



Universitat de Lleida

GUIA DOCENT

DRET FINANCER I TRIBUTARI

Coordinació: SOLANES GIRALT, MARIA MONTSERRAT

Any acadèmic 2023-24

Informació general de l'assignatura

Denominació	DRET FINANCER I TRIBUTARI			
Codi	103319			
Semestre d'impartició	2N Q(SEMESTRE) AVALUACIÓ CONTINUADA			
Caràcter	Grau/Màster	Curs	Caràcter	Modalitat
	Doble titulació: Grau en Enginyeria en Organització Industrial i Logística i Grau en Administració i Direcció d'Empreses	2	OBLIGATÒRIA	Presencial
	Grau en Administració i Direcció d'Empreses	2	OBLIGATÒRIA	Presencial
Nombre de crèdits assignatura (ECTS)	6			
Tipus d'activitat, crèdits i grups	Tipus d'activitat	PRAULA		TEORIA
	Nombre de crèdits	2.4		3.6
	Nombre de grups	1		1
Coordinació	SOLANES GIRALT, MARIA MONTSERRAT			
Departament/s	DRET			
Distribució càrrega docent entre la classe presencial i el treball autònom de l'estudiant	40% presencial (60 hores) 60% no presencial (90 hores)			
Informació important sobre tractament de dades	Consulteu aquest enllaç per a més informació.			
Idioma/es d'impartició	català			
Distribució de crèdits	Dr. Joan Viaña imparteix 6 crèdits, dels quals, 3,6 corresponen a la part de teoria i els 2,4 restants corresponen a les pràctiques			

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	0	dimarts i dimecres, de 13 a 15h, i de 19 a 20h, tot i que cal demanar cita prèvia
VIAÑA TORRENTO, JOAN RAMON	joan.viana@udl.cat	6	dimecres i divendres, de 13 a 15h i de 19 a 20h, tot i que cal demanar cita prèvia

Informació complementària de l'assignatura

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 de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques dels treballadors i dels empresaris i professionals independents, es a dir, el que popularment es coneix com els autònoms.

Es complementarà amb l'assignatura Planificació Fiscal de tercer curs, on l'alumne aprendrà l'Impost sobre Societats i l'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.

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 de l'Assessor Fiscal o del Gestor administratiu per un adequat compliment de les obligacions tributàries materials i formals. Assolireu coneixements teòrics i pràctics, habilitats i competències, que us preparen per aquestes professions.
- Funcionaris de l'Administració tributària: tant en l'àmbit estatal, per exemple en el cos de gestió, inspecció, recaptació; com autonòmica i local. També assolireu coneixements teòrics i pràctics així com habilitats i competències que us seran útils si voleu preparar oposicions.

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, saber distingir i aplicar 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

- CG1. Capacitat d'anàlisi i síntesi.
- CG2. Capacitat d'organitzar i planificar.
- CG3 Capacidad de crítica y autocrítica.
- CG5 Ser capaç de treballar i d'aprendre de forma autònoma i simultàniament interactuar adequadament amb els demés, cooperant i col·laborant.
- CG6 Actuar en base al rigor, al compromís personal i amb orientació a la qualitat.

Competències específiques

- CE1 Crear i dirigir una empresa atenent i responent als canvis de l'entorn en el que opera.
- CE3 Elaborar, interpretar i auditar la informació econòmica-financera d' entitats i particulars, i prestar assessorament sobre els mateixos.
- CE6 Conèixer els principis morals, ètics i la responsabilitat legal i social, derivada de les pròpies actuacions i les de la institució.

Competències transversals

- CT1 Correcta expressió oral i escrita.
- CT3 Domini de les TIC.
- CT5 Aplicar la perspectiva de gènere a les funcions pròpies de l'àmbit professional.

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. Llei orgànica, llei ordinària: 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 de l'IRPF. Les exempcions, especial menció a les de l'IRPF, supòsits de no subjecció. Obligació tributària de realitzar pagaments a compte: els pagaments fraccionats a l'IRPF, les retencions i els ingressos a compta de l'IRPF. Obligacions entre particulars. Obligacions tributaries accessòries. Obligacions tributàries formals. Obligacions i deures de l'Administració tributària. Els drets dels contribuents.

