



Universitat de Lleida

GUIA DOCENT

DRET FISCAL APLICAT A LA GESTIÓ ADMINISTRATIVA

Coordinació: SOLANES GIRALT, MARIA MONTSERRAT

Any acadèmic 2023-24

Informació general de l'assignatura

Denominació	DRET FISCAL APLICAT A LA GESTIÓ ADMINISTRATIVA			
Codi	14621			
Semestre d'impartició	2N Q(SEMESTRE) AVALUACIÓ CONTINUADA			
Caràcter	Grau/Màster	Curs	Caràcter	Modalitat
	Doble titulació: Màster Universitari en Advocacia i Màster Universitari en Gestió Administrativa	2	OBLIGATÒRIA	Presencial
	Màster Universitari en Gestió Administrativa	1	OBLIGATÒRIA	Semipresencial
Nombre de crèdits assignatura (ECTS)	9			
Tipus d'activitat, crèdits i grups	Tipus d'activitat	PRAULA		TEORIA
	Nombre de crèdits	7.3		1.7
	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	30% Presencial 70% no presencial			
Informació important sobre tractament de dades	Consulteu aquest enllaç per a més informació.			
Idioma/es d'impartició	Dra. M ^a Montserrat Solanes i Giralt: Castellà Dr. Joan Viaña Torrentó: Castellà			
Distribució de crèdits	4,5 crèdits teòrics 4,5 crèdits 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	3	demanar cita per email
VIAÑA TORRENTO, JOAN RAMON	joan.viana@udl.cat	6	demanar cita per email

Informació complementària de l'assignatura

La major part dels fets, actes, i negocis jurídics que realitzem els ciutadans, tant particulars com empreses, tenen com a conseqüència obligacions tributàries cada vegada més complexes que requereixen l'ajuda del gestor administratiu per un adequat compliment.

Dins la professió de gestor administratiu, la fiscalitat té un pes molt rellevant, per això l'assignatura està enfocada a donar eines teòriques i pràctiques pel desenvolupament correcte del assessorament jurídic-tributari als clients d'una gestoria.

Objectius acadèmics de l'assignatura

Identificar i seleccionar la normativa tributària aplicable al supòsit plantejat i valorar les seves conseqüències jurídiques i econòmiques.

Planificar la fiscalitat més adequada davant un supòsit de fet concret.

Saber liquidar, en els models tributaris corresponents, els impostos directes e indirectes e identificar els aspectes rellevants de la seva gestió

Conèixer les especialitats pròpies dels procediments tributaris i formular les alegacions que corresponguin en el marc de cada un d'ells

Distingir les obligacions que la normativa tributària atribueix als obligats tributaris i valorar les actuacions que han de fer-se davant un supòsit determinat, ponderant les seves conseqüències jurídiques i econòmiques

Identificar els documents comptables obligatoris en el desenvolupament d'una activitat econòmica, segons quin sigui el perfil del empresari, persona física o jurídica

Identificar les obligacions formals

Competències

Competències bàsiques:

- CB6 Posseir i comprendre coneixements que aportin una base o oportunitat de ser originals en el desenvolupament i / o aplicació d'idees, sovint en un context de recerca.

- CB7 Saber aplicar els coneixements adquirits i tenir capacitat de resolució de problemes en entorns nous o poc coneguts dins de contextos més amplis (o multidisciplinaris) relacionats amb la seva àrea d'estudi.
- CB8 Ser capaç d'integrar coneixements i enfrontar-se a la complexitat de formular judicis a partir d'una informació que, sent incompleta o limitada, inclogui reflexions sobre les responsabilitats socials i ètiques vinculades a l'aplicació dels seus coneixements i judicis.
- CB9 Saber comunicar les conclusions -i els coneixements i raons últimes que les sustenten- a públics especialitzats i no especialitzats d'una manera clara i sense ambigüitats.
- CB10 Posseir les habilitats d'aprenentatge que els permetin continuar estudiant d'una manera que haurà de ser en gran manera autodirigida o autònoma.

Competències transversals:

- CT1. Capacitat de col·laborar i cooperar en equips interdisciplinaris i en equips multiculturals, i de contribuir a un projecte comú.
- CT2. Capacitat per anticipar i avaluar les conseqüències jurídiques i econòmiques de les estratègies dissenyades.
- CT 3. Capacitat per comunicar de forma clara i efectiva a tercers els conceptes i processos vinculats a la gestió professional

Competències genèriques:

- CG1. La persona titulada en el màster és capaç d'assumir la responsabilitat del seu procés formatiu, del seu propi desenvolupament professional i de la seva especialització en l'àmbit de l'assessorament i gestió administrativa.
- CG2. La persona titulada en el màster és capaç de realitzar processos d'anàlisi, de síntesi i d'aplicació dels sabers a la pràctica. És capaç de prendre decisions i d'adaptar-se a situacions no ideals.
- CG3. La persona titulada en el màster és capaç de realitzar un exercici crític i d'autocrítica. És capaç de mostrar actituds coherents amb les concepcions ètiques i deontològiques de l'àmbit professional corresponent.
- CG4. El titulat en el màster és capaç d'adoptar actituds i processos creatius i d'emprenedoria. És capaç també de formular, dissenyar i gestionar projectes, i de buscar i integrar nous coneixements.
- CG5. El titulat en el màster és capaç de valorar l'impacte social i mediambiental d'actuacions en el seu àmbit.

