sistema tributari de l'Estat espanyol
- Aplicar els coneixements adquirits als supòsits pràctics que es plantegen.
- Capacitat per identificar i interpretar les fonts del dret vigent

## Objectius

- Identificar e integrar les normatives estatal, autonòmica i, en el seu cas, europea dels principals impostos del sistema tributari de l'Estat espanyol.
- Aplicar els coneixements adquirits als supòsits pràctics que es plantegin.
  
- Capacitat per redactar documents jurídics de diversa naturalesa

## Objectius

- Complimentar autoliquidacions de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de l'impost sobre el patrimoni.

## Competències transversales de la titulació

- Capacitat de gestió adequada de la informació (C. Instrumental)

## Objectius

- Identificar e integrar les normatives estatal, autonòmica i, en el seu cas, europea dels principals impostos del sistema tributari de l'Estat espanyol.
- Vincular les relacions contractuals, el dret de família i el dret successori amb les diverses figures impositives que integren el sistema tributari de l'Estat espanyol.

- Capacitat d'aprenentatge autònom i permanent i d'adaptació a les noves circumstàncies (C. Sistémica)

## Objectius

- Vincular les relacions contractuals, el dret de família i el dret successori amb els diverses figures impositives que integren el sistema tributari de l'Estat espanyol
- Identificar e integrar les normatives estatal, autonòmica i, en el seu cas, europea dels principals impostos del sistema tributari de l'Estat espanyol. .

## Continguts fonamentals de l'assignatura

### Tema 1. – Evolució històrica de la imposició en l'Estat espanyol

La reforma de 1845.- La reforma de 1900. Modificacions posteriors.- La reforma de 1940. - La reforma de 1957.- La reforma de 1964. - La reforma de 1978.- L' actual configuració del sistema tributari de l'Estat espanyol. .

### Tema 2. – L'impost sobre la renda de les persones físiques (I)

Normativa.- Naturalesa i àmbit d'aplicació espacial.- El fet imposable.- Les rendes exemptes.- Els contribuents.- El període impositiu. Meritació.- La imputació temporal.- La determinació de la renda sotmesa a gravamen.

### Tema 3.- L'impost sobre la renda de les persones físiques (II)

La quantificació de la base imposable. Rendiments del treball. Rendiments del capital immobiliari. Rendiments del capital mobiliari. Rendiments d'activitats econòmiques. Guanys i pèrdues patrimonials. Règims especials, en particular, la imputació de rendes immobiliàries.- Classes de renda: renda general i renda de l'estalvi.- Integració i compensació de rendes.- La base liquidable general i la base liquidable l'estalvi.

### Tema 4.– L'impost sobre la renda de les persones físiques (III)

L'adequació de l'impost a les circumstàncies personals i familiars del contribuent.- Càlcul de l'impost estatal. Quota íntegra estatal i quota líquida estatal.- Gravamen autonòmic.- Quota íntegra autonòmica i quota líquida autonòmica.- Quota diferencial.- La gestió de l'impost.

## **Tema 5. – L'impost sobre el patrimoni**

Normativa.- Naturalesa i àmbit d'aplicació espacial.- Fet imposable. Béns i drets exempts.- Subjecte passiu.- Meritació.- Base imposable. Regles especials de valoració.- Base liquidable.- Deute tributari. - Gestió de l'impost.

## **Tema 6. – L'impost sobre successions i donacions**

Normativa.- Naturalesa i àmbit d'aplicació espacial.- Fet imposable.- Subjectes passius.- Base imposable.- Base liquidable.- Tipus de gravamen.- Deute tributari.- Meritació.- Normes especials.- Gestió de l'impost.