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 de l'IRPF. Persones obligades a realitzar i a suportar pagaments a compte: IRPF la figura del retenidor, de l'obligat a ingressar a compte i de l'empresari o professional obligat a realitzar pagaments fraccionats. Persones obligades a realitzar i a suportar la repercussió tributària en l'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. 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 a l'IRPF: determinació de la base imposable del treballador per compta aliena i mètodes per determinar la base imposable de l'empresari individual persona física o autònom: mètode d'estimació directa normal, d'estimació directa simplificada, i d'estimació objectiva per mòduls, signes o índex. Mètodes per determinar la base imposable del professional lliberal o independent.

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 a l'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 de l'IRPF: Obligació de declarar. Fets imposables i obtenció del rendiment net per cada un d'ells. Exempcions, Base imposable General, Base imposable de l'Estalvi. Base Liquidable. Tipus de Gravamen, Deduccions, Pagaments a compta. Quota íntegra, líquida i diferencial.

Eixos metodològics de l'assignatura

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

En les sessions presencials es combinaran les classes teòriques i les classes pràctiques, alternant-se segons sigui convenient en cada moment. Es procurarà que les explicacions teòriques combinin breus explicacions magistrals amb la utilització de mètodes participatius, intentant despertar l'interès i la capacitat de raonament de l'alumnat, tractant temes actuals de discussió i d'anàlisi per promoure el coneixement per comprensió, i en la mesura del que sigui possible, es passarà a fer una activitat o dinàmica per tal de verificar aquesta adquisició.

Les activitats per l'avaluació seran comentades i corregides a classe, normalment a l'acabar la pràctica, o en la sessió posterior a la seva realització, ja que l'avaluació ha de ser part del procés d'aprenentatge i ha de servir per aprendre. L'avaluació ha de servir als alumnes per prendre consciència dels seus assoliments i manques i per millorar les seves competències.

Tanmateix, l'assignatura s'enfoca a aprendre fent, o "learning by doing", és a dir, un aprenentatge actiu que és quan realment aprenem de forma significativa, i ho farem per mitjà d'activitats, dinàmiques, fomentant la cerca d'informació, la seva anàlisi i síntesi, el pensament crític, 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, o d'altres ens públics, que ens apropin a la realitat de la fiscalitat en el món laboral.

És una avaluació continuada.

És important l'assistència física a l'aula, per resoldre dubtes, per fer les activitats correctament, per exposar els casos pràctics que haureu resolt prèviament, i obtenir les solucions de les activitats o dinàmiques que us serviran per als exàmens.

Cal consultar el campus virtual sovint, ja que és el vehicle de comunicació que tenim, i cal que aquesta sigui tan

fluida com siga possible.

Sempre que ho necessiteu podeu enviar-me un email i us contestaré com a màxim en 72h (excepte caps de setmana), o demanar una vídeo-tutoria, o una tutoria presencial.

Pla de desenvolupament de l'assignatura

SETMANA	DESCRIPCIÓ AVALUACIÓ CONTINUADA	DRET FINANCER I TRIBUTARI ACTIVITAT HORARI CLASSE	ACTIVITAT FORA HORARI CLASSE
1	PRESENTACIÓ	explicació	
1 a 5	TEMES 1 A 4	EXPLICACIÓ TEORIA, DINÀMIQUES, CASOS PRÀCTICS I ACTIVITATS	estudi personal del temari fer la dinàmica, cas pràctic o activitat
5	TEMES 1-4	EXAMEN TEMES 1-4: 40 PREGUNTES TIPUS TEST, 3 possibles respostes, només una correcta, error descompta 0,33	estudi personal del temari
6		EXAMEN 1R CAS PRÀCTIC GENERAL TEMES 1-4	
6-7	TEMA 5	EXPLICACIÓ TEORIA DINÀMIQUES, CASOS PRÀCTICS I ACTIVITATS	estudi personal del temari fer la dinàmica, cas pràctic, o activitat
9		no hi ha examen	