Competències específiques:

- CE1. Capacitat per informar, aconsellar i assessorar professionalment a tercers en les relacions administratives susceptibles de representació amb les administracions públiques.
- CE2. Capacitat per utilitzar les tecnologies de la informació i la comunicació pròpies de l'exercici professional col·legiat de la gestió administrativa.
- CE3. Capacitat per dissenyar i planificar els processos i estratègies tenint en compte les especialitats i exigències dels diferents àmbits de la pràctica professional.
- CE4. Aplicar les diferents tècniques de resolució convencional de conflictes en matèries pròpies de l'exercici professional de la gestió administrativa, com a via alternativa a la jurisdiccional.
- CE5. Capacitat de plantejar diverses alternatives davant d'un problema jurídic o econòmic, saber jerarquitzar i prendre decisions per a arribar a una solució adequada a les necessitats del client.
- CE6. Identificar i saber realitzar els tràmits administratius, notariais i registrals que correspongui en els àmbits propis de la professió de gestor administratiu.

Continguts fonamentals de l'assignatura

1. TRIBUTACIÓ DE LA PERSONA FÍSICA: IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES. IMPOST SOBRE EL PATRIMONI. IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS

2. TRIBUTACIÓ EMPRESARIAL. IMPOST SOBRE SOCIETATS. IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT. IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS.

3. PROCEDIMENTS TRIBUTARIS: GESTIÓ, INSPECCIÓ, RECAPTACIÓ, REVISIÓ. SANCIONADOR.

Eixos metodològics de l'assignatura

La **metodologia** utilitzada està justificada per 3 factors:

- 1) Per una banda, el perfil de l'alumnat, donat que no tots teniu una formació jurídica-tributària, haureu de fer uns tests de coneixements previ (descriu en l'apartat d'avaluació d'aquesta guia docent). Aquests test ja forma part de l'avaluació de la part pràctica.
- 2) Per una altra banda, s'enfoca l'assignatura tenint en compte el caràcter professionalitzador del Màster, per tant, des d'una vessant eminentment pràctica, es faran casos pràctics a l'aula, en relació als aspectes més importants de cada impost per tal d'esclarir dubtes.
- 3) I, en darrer lloc, al impartir-se en modalitat semipresencial, determina que el treball autònom de l'alumne tingui un paper destacat, donat que el 70% dels crèdits són no presencials, comporta que es faci el treball previ per part de l'alumne abans de començar les sessions presencials, ja que es penjaran al campus virtual una sèrie de materials que heu de llegir, i estudiar pel vostre compte .

En les sessions presencials la metodologia docent serà la lliçó magistral i la resolució dels casos pràctics, només es posarà de relleu en la *sessió expositiva els apartats que poden revestir més complexitat en relació als diferents impostos i procediments que tenen més rellevància des del punt de vista de la professió de gestor administratiu*, procurant facilitar exemples i la comprensió per part de l'alumnat, així com destacar les darreres novetats fiscals, alhora que es fomenta la vostra participació. Tanmateix es proporciona material que heu d'estudiar de forma individual i no presencial.

S'utilitza la metodologia coneguda com "**learning by doing**", o **aprendre fent**, que es realitza amb els programes de les webs de l'Agència Estatal de l'Administración Tributaria i de l'Agència Tributària de Catalunya . Un dels objectius que pretenem és que us familiaritzeu en la pràctica de la professió, i procediu a la resolució de casos pràctics complets, interpretant i aplicant tota la normativa i la teoria s'aprèn a mida que es va realitzant la declaració de l'impost que es treballa, podent valorar jurídica i econòmicament la realitat que es planteja, liquidar, planificar fiscalment.

És molt important que consulteu tot el material que se us facilita per a cada tema.

És obligatòria l'assistència física a l'aula, l'obligatorietat és tant en les sessions de teoria com en les de pràctiques, 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 de teoria i de pràctiques.

Pla de desenvolupament de l'assignatura

ABANS DE LA PRIMERA SESSIÓ: REALITZAR TEST DE CONEIXEMENTS amb eina test i qüestionaris del campus virtual

1ª CLASSE: Dra. Montse Solanes: Impost sobre la Renda de les Persones Físiques

2ª CLASSE: Dra. M. Solanes: Impost sobre el Patrimoni i Impost sobre Successions i Donacions

3ª CLASSE: Dr. Joan Viaña: Impost de societats

4ª CLASSE: Dr. J. Viaña: Impost sobre el valor afegit

5ª CLASSE: Dr. J. Viaña: Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats

6ª CLASSE: Dr. J. Viaña: Procediments tributaris

SEGONS CALENDARI EXÀMENS MÀSTER: PROVA AVALUATIVA FINAL

Sistema d'avaluació

L'assignatura es divideix en la part de fiscalitat de l'empresa i procediments, impartida pel Dr. Joan Vianya, que val un 60% de la nota final, i la part de fiscalitat de la persona física, impartida per la Dra. Solanes, que val el restant 40%.