## **Tema 7. – L'impost sobre societats (I)**

Normativa.- Naturalesa i àmbit d'aplicació espacial.- El fet imposable.- Els subjectes passius. Residència. Domicili.- Exempcions.- La base imposable. Concepte i determinació.- Les amortitzacions. Nomes comunes a l'amortització de l'immovilitzat material, intangible i inversions immobiliàries. Regles d'amortització. Mètodes d'amortització. La llibertat d'amortització.- Correccions valoratives o pèrdues per deteriorament en el valor dels elements patrimonials.- Provisions.- Despeses deduïbles i no deduïbles.- Rendes derivades de la transmissió d'elements patrimonials. Operacions vinculades.- Imputació temporal. Inscripció comptable d'ingressos i despeses. Rendes exemptes i altres deduccions de la base imposable.- Compensació de bases imposables negatives.

## **Tema 8.- L'impost sobre societats (II)**

Període impositiu i meritació.- Els tipus de gravamen i la determinació de la quota íntegra.- Deduccions de la quota íntegra.- Bonificacions de la quota.- Deduccions per incentivar la realització de determinades activitats.- La gestió de l'impost.- Els règims especials. Especial referència al règim de les empreses de reduïda dimensió.

## **Tema 9.- L'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats**

Normativa.- Naturalesa i àmbit d'aplicació espacial.- Transmissions patrimonials oneroses. Fet imposable. Subjecte passiu. Base imposable. Quota tributària. Regles especials.- Operacions societàries. Fet imposable. Subjecte passiu. Base imposable. Quota tributària.- Actes jurídics documentats. Principis generals. Documents notarial: fet imposable, subjecte passiu, base imposable i quota tributària. Documents mercantils: fet imposable, subjecte passiu, base imposable i quota tributària. Documents administratius: fet imposable, subjecte passiu, base imposable i quota tributària. Disposicions comuns.- Meritació.- Gestió de l'impost.

## **Tema 10. – L'impost sobre el valor afegit (I)**

Normativa.-Naturalesa i àmbit d'aplicació espacial.- Delimitació respecte dels impostos especials i respecte de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.- Fet imposable.- Exempcions.- Subjectes passius i responsables.- Relacions dels subjectes passius de l'impost sobre el valor afegit amb els seus clients i amb l'hisenda pública.

## **Tema 11.- L'impost sobre el valor afegit (II)**

Meritació.- Fixació temporal de l'impost.- Procés de quantificació corresponent a cada operació.- La base imposable.- El tipus de gravamen.- El mecanisme de la repercusió-deducció.- Els règims especials de l'impost sobre el valor afegit.- Gestió de l'impost.

## **Eixos metodològics de l'assignatura**

GG: Lliçó magistral

GM:Plantejament, anàlisi i resolució de casos pràctics.

## Pla de desenvolupament de l'assignatura

SETMANA	DESCRIPCIÓ	ACTIVITAT PRESENCIAL	HTP	ACTIVITAT TREBALL AUTÒNOM	HTNP
1 <sup>a</sup> 15-21 setembre	Presentació assignatura Temes 1 i 2	Lliçó magistral	2,5 GG 1,5 GM	Estudi personal	7
2 <sup>a</sup> 22-28 setembre	Tema 2 (cont.)	Lliçó magistral Presentació de la metodologia per la resolució de les pràctiques	2,5 GG 1,5 GM	Estudi personal	7
3 <sup>a</sup> 29 de setembre a 5 d'octubre	Tema 3	Lliçó agistral Plantejament de pràctiques	2,5 GG 1,5 GM	Estudi personal	7
4 <sup>a</sup> 6-12 d'octubre	Temes 3 (cont.) i 4	Lliçó magistral Resolució de pràctiques	2,5 GG 1,5 GM	Estudi personal Realització de pràctiques	7
5 <sup>a</sup> 13-19 d'octubre	Temes 4 (cont.) i 5	Lliçó magistral Resolució de pràctiques	2,5 GG 1,5 GM	Estudi personal Realització de pràctiques	7
6 <sup>a</sup> 20-26 d'octubre	Temes 5 (cont.) i 6	Lliçó magistral Resolució de pràctiques	2,5 GG 1,5 GM	Estudi personal Realització de pràctiques	7
7 <sup>a</sup> 27 octubre - 2 novembre	Temes 6 (cont.) i 9	Lliçó magistral Resolució de pràctiques	2,5 GG 1,5 GM	Estudi personal Realització de pràctiques	7
8 <sup>a</sup> 3-9 novembre	Tema 9 (cont.)	Lliçó magistral		Estudi personal	7

