



Universitat de Lleida

GUIA DOCENT
**DRET TRIBUTARI. PART
ESPECIAL**

Coordinació: CASTILLO SOLSONA, MARIA MERCEDES

Any acadèmic 2016-17

Informació general de l'assignatura

Denominació	DRET TRIBUTARI. PART ESPECIAL			
Codi	101825			
Semestre d'impartició	1R Q(SEMESTRE) AVALUACIÓ CONTINUADA			
Caràcter	Grau/Màster	Curs	Caràcter	Modalitat
	Grau en Dret	4	OBLIGATÒRIA	Presencial
Nombre de crèdits ECTS	7,5			
Grups	1GG,2GM			
Crèdits teòrics	0			
Crèdits pràctics	0			
Coordinació	CASTILLO SOLSONA, MARIA MERCEDES			
Departament/s	DRET PUBLIC			
Distribució càrrega docent entre la classe presencial i el treball autònom de l'estudiant	40% presencial 75 hores presenciales 60% no presencial 112,5 hores de treball autònom			
Informació important sobre tractament de dades	Consulteu aquest enllaç per a més informació.			
Idioma/es d'impartició	Idioma % Català 100.0 Angès 0.0 Castellà 0.0			
Distribució de crèdits	4,5 ECTS GG 3 ECTS GM			
Horari de tutoria/lloc	Dilluns de 18.00 a 21.00 h i dijous de 9.30 a 14.00 h Despatx 2.19.			

Professor/a (s/es)	Adreça electrònica professor/a (s/es)	Crèdits impartits pel professor	Horari de tutoria/lloc
CASTILLO SOLSONA, MARIA MERCEDES	mcastillo@dpub.udl.cat	10,5	Despatx 2.19 Dilluns: 17.30 a 19.30 h. Dimarts: 14.00 a 15.00 h 17.30 a 20.30 h

Informació complementària de l'assignatura

En aquesta assignatura, ubicada al primer semestre del 4rt curs del Grau en Dret, l'estudiant constata com els principis i els conceptes que va estudiar a l'assignatura Dret financer i tributari. Part general 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 profunditat. 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, l'11 d'octubre.

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 plantegen.

- 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 les 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)

Naturalesa i àmbit d'aplicació espacial.- Fet imposable.- Rendes exemptes.- Contribuents.- 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 contribuïent.- 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

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

Naturalesa i àmbit d'aplicació.- 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)

Naturalesa i àmbit espacial d'aplicació.- Fet imposable.- Contribuents.- Exempcions.- La base imposable: determinació.- Imputació temporal d'ingressos i despeses.- Principals ajustaments fiscals extracomptables positius. Les amortitzacions: només comunes a l'amortització de l'immovilitzat material, intangible i inversions immobiliàries; regles d'amortització; mètodes d'amortització. Correccions valoratives o pèrdues per deteriorament del valor dels elements patrimonials. Provisions. Despeses no deduïbles. Limitació en la deduïbilitat de les despeses financeres. Les operacions vinculades.- Principals ajustaments fiscals extracomptables negatius.

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

Període impositiu i meritació.- Els tipus de gravamen i la determinació de la quota íntegra.- Deduccions i bonificacions aplicables a la quota íntegra.- Deduccions sobre la quota líquida.- 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

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 notarials. Documents mercantils. Documents administratius.- Disposicions comunes.- Meritació.- Gestió de l'impost.

Tema 10- L'impost sobre el valor afegit (I)

Naturalesa i territorial d'aplicació.- Delimitació respecte dels impostos especials i respecte de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.- Fet imposable.- Exempcions.- Subjectes passius.- Meritació.- 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)

Procés de quantificació corresponent a cada operació. La base imposable. El tipus de gravamen.- El mecanisme de la repercusió-deducció. La regla de la prorrata- 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 ^a	Presentació assignatura Temes 1 i 2	Lliçó magistral	2,5 GG 1,5 GM	Estudi personal	7
2 ^a	Tema 2 (cont.) i tema 3	Lliçó magistral Presentació de la metodologia per la resolució de les pràctiques	2,5 GG 1,5 GM	Estudi personal	7
3 ^a	Tema 3 (cont.) i tema 4	Lliçó magistral Realització activitats pràctiques	2,5 GG 1,5 GM	Estudi personal	7
4 ^a	Tema 4 (cont.) i tema 5	Lliçó magistral Realització activitats pràctiques	2,5 GG 1,5 GM	Estudi personal Preparació activitat de pràctiques	7
5 ^a	Tema 5 (cont.) i tema 6	Lliçó magistral Realització activitat de pràctiques	2,5 GG 1,5 GM	Estudi personal Preparació activitat de pràctiques	7
6 ^a	Tema 6 (cont.) i tema 7	Lliçó magistral Realització activitat de pràctiques	2,5 GG 1,5 GM	Estudi personal Preparació activitat de pràctiques	7
7 ^a	Tema 7 (cont.)	Lliçó magistral Resolució de pràctiques	2,5 GG 1,5 GM	Estudi personal Realització de pràctiques	7
8 ^a	FESTA	FESTA		Estudi personal Realització de pràctiques	7