SETMANA	DESCRIPCIÓ AVALUACIÓ CONTINUADA	DRET FINANCER I TRIBUTARI ACTIVITAT HORARI CLASSE	ACTIVITAT FORA HORARI CLASSE
1	PRESENTACIÓ	explicació	
8-14	TEMES 6 A 9	EXPLICACIÓ TEORIA DINÀMIQUES, CASOS PRÀCTICS I ACTIVITATS	estudi personal del temari, fer la dinàmica, cas pràctic o activitat
14	TEMES 5 A 9	EXAMEN TEORIA TEMES 5-9: TEST 50 PREGUNTES, 3 possibles respostes, només una correcta, error descompta 0,33	estudi personal temari
15	TEMES 5 A 9	EXAMEN 2N CAS PRÀCTIC GENERAL TEMES 5-9. IRPF	estudi personal del temari
16-17	EXAMEN PER AVALUACIÓ ALTERNATIVA o ÚNICA: TEMES 1 A 9	PART TEÒRICA : TEST 50 PREGUNTES, 3 possibles respostes, només una correcta, error descompta 0,33 Per avaluació alternativa o única també un examen de la PART PRÀCTICA : CAS PRÀCTIC per aplicar tota la teoria estudiada, preguntes a contestar amb raonament jurídic tributari	estudi personal del temari
19	EXAMEN recuperació només AVALUACIÓ ALTERNATIVA O ÚNICA	TEORIA: 50 preguntes test, ídem anterior PRÀCTICA: Cas pràctic, ídem anterior	estudi personal temari

Sistema d'avaluació

I.- ALUMNES QUE SEGUEIXEN L'AVAUACIÓ CONTINUADA: (realitzar el 80% de les activitats)

BLOC 1: 25% DE LA NOTA FINAL: Nota de teoria assolida de l'examen tipus test dels temes 1 a 4, amb l'eina test i qüestionaris del campus virtual, amb tres possibles respostes, resposta errònia en descompta 0,33. Serà de 40 preguntes i tindreu 50 minuts per fer-lo, cal que els alumnes tingueu els mitjans telemàtics adequats i ser puntuals i honestos si es fan virtualment, si podem assistir a les aules, seran presencials. S'avisarà oportunament del dia i hora, i si és el cas, del torn.

BLOC 2: 25% DE LA NOTA FINAL: Nota de teoria assolida de l'examen tipus test dels temes 5 a 9, amb l'eina test i qüestionaris del campus virtual, amb tres possibles respostes, resposta errònia en descompta 0,33. Serà de 50 preguntes i tindreu 60 minuts per fer-lo, cal que els alumnes tingueu els mitjans telemàtics adequats i ser puntuals i honestos si es fan virtualment, si podem assistir a les aules, seran presencials. S'avisarà oportunament del dia i hora, i si és el cas, del torn.

BLOC 3: 25% DE LA NOTA FINAL: Serà el resultat de ponderar la nota assolida en la correcta solució del 1r cas pràctic general, basat en les dinàmiques, casos pràctics i activitats de classe dels temes 1 a 4.

BLOC 4: 25% DE LA NOTA FINAL: Serà el resultat de ponderar la nota assolida en la correcta solució del 2n cas pràctic general, basat en les dinàmiques, casos pràctics i activitats de classe dels temes 5 a 9.

Cap part dels elements de l'avaluació es recupera.

Si no es realitza un control teòric o un examen pràctic, la nota obtinguda en aquests serà un zero.

Les notes es publicaran sempre amb l'eina llibre de qualificacions, d'acord amb el que estableix l'art 12.3 de la Normativa de l'Avaluació i la Qualificació de la docència en els Graus i Màsters a la UdL. Excepcionalment es poden publicar pel campus virtual en d'acord amb l'apartat 4 de l'esmentat art. 12.

Els alumnes que no es presentin als exàmens, i no hagin demanat l'avaluació alternativa abans del dia 2 de març, assoliran un NO PRESENTAT a l'acta.