SETMANA	DESCRIPCIÓ	ACTIVITAT PRESENCIAL	HTP	ACTIVITAT TREBALL AUTÒNOM	HTNP
<b>9<sup>a</sup></b> <b>11 de novembre</b>	Plantejament prova d'avaluació teòrica temes 2 a 5 i prova pràctica temes 3 a 5	Realització prova d'avaluació teòrica temes 2 a 5 i prova pràctica temes 2 a 5	2,5 GG 1,5 GM	Estudi personal	7
<b>10<sup>a</sup></b> 17-23 de novembre	Tema 7	Lliçó magistral Resolució de pràctiques		Estudi personal	7
<b>11<sup>a</sup></b> 24-30 de novembre	Temes 7 (cont.) i 8	Lliçó magistral Resolució de pràctiques	2,5 GG 1,5 GM	Estudi personal Realització de pràctiques	7
<b>12<sup>a</sup></b> 1-7 de desembre	Temes 8 (cont.) i 10	Lliçó magistral Resolució de pràctiques	2,5 GG 1,5 GM	Estudi personal Realització de pràctiques	7
<b>13<sup>a</sup></b> 8-14 desembre	Tema 10 (cont.)	Lliçó magistral Prova d'avaluació teòrica temes 6 i 9	2,5 GG 1,5 GM	Estudi personal Realització de pràctiques	7
<b>14<sup>a</sup></b> 15-21 de desembre	Tema 11	Lliçó magistral Pràctiques	2,5 GG 1,5 GM	Estudi personal	7
<b>16<sup>a</sup></b> 12-18 de gener	Tema 11 (cont.)	Lliçó magistral	2,5 GM 1,5 GM	Estudi personal	7
<b>17<sup>a</sup></b> 19 a 25 de gener	Plantejament de dubtes	Resolució de dubtes	2,5 GM 1,5 GM	Estudi personal	7
<b>18<sup>a</sup></b> <b>30 de gener</b>	Plantejament prova d'avaluació teòrica temes 7,8 10 i 11	Realització prova d'avaluació teòrica temes 7,8,10 i 11	2,5 GG	Estudi personal	7

SETMANA	DESCRIPCIÓ	ACTIVITAT PRESENCIAL	HTP	ACTIVITAT TREBALL AUTÒNOM	HTNP
19 <sup>a</sup> 3 de febrer	Recuperació prova d'avaluació teòrica temes 2 a 5 i prova d'avaluació teòrica temes 7,8, 10 i 11	Realització recuperació prova d'avaluació teòrica temes 2 a 5 i recuperació prova d'avaluació teòrica temes 7,8, 10 i 11	2,5 GG	Estudi personal	7

## Sistema d'avaluació

Es preveuen dues modalitats d'avaluació:

### I.- AVALUACIÓ CONTINUADA

La qualificació final serà el resultat de la mitja ponderada corresponent a les activitats avaluatives que es descriuen més avall. En qualsevol cas, és necessari tenir present que l'estudiant només superarà l'assignatura si es compleixen els dos requisits següents:

- que otingui un mínim de 5 punts sobre 10 en cadascuna de les dues proves teòriques relatives al temes 2 a 5 i 7,8, 10 i 11 del programa de l'assignatura.
- que obtingui un mínim de 5 punts com a resultat de la mitja ponderada relativa al conjunt de les quatre activitats avaluatives que es descriuen a continuació.

(1) Prova d'avaluació teòrica dels continguts dels temes 2 a 5. Aquesta prova es configura com una activitat avaliativa de caràcter individual i de realització obligatòria que avalua els continguts dels dits temes, combinant preguntes objectives amb preguntes de desenvolupament. Es tracta d'una activitat avaliativa que pot ser objecte de recuperació.

