



UNIVERSITAT ROVIRA I VIRGILI

FACULTAT DE CIÈNCIES JURÍDIQUES
Ensenyament de Dret

DRET FINANCER I TRIBUTARI II

QUART CURS
Primer Quadrimestre
CURS 2001-2002

Assignatura Obligatoria
Crèdits Totals: 7,5

PROFESSORS:
Dr. Joan Pagès i Galtés
Sra. Lourdes Just Trilles

DRET FINANCER I TRIBUTARI (II)

Ensenyament: Dret.

Àrea de coneixement: Dret Financer i Tributari.

Assignatura troncal (primer quadrimestre).

Crèdits: 7,5 (6 teòrics, 1,5 pràctics).

Professors que impartiran l'assignatura: Dr. Joan Pagès i Galtés i

Sra. Lourdes Just Trilles

Curs 2001-2002

Temari:

Tema 1. SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL

1. Els impostos en el sistema tributari espanyol.
2. Els impostos estatals. Evolució històrica. La reforma de 1845. La reforma de 1900. La reforma de 1957.
3. La reforma de 1964.
4. Reforma i sistema de 1978.

Tema 2. L'IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES (I)

1. Àmbit espacial. Naturalesa i caràcters. Les reformes de 1978 i 1991.
2. Fet imposable. Concepte de renda. Rendes no subjectes. Transparència i atribució de rendes. Afectació i presumpció de retribució.
3. Exempcions.
4. Subjectes passius. Criteris de subjecció.
5. Obligació personal de contribuir. Supòsits especials i excepcions.
6. Obligació real de contribuir. Supòsits especials. Base imposable. Quota. Deduccions. Obligacions i deures formals. Representació.
7. Determinació de la renda. a) Rendiments del treball. Retribucions en espècie. Despeses deutes. Individualització. b) Rendiments d'actius empresarials o professionals. Especial referència als increments de patrimoni. Despeses deduïbles. Individualització.
8. Determinació de la renda. Incrementos i disminucions de patrimoni. Concepte i classes. Quantificació. Norma general i normes específiques. Incrementos no justificats. Exempció i individualització d'incrementos.
9. Transparència fiscal. Subjectes. Règim jurídic. Individualització de rendes.
10. Imputació temporal d'ingressos i despeses.

Tema 3. L'IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES (II)

1. Base imponible. Rendes regular i irregulars. Integració i compensació de rendes.
2. Règims de determinació de la base imposable.
3. Base liquidable regular i base liquidable irregular. Compensació de bases liquidables regulars negatives.
4. Quota íntegra.
5. Deduccions. Límits i requisits.
6. Deute tributari i responsabilitat patrimonial.

7. Tributació conjunta.
8. Període impositiu i acreditament d'impost.
9. Obligacions formals de declarar. L'obligació.
10. Retencions i pagaments fraccionats.

Tema 4. L'IMPOST SOBRE SOCIETATS (I)

1. Àmbit especial. Naturalesa i caràcters. Les reformes de 1978, 1991 i 1996.
2. Fet imposable.
3. Subjectes passius.
4. Exempcions.
5. Criteris de subjecció. Obligació personal i obligació real.
6. Residència i domicili fiscal.
7. Base imposable. Sistemes i règims de determinació. El capital fiscal.
8. Criteris de valoració i imputació d'ingressos i despeses. Les operacions vinculades.
9. Incrementos i disminucions de patrimoni. Exempcions.
10. La determinació del benefici empresarial. Ingressos i despeses deducibles.
11. El rendiment del capital.
12. Període impositiu i acreditaments de l'impost.
13. La compensació de pèrdues.

Tema 5. L'IMPOST SOBRE SOCIETATS (II)

1. Tipus de gravamen i quota íntegra.
2. Deduccions de la quota íntegra.
3. Bonificacions.
4. Deduccions per inversions.
5. Les retencions a la font i el pagament a compte de l'impost.
6. La gestió de l'impost: obligacions i deures formals. L'obligació de declarar.
7. Els règims especials. Enumeració i caràcters.
8. Règim de les entitats exemptes.
9. Règim de transparència fiscal: concepte i caràcters. Subjectes. Règim de la societat i els socis.
10. Règim d'entitats no residents. La noció d'establiment permanent.
11. Règim de grups de societats. La tributació consolidada. Les associacions i unions temporals d'empreses.
12. Règim de les cooperatives.

Tema 6. L'IMPOST SOBRE EL PATRIMONI

1. Antecedents. L'impost Extraordinari sobre el Patrimoni de les Persones Físiques.
2. La reforma de 1991. L'impost sobre el patrimoni.
3. Naturalesa i objecte.
4. Àmbit territorial i criteris de subjecció.
5. Fet imposable i presumpcions. La titularitat dels elements patrimonials.
6. Béns i drets exempts.
7. Subjecte passiu.
8. Base imposable. Concepte fiscal de patrimoni net.

9. Valoració de béns. Béns immobles. Béns afectes. Dipòsits. Valors representatius de la cessió a tercers de capitals propis. Assegurances de vida. Rendes temporals i vitalícies. Béns suntuaris. Objectes d'art. Antiquitats. Drets reals. Concessions administratives. Propietat intel·lectual. Clàusula residual.

10. Valoració i càlcul dels deutes.
11. Determinació de la base imposable. La taxació pericial.
12. Base líquidable.
13. Acreditament de l'impost.
14. Quota íntegra. Tipus de gravamen i límit. Deduccions i bonificacions.
15. Gestió de l'impost. L'obligació de declarar.
16. Responsabilitat patrimonial i ordre jurisdiccional.
17. L'impost Especial sobre béns immobles d'entitats no residents creat per la Llei 18/1991.