SETMANA	DESCRIPCIÓ	ACTIVITAT PRESENCIAL	HTP	ACTIVITAT TREBALL AUTÒNOM	HTNP
9^a 7 de novembre	Prova d'avaluació teòrica temes 2,3 i 6	Realització de la prova d'avaluació teòrica dels temes 2,3 i 6	2,5 GG 1,5 GM	Estudi personal	7
10^a	Prova pràctica temes 2 a 5	Realització de la prova pràctica dels temes 2 a 5		Estudi personal	7
11^a	Tema 8	Lliçó magistral Resolució de pràctiques	2,5 GG 1,5 GM	Estudi personal	7
12^a	Tema 8 (cont.) i tema 9	Lliçó magistral Resolució de pràctiques	2,5 GG 1,5 GM	Estudi personal	7
13^a	FESTA	FESTA	2,5 GG 1,5 GM	Estudi personal	7
14^a	Tema 10	Lliçó magistral Resolució de pràctiques	2,5 GG 1,5 GM	Estudi personal	7
15^a	Tema 11	Lliçó magistral Resolució de pràctiques	2,5 GM 1,5 GM	Estudi personal	7
17^a 19 de gener	Plantejament prova avaluació teòrica temes 7 a 11	Realització prova avaluació teòrica temes 7 a 11		Estudi personal	
19^a 1 de febrer	Recuperació de la prova d'avaluació teòrica dels temes 2, 3 i 6 i de la prova d'avaluació teòrica dels temes 7 a 11	Realització de les proves de recuperació		Estudi personal	

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, l'estudiant ha de tenir present que només superarà l'assignatura si es compleixen els dos requisits següents:

- que otingui un mínim de 5 punts sobre 10 en cadascuna de les 2 proves teòriques avaluatives dels temes 2 a 4 i 6 a 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 previstes.

(1) Prova d'avaluació teòrica dels continguts dels temes 2,3 i 6. Aquesta prova es configura com una activitat avaluativa de caràcter individual i de realització obligatòria que avalua els continguts d'aquests temes. El resultat d'aquesta prova pot ser objecte de recuperació.

Data de realització: 7 de novembre

Percentatge sobre la qualificació final: 40%. 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 avaluativa 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 avaluativa que no pot ser objecte de recuperació.

Data de realització: 15 de novembre

Percentatge sobre la qualificació final: 15%.

(3) Prova d'avaluació teòrica dels continguts dels temes 7 a 11. Aquesta prova es configura com una activitat avaluativa de caràcter individual i de realització obligatòria que avalua els continguts dels dits temes. El resultat d'aquesta prova pot ser objecte de recuperació.

Data de realització: 19 de gener.

Percentatge sobre la qualificació final: 45 %. Per tal de superar aquesta prova, s'han d'obtenir, com a mínim, 5 punts sobre 10.

II.- AVALUACIÓ ALTERNATIVA

En cas que un/una 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 establert al calendari d'avaluació del Grau per a la prova final de l'avaluació ordinària. Aquesta prova consistirà en una prova teòrico-pràctica sobre el contingut dels 11 temes del programa de l'assignatura. La sol·licitud d'aquesta modalitat avaluativa s'haurà de realitzar abans del dia 11 d'octubre amb acreditació documental i, un cop feta, no es podrà modificar.

ATENCIÓ: D'acord amb l'art. 3.1 de la normativa d'avaluació de la UdL, l'estudiant no pot utilitzar, en cap cas, durante 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 o en qualsevol altra normativa de règim intern de la UdL.

Bibliografia i recursos d'informació

Textos legals

Atesa la mutabilitat de la normativa tributària es recomana consultar-la, de manera periòdica, al web de l'Agencia Estatal de Administración Tributaria i 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).

Revistes periòdiques

Crónica Tributaria

Impuestos

Gaceta Fiscal

Jurisprudencia Tributari Aranzadi

Quincena Fiscal

Revista Técnica Tributaria.