



**TITULACIÓ: LLICENCIATURA EN DRET**

**PLA D'ESTUDIS: 1992**

**ASSIGNATURA: DRET FINANCER I TRIBUTARI II (Codi 3038)**

**PROFESSOR/A: M. MERCÉ CASTILLO SOLSONA / ARTUR VIVES LINARES**

**CURS: 4t**  
**QUADRIMESTRE: 1r**

**CRÈDITS: 7,5**

**TIPUS: TRONCAL**

### **1. OBJECTIUS**

- Comprendre l'estructura del sistema tributari de l'Estat espanyol.
- Conèixer com s'apliquen els conceptes teòrics bàsics del Dret tributari als principals impostos que integren el sistema tributari de l'Estat espanyol.
- Conèixer com es liquiden els següents impostos:
  - o Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.
  - o Impost sobre Societats.
  - o Impost sobre la Renda de no Residents.
  - o Impost sobre el Valor Afegit.
  - o Impost sobre Successions i Donacions.
  - o Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats.

### **2. METODOLOGIA**

- Classes teòriques en les quals s'analitza, de forma sistemàtica, la normativa reguladora dels impostos amb els quals els ciutadans tenen una major relació en la seva vida personal i professional.
- Classes pràctiques en les que es resolen supòsits que fan referència als impostos analitzats.

### **3. PROGRAMA**

Tema 1.- Evolució històrica de la imposició a 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.- La configuració actual del sistema tributari espanyol.

Tema 2.- L'impost sobre la renda de les persones físiques (I).- Fonts normatives.- Naturalesa i àmbit d'aplicació espacial.- El fet imposable.- Les rendes exemptes.- Els contribuents.- El període impositiu. La 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. Guany 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 de l'estalvi.

Tema 4.- L'ímpost sobre la renda de les persones físiques (III). L'adequació l'ímpost a les circumstàncies personals i familiars del contribuent.- Càlcul de l'ímpost estatal. Quota íntegra estatal. Quota líquida estatal.- Gravamen autonòmic. Residència habitual en una comunitat autònoma. Quota íntegra autonòmica. Quota líquida autonòmica.- Quota diferencial.- La gestió de l'ímpost.

Tema 5.- L'ímpost sobre societats (I).- Naturalesa i àmbit d'aplicació espacial.- El fet imposable.- Els subjectes passius. Residència. Domicili - Exempcions.- La base imposable. Concepte i determinació.- Les amortitzacions. Normes comunes a l'amortització de l'immobilitzat 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.- Subcapitalització.- Imputació temporal. Inscripció comptable d'ingressos i despeses.- Rendes exemptes i altres deduccions de la base imposable.- Compensació de bases imposables negatives.

Tema 6.- L'ímpost sobre societats (II).- Període impositiu i meritació.- Els tipus de gravamen i la determinació de la quota íntegra.- Deduccions de la quota íntegra.- Bonificacions en la quota.- Deduccions per a incentivar la realització de determinades activitats.- La gestió de l'ímpost.- Els règims especials. Especial referència al règim de les empreses de reduïda dimensió.

Tema 7.- L'ímpost sobre la renda de no residents.- Fons normatives.- El fet imposable.- Les exempcions.- Els elements personals.- La base imposable.- El deute tributari.- La gestió de l'ímpost.- El gravamen especial sobre béns immobles d'entitats no residents

Tema 8.- L'ímpost sobre successions i donacions.- Característiques.- Aplicació territorial.- Fet imposable.- Subjectes passius.- Base imposable.- Base liquidable.- Deute tributari.- Normes especials.- La gestió de l'ímpost.

Tema 9.- L'ímpost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.- El fet imposable. Modalitats.- Transmissions Patrimonials Oneroses. Introducció. Caracterització del fet imposable. Aplicació territorial. Punts de connexió.- Base imposable. Subjecte passiu.- Operacions societàries.- Actes Jurídics Documentats.

Tema 10.- L'ímpost sobre el valor afegit.- Fet imposable.- Exempcions.- Subjectes passius.- Base imposable.- Tipus de gravamen.- Deducció de l'ímpost.- Devolucions.- Règims especials. Règim simplificat. Règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca. Règim especial de béns usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció. Règim especial de l'or d'inversió. Règim especial de les agències de viatges. Règim especial del recàrrec d'equivalència. Règim especial aplicable al serveis prestats per via electrònica.

Tema 11.- Els impostos especials.- Estructura.- Naturalesa.- Els impostos especials sobre la fabricació. Normes comunes. L'ímpost especial sobre determinats mitjans de transport. L'ímpost sobre les primes d'assegurances. L'ímpost sobre les vendes minoristes de determinats hidrocarburs.

Tema 12.- Els impostos duaners.- Els drets de duana a la importació.- Els drets agrícoles.- Els drets *antidumping* i compensatoris.- Els règims duaners especials.

#### **4. MATERIALS DE L'ASSIGNATURA**

- Codi Tributari.
- Manuals.

#### **5. BIBLIOGRAFIA**

- Clavijo Hernández, F.; Ferreiro Lapatza, J.J.; Martín Queralt, J.; Tejerizo López, J.M. y Pérez Royo, F., "Curso de Derecho Tributario. Parte Especial", 5ª edición, Marcial Pons, Madrid, 2010.
- Pérez Royo, F. (Director): "Curso de Derecho Tributario. Parte Especial", 4ª edición, Tecnos, Madrid, 2010.

## **6. AVALUACIÓ**

- Examen parcial. En cas de superació d'aquest examen (a partir de 5 punts), la qualificació obtinguda farà promig amb la nota de l'examen final, en les condicions que es fixen quan es parla d'aquest. A més a més, si la qualificació obtinguda es troba entre 6,5 i 10 punts, l'examen parcial tindrà caràcter alliberador de la matèria objecte del mateix.
- Examen final. Caldrà obtenir un mínim de 5 punts, per tal de que la nota obtinguda faci promig, en el seu cas, amb la de l'examen parcial.