Data de realització: 11 de novembre

Percentatge sobre la qualificació final: 30%. Per tal de superar aquesta prova s'han d'obtenir, com a mínim, 5 punts sobre 10.

(2) Prova d'avaluació pràctica dels continguts dels temes 2 a 5. Aquesta prova es configura com una activitat avaliativa de caràcter individual i de realització obligatòria que avalua els continguts dels dits temes en forma de cas pràctic que conjuga l'impost sobre la renda de les persones físiques i l'impost sobre el patrimoni. Es tracta d'una activitat avaliativa que no pot ser objecte de recuperació.

Data de realització: 11 de novembre.

Percentatge sobre la qualificació final: 15%.

(3) Prova d'avaluació teòrica dels continguts dels temes 6 i 9. Aquesta prova es configura com una activitat avaliativa de caràcter individual i de realització obligatòria que avalua els continguts dels dits temes en forma de preguntes objectives. Es tracta d'una activitat que no pot ser objecte de recuperació.

. Data de realització: 9 de desembre.



. Percentatge sobre la qualificació final: 20%

(4) Prova d'avaluació teòrica dels continguts dels temes 7, 8, 10 i 11. Aquesta prova es configura com una activitat avaluativa de caràcter individual i de realització obligatòria que avalua els continguts dels dits temes, combinant preguntes objectives amb preguntes de desenvolupament. Es tracta d'una activitat avaluativa que pot ser objecte de recuperació.

Data de realització: 30 de gener.

Percentatge sobre la qualificació final: 35%. Per tal de superar la prova, s'han d'obtenir, com a mínim, 5 punts sobre 10.

## II.- AVALUACIÓ ALTERNATIVA

En el cas que un/a estudiant acrediti documentalment (per exemple, mitjançant contracte de treball) la impossibilitat de complir amb algun dels requisits establerts per a l'avaluació continuada, podrà optar per la realització d'una única prova de validació de competències i coneixements que es realitzarà dins de les setmanes d'avaluació previstes al calendari acadèmic del curs. Aquesta prova consistirà en un examen que inclourà preguntes de desenvolupament teòric sobre els temes 1 a 11 del programa de l'assignatura així com un cas pràctic en matèria d'impost sobre la renda de les persones físiques i de l'impost sobre el patrimoni.

L'opció per l'avaluació alternativa, amb l'aportació de la corresponent documentació, es podrà realitzar fins al 7 d'octubre.

## Bibliografia i recursos d'informació

### Textos legals

Es imprescindible l'ús dels textos normatius reguladors dels diferents impostos analitzats.

Atesa la mutabilitat de la normativa tributària es recomana acudir, de manera periòdica, al web de l'Agencia Estatal de Administración Tributaria y al web de e-tributs.

### Bibliografía general

- Clavijo Hernández, F.; Ferreiro Lapatza, J.J.; Martín Queralt, J.; Tejerizo López, J.M. y Pérez Royo, F., *Curso de Derecho Tributario. Parte Especial. Sistema Tributario: los tributos en particular*, Ed. Marcial Pons, Madrid (última edició).
- Pérez Royo (Director), *Curso de Derecho Tributario. Parte Especial*, Ed. Tecnos, Madrid (última edició).
- Martín Queralt, J.; Tejerizo López, J.M. y Cayón Galiardo, A. (Directores), *Manual de Derecho Tributario. Parte especial*, Thomson-Aranzadi (última edició).
- Merino Jara, I (Director), *Derecho tributario. Parte especial. Lecciones adaptadas al EEES*, Tecnos (última edició).
- AA.VV., *Todo Fiscal*, CISS (última edició).

### Revistes periòdiques

Crónica Tributaria

Impuestos

Gaceta Fiscal

Jurisprudencia Tributari Aranzadi

Quincena Fiscal

Revista Técnica Tributaria.