Tema 7. L'IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS

1. Naturalesa i caràcters.
2. Àmbit territorial. Obligació personal i real de contribuir punts de connexió.
3. Fet imposable. La triple configuració: elements objectiu, subjectiu i temporal. Les presumpcions.
4. Subjectes passius. Contribuents i responsables.
5. Base imposable. Definició. Valor real i comprovació de valors.
6. Determinació de la base imposable en les adquisicions "mortis causa" i en les adquisicions gratuïtes "inter vivos".
7. Regles de l'acumulació.
8. Base líquidable.
9. Quota. Tarifa general i coeficients multiplicadors. Deduccions en la quota.
10. Gestió de l'impost. Competència. Obligació de declarar i de presentació de documents. Autoliquidacions i pagament de l'impost.

Tema 8. L'IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS

1. Introducció: les tres modalitats d'impost i la seva integració en el sistema.
2. Principis comuns.
3. Transmissions patrimonials oneroses. Àmbit territorial. Fet imposable. Delimitació de l'IVA. Operacions específiques. Base imposable. Subjectes passius. Quota.
4. Operacions societàries. Àmbit territorial. Concepte de societat a efectes d'aquest impost. Fet imposable. Subjecte passiu. Quota.
5. Actes Jurídics Documentats. Àmbit territorial. Documents subjectes. Fet imposable. Subjecte passiu. Quota.
6. Exempcions.
7. Gestió de l'impost. Competència. Deures formals. Autoliquidació.
8. Comprovació de valors.

Tema 9. L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

1. Font.

2. Naturalesa. Àmbit d'aplicació.
3. Posició de l'IVA en el sistema d'imposició indirecta.
4. Fet imposable. Operacions no subjectes.
5. Exempcions. Concepte. Classificació.
6. Acreditament. Lloc de realització del fet imposable.
7. Subjectes passius.
8. Base imposable.
9. Tipus de gravamen. Quota.
10. La repercussió de l'impost. Concepte. Requisits.
11. La deducció de l'IVA. Naturalesa. Requisits. Regla de prorata i regularització de les deduccions per béns de inversió.
12. Les devolucions de l'IVA.
13. Gestió de l'impost. Autoliquidacions. Deures formal, comptables, registrals i de facturació.
14. Els règims especials. Règim simplificat. Règim de l'agricultura, ramaderia i pesca. Règim especial de béns usats. Règim especial d'objectes d'art, antiquitats i objectes de col·lecció. Règim especial de les agències de viatge. Règim de minoristes.
15. Operacions intracomunitàries de béns.

Tema 10. ELS IMPOSTOS ESPECIALS

1. Estructura i fonts.
2. Naturalesa. Situació en el sistema.
3. Àmbit espacial. Criteris de subjecció.
4. Fet imposable. Conceptes d'importació i exportació. Acreditament i dipòsits fiscals.
5. Base imposable. Tipus de gravàmens.
6. Repercussió. Devolució.
7. Els impostos especials en particular. Impost sobre l'alcohol i begudes derivades. Impost sobre la cervesa. Impost els Hidrocarburs. Impost sobre sobre les Labors del tabac.

Tema 11. LA RENDA DE DUANA

1. Fonts.
2. Composició.
3. Els drets de duana a la importació. Naturalesa. Fet imposable. Acreditament. Subjectes passius. Base imposable: el valor en la duana. Determinació de la base. Tipus de gravamen. Quota. el dret de retenció. Gestió de l'impost. Règims especials.
4. Esacions reguladores agrícoles.
5. Drets antidumping i antiusubvencions.
6. Zones i Dipòsits Francs.

Tema 12. IMPOSTOS AUTONÒMICS

1. Els impostos de les Comunitats Autònomes. Introducció.
2. Imposts propis.
3. Imposts cedits.

4. Recàrrecs.
5. Participacions.
6. Gestió.

Tema 13. IMPOSTOS LOCALS

1. Els impostos del Municipis. Introducció.
2. Imposts sobre Béns Immobles.
3. Imposts sobre Activitats Econòmiques.
4. Impost sobre Circulació de Vehicles.
5. Impost sobre Increment de Valor dels Terrenys.
6. Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres.
7. Règim transitori.
8. Recàrrec sobre impostos municipals.
9. Participacions.

Tema 14. EL PRESSUPOST (I)

1. Pressupost. Concepte. Pressupostos generals de l'Estat i pressupost de l'Estat.
2. Estructura.
3. Naturalesa.
4. Efectes respecte als ingressos i despeses.

Tema 15. EL PRESSUPOST (II)

1. Àmbit material del pressupost: unitat, equilibri, especialitat.
2. Àmbit temporal del pressupost. Principi de nul·lilitat. Exempcions.

Tema 16. EL PRESSUPOST (III)

1. Aprovació del pressupost.
2. Execució del pressupost.
3. El Tresor públic.
4. Control de l'execució pressupostària.
5. Pressupostos de les Comunitats Autònomes.
6. Pressupostos de les Corporacions Locals.
7. Pressupostos d'altres ens públics.

Bibliografia:

Ferreiro Lapata, J.J.; Clavijo Hernández, F.; Martín Queralt, J.; Pérez Royo, F.; Tejerizo López, J.M., *Curso de Derecho Tributario. Sistema tributario: Los tributos en particular*, Marcial Pons, Madrid, 1998.

Criteris d'evaluació:

L'exàmen serà escrit i constarà d'una part teòrica i una part pràctica. Només en casos excepcionals, degudament justificats, l'exàmen es farà de forma oral. L'exàmen es basarà en temes específics del programa que hauràn de ser desenvolupats en forma de narració.

Objectius de l'assignatura:

El contingut d'aquesta assignatura aprofundeix en els aspectes més importants del sistema tributari espanyol.