



**UNIVERSITAT DE LLEIDA  
FACULTAT DE DRET I ECONOMIA**

**PLA 1993**

---

**ENSENYAMENT: CIÈNCIES EMPRESARIALS**

---

**ASSIGNATURA: Tècniques de Liquidació i Procediments Tributaris  
(codi 3102)**

---

**PROFESSOR/A: Montserrat Solanes Giralt / Josep M. Mor Maurici**

---

**CRÈDITS: 6**

**TIPUS: Optativa**

**CURS: 1r/2n/3r  
QUADRIMESTRE: 2n**

---

I. LES TRANSMISSIONS PATRIMONIALS A TÍTOL GRATUÏT:  
L'IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS.

- 1.- Fonts normatives.
- 2.- Característiques de l'impost.
- 3.- Àmbit territorial d'aplicació.
- 4.- Fet imposable.
  - a) Fet imposable.
  - b) Presumpcions de fets imposables.
- 5.- Subjectes passius.
  - a) Subjectes passius per obligació personal.
  - b) Subjectes passius per obligació real.
  - c) Responsables.
- 6.-Base imposable.
  - a) Normes generals
  - b) Normes especials per les adquisicions "mortis causa".
  - c) Normes especials per les transmissions lucratives "inter vivos".

- d) Regles de valoració.
- e) Comprovació de valors.

7.- Base liquidable.

- a) Adquisicions "mortis causa".
- b) Adquisicions "ínter vivos".

8.- Tipus de gravamen.

9.- Deute tributari.

10.- Meritació i prescripció.

11.- Obligacions formals.

12.- Gestió de l'impost.

- a) Procediment de liquidació.
- b) Pagament de l'impost
- c) Aplaçament i fraccionament del pagament.

II.- LES TRANSMISSIONS PATRIMONIALS A TITOL ONERÓS :

L'IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS.

1.- Fonts normatives.

2.- Característiques de l'impost.

- a) Naturalesa.
- b) Objecte i estructura.

3.- Àmbit territorial d'aplicació.

4.- Transmissions patrimonials.

- a) Fet imposable.
- b) Supòsits de no-subjecció.
- c) Subjectes passius.

d) Base imposable.

e) Quota.

f) Regles especials.

5.- Operacions societàries.

a) Fet imposable.

b) Subjecte passiu.

c) Base imposable.

d) Quota.

6.- Actes jurídics documentats.

a) Fet imposable.

b) Subjectes passius.

c) Base i quota.

7.- Exempcions o beneficis fiscals.

8.- Meritació i prescripció.

9.- Obligacions formals.

10.- Gestió i liquidació de l'impost.

11.- Comprovació administrativa.

12.- Devolucions.

### III.- L'IMPOST SOBRE SOCIETATS.

1.- Introducció.

2.- Fonts.

3.- Naturalesa.

4.- Àmbit d'aplicació de l'impost. Criteris de subjecció.

5.- Fet imposable.

6.- Subjectes passius.

- a) Subjectes passius per obligació personal.
- b) Subjectes passius per obligació real.
- c) Exempcions.
- d) L'obligació tributària: entitats residents i no residents.
- e) Domicili fiscal.

7.- Base imposable.

- a) Concepte i determinació de la Base imposable.
- b) Correccions de valor: amortitzacions.
- c) Correccions de valor: pèrdues de valor del elements patrimonial.
- d) Provisió per riscos i despeses.
- e) Despeses no deduïbles.
- f) Regles de valoració: regla general i regles especials en els supòsits de transmissions lucratives i societàries.
- g) Regles de valoració: operacions vinculades.
- h) Regles de valoració: canvis de residència i d'altres.
- i) Efectes de la substitució del valor comptable per el valor normal de mercat.
- j) Imputació temporal. Inscripció comptable d'ingressos i despeses.
- k) Subcapitalització.
- l) Reinversió de beneficis extraordinaris.
- m) Obres benèfiques i socials de Caixes d'Estalvi.
- n) Compensació de bases imposables negatives.

8.- Període impositiu. Meritació, compensació de pèrdues.

9.- Deute tributari.

- a) Tipus. Quota íntegra.
- b) Deduccions per evitar la doble imposició: interna e internacional.
- c) Bonificacions en la quota.
- d) Deduccions per inversions.
- e) Retencions.
- f) Pagament fraccionat i pagament a compte.

10.- Gestió de l'impost.

11.- La integració de l'Impost sobre les Societats en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

12.- Règims tributaris especials.

- a) Agrupacions d'interés econòmic.
- b) Unions temporals d'empreses.
- c) Societats i fons de capital-risc i societats de desenvolupament industrial i regional.
- d) Institucions d'inversió col·lectiva.
- e) Transparència fiscal.
- f) Règim dels grups de societats.
- g) Règim especial de les fusions, escissions, aportacions d'actius i canvi de valors.
- h) Règims fiscals: mineria, investigació i explotació d'hidrocarburs.
- i) Règim fiscal de les empreses de petita dimensió.
- j) Altres règims fiscals.