II.- ALUMNES QUE S'ACULLIN A L'AVALUACIÓ ALTERNATIVA:

El termini per renunciar a l'avaluació continuada serà durant el primer mes de cada semestre:

- Segon semestre: Fins al 20 de març

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 farà el dia i en l'horari a determinat en el calendari acadèmic per l'examen final publicat en la web del Grau. Aquesta prova consistirà en una **prova teòrica-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, 60', resposta malament descompta 0.33, i un cas pràctic (60') (amb diverses preguntes a respondre) on ha d'aplicar la teoria de tot el curs i demostrar que l'ha entès i la domina.

Cada part val el 50% de la nota, i s'ha d'aprovar cada part amb un 5/10, es podrà recuperar d'acord amb la normativa d'avaluació i en la data fixada en el calendari que es publiqui oficialment a la web del Grau en ADE.

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. Si no ho notifiqueu dins el termini i en la forma escaient perdreu l'oportunitat d'acollir-vos a l'avaluació alternativa, i per tant la nota serà no presentat. En cap cas es realitzarà un examen d'avaluació alternativa a un alumne que no hagi seguit aquest procediment legalment establert.

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:

Plagi

L'article 9 de la Normativa d'Avaluació estableix que l'estudiant no pot utilitzar durant la realització de les activitats 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, quedarà subjecte a les conseqüències previstes en aquesta normativa o en qualsevol normativa de règim intern de la UdL.

L'article 43 de la Normativa de convivència de la UdL descriu les sancions aplicables, que inclouen, entre d'altres i depenent de la gravetat de la falta, la pèrdua del dret a ser avaluat de l'assignatura, la pèrdua de la matrícula d'un semestre o un curs o l'expulsió fins a tres anys.

Bibliografia i recursos d'informació

RECURSOS AL CAMPUS VIRTUAL

Les classes lectives es complementen amb el "material de suport" de l'assignatura que estarà disponible sota de la Guia docent del Campus Virtual. Aquest material inclou apunts sintètics de cadascun dels temes, així com altres

recursos que poden ser videos, o bé les dinàmiques, activitats, casos pràctics que alguns es lliuraran a classe i altres al campus virtual, i que seran solucionats i comentats a classe, constituint un material indispensable per completar l'estudi de la matèria juntament amb la bibliografia recomanada. Aquests recursos estaran disponibles al Campus a mesura que vagi avançant l'assignatura.

NORMATIVA BÀSICA:

Llei 58/2003, General Tributaria

Llei IRPF, Reglament 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 2023. Web Agencia Tributaria.

- Memento Fiscal Francis Lefebvre

REVISTES CIENTÍFIQUES:

Crónica Tributaria

Cef fiscal impuestos

WEBS:

-Ajuntament de Lleida:

www.paeria.es

- Boletín Oficial del Estado

<http://www.boe.es>

- Congreso de los Diputados

<http://www.congreso.es>

- Senado

<http://www.senado.es>

- Ministerio de Hacienda

<http://www.minhafp.gob.es>

- Agencia Estatal de Administración Tributaria

<http://www.aeat.es>

- Agencia Tributaria de Cataluña

<http://www.atc.cat>

- Instituto de Estudios Fiscales

<http://www.ief.es>

- Webs de las diferentes comunidades autónomas, municipios y diputaciones provinciales, donde figuran secciones de información tributaria

- Dirección General de Tributos (consultas tributarias)

<http://petete.minhafp.gob.es/consultas/>

- Tribunal Constitucional
<http://www.tribunalconstitucional.es>
- Portal del Poder Judicial
<http://www.poderjudicial.es>
- OCDE
<http://www.oecd.org>
- Eurlex
<http://eur-lex.europa.eu>
- Curia
<http://curia.europa.eu>
- Organización Mundial del Comercio
<http://www.wto.org>
- TARIC
<http://www.taric.es>
- International Bureau of Fiscal Documentation
<http://www.ibfd.org>

- ODS AGENDA 2030
<https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/>