L'avaluació es divideix en 4 blocs:

BLOC 1: PROVA FINAL PART TEÒRICA PERSONA FÍSICA: Un 20% de la nota consistirà en un test de 20 preguntes, (30') els errors penalitzen 0.33. Es realitzarà segons el calendari d'exàmens del Màster publicat en la web de la Facultat. S'ha d'aprovar amb mínim un 5/10. És recuperable, i en cas d'aprovar la recuperació no es superarà el 5/10.

BLOC 2: PROVA FINAL PART TEÒRICA PERSONA JURÍDICA I PROCEDIMENTS: Un 30% de la nota consistirà en un test de 30 preguntes, (40') els errors penalitzen 0.33. Es realitzarà segons el calendari d'exàmens del Màster publicat en la web de la Facultat. S'ha d'aprovar amb mínim un 5/10. És recuperable, i en cas d'aprovar la recuperació no es superarà el 5/10.

BLOC 3: PROVA FINAL PRÀCTICA PART PERSONA FÍSICA: El 20% correspondrà a la nota obtinguda de la realització d'un cas pràctic que englobarà els diferents impostos. S'ha d'aprovar amb mínim un 5/10. És recuperable, i en cas d'aprovar la recuperació no es superarà el 5/10.

BLOC 4: PROVA FINAL PRÀCTICA PART PERSONA JURÍDICA I PROCEDIMENTS: El 20% correspondrà a la nota obtinguda de la realització d'un cas pràctic que englobarà els diferents impostos. S'ha d'aprovar amb mínim un 5/10. És recuperable, i en cas d'aprovar la recuperació no es superarà el 5/10.

BLOC 5: EI 10% restant d'aquesta avaluació correspon al test de coneixements previ (valor màxim 10 punts).

El test de coneixements previ és una prova tipus test per tal d'avaluar si l'alumne domina el significat d'una sèrie de conceptes fonamentals que constitueixen els principals elements essencials d'un tribut: fet imposable, exempcions, no subjecció, aspectes temporals del fet imposable, subjectes passius i obligats tributaris, base imposable, base liquidable, tipus de quotes, tipus de gravamen, per tant les preguntes estan relacionades amb el contingut del que es coneix com a Part General del Dret Financer i Tributari regulat en la Llei General Tributària i que no formen part de l'objecte d'aquesta assignatura però són fonamentals pel bon rendiment acadèmic que es preten assolir.

Aquesta prova no es tindrà en compte si l'alumne ha de recuperar tota l'assignatura.

PER TAL DE FER MITJA CAL QUE ELS ESTUDIANTS APROVEU CADA UNA DE LES PARTS EN QUE ES DIVIDEIX L'ASSIGNATURA (FISCALITAT DE L'EMPRESA, PROCEDIMENTS I FISCALITAT DE LA PERSONA FÍSICA) AMB UN 5/10 COM A MÍNIM, EN CAP CAS ES PODRÀ APROVAR L'ASSIGNATURA SI NO S'ASOLEIX AQUESTA QUALIFICACIÓ EN CADA UNA DE LES PARTS, TANT EN LES PROVES TEÒRIQUES COM EN LES PRÀCTIQUES.

Si l'estudiantat no ha superat un bloc indispensable de l'assignatura però la mitjana de totes les qualificacions és superior a 5, a l'acta es consignarà suspès (4,9.)

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 per missatge del campus virtual d'acord amb l'art. 12.4.

AVALUACIÓ ALTERNATIVA:

En cas que un/a estudiant acreditï documentalment la seva impossibilitat d'assistir a les activitats programades dins l'avaluació continuada (per treball remunerat, segona o ulterior matrícula de l'assignatura, conciliació de la vida

laboral i familiar i estades de mobilitat) 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 Màster per a la prova final de l'avaluació ordinària. La sol·licitud d'aquesta modalitat avaluativa s'haurà de realitzar abans de 12 abril amb acreditació documental i, un cop feta, no es podrà modificar. La data d'aquesta prova única serà el dia que marqui el calendari acadèmic d'exàmens del Màster.

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>

Consistirà en una prova tipus test i un cas pràctic global, amb les mateixes indicacions que per l'avaluació continuada.

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

Bibliografia:

Fernando PEREZ ROYO *Curso de Derecho Tributario. Parte Especial*. Madrid. Ed Tecnos, darrera edició

Juan MARTIN QUERALT, J.M. TEJERIZO LOPEZ, A. CAYON GALIARDO: *Manual de Derecho Tributario. Parte Especial*. Thomson Aranzadi, darrera edició.

Manuels IRPF, IVA i Societats, Agència Tributària.

Memento Fiscal Francis Lefebvre

Webgrafia:

www.agenciatributaria.es

www.atc.gencat.cat