



UNIVERSITAT ROVIRA I VIRGILI

FACULTAT DE CIÈNCIES JURÍDIQUES  
Ensenyament de Relacions Laborals

# SISTEMA FISCAL

SEGON CURS  
Segon Quadrimestre  
CURS 2001-2002

Assignatura Optativa  
Crèdits Totals: 4,5

PROFESSORS:  
Lluís Briansó

## SISTEMA FISCAL

Assistència optativa – 4.5 crèdits

Professor: Lluís Briandó  
Departament d'Economia  
Àrea d'Economia Aplicada

### TEMA 1. Introducció i conceptes bàsics.

- 1.1. La Hisenda Pública.
- 1.2. El Pressupost. Ingressos i despeses públiques.
- 1.3. Classificació dels ingressos públics.
- 1.4. Els principis de l'ordre tributari.
- 1.5. Classificació dels impostos.
- 1.6. Conceptes tributaris bàsics.

### TEMA 2. Visió global del Sistema Fiscal espanyol.

- 2.1. Recent evolució històrica del Sistema Fiscal espanyol.
- 2.2. El poder tributari de les diverses administracions.
- 2.3. Esquema global del Sistema Tributari actual.
- 2.4. Impostos directes.
- 2.5. Impostos indirectes.
- 2.6. La Hisenda local.

### TEMA 3. Impost sobre la Renda de les Persones Físiques: normativa general i determinació de la renda.

- 3.1. Naturalesa, objecte i àmbit.
- 3.2. Fet imposable i exempcions.
- 3.3. Subjectes passius.
- 3.4. Període impositiu, meritació i imputació temporal.
- 3.5. Rendiments del treball personal.
- 3.6. Rendiments del capital mobiliari.
- 3.7. Rendiments del capital immobiliari.
- 3.8. Guanyos i pèrdues patrimonials.
- 3.9. Imputació de rendes.
- 3.10. Classes de renda i la seva integració. Mínim personal i familiar i reduccions de la base imposable.

### TEMA 4. Impost sobre la Renda de les Persones Físiques: rendiments de les activitats econòmiques.

- 4.1. Concepte i delimitació.
- 4.2. Mètodes de determinació dels rendiments. Límits d'aplicació, renúncies i exclusions.
- 4.3. Estimació directa.
- 4.4. Estimació objectiva: concepte i criteris generals.

### TEMA 5. Impost sobre la Renda de les Persones Físiques: determinació del deute tributari.

- 5.1. Determinació de la quota íntegra.
- 5.2. Deduccions.
- 5.3. Tributació conjunta.
- 5.4. Retencions, ingressos a compte i pagaments fraccionats.

**TEMA 6. Impost sobre Societats: normativa general i determinació de la base imposable.**

- 6.1. Naturalesa, objecte i àmbit d'aplicació.
- 6.2. Fet imposable.
- 6.3. Subjectes passius.
- 6.4. Resultat comptable, ajustos i base imposable.
- 6.5. Normes de valoració.
- 6.6. Imputació temporal d'ingressos i despeses.
- 6.7. Operacions vinculades.
- 6.8. Compensació de bases imposables negatives.

**TEMA 7. Impost sobre Societats: determinació del deute tributari.**

- 7.1. Període impositiu i meritació.
- 7.2. Tipus de gravamen.
- 7.3. Deduccions i bonificacions.
- 7.4. Retencions i pagaments fraccionats.

**TEMA 8. Impost sobre Societats: incentius a empreses de reduïda dimensió.**

- 8.1. Àmbit d'aplicació.
- 8.2. Llibertat d'amortització.
- 8.3. Amortització accelerada.
- 8.4. Especial tractament de la dotació per insolvències.
- 8.5. Tipus impositius.

**TEMA 9. IVA: conceptes generals.**

- 9.1. Naturalesa i característiques.
- 9.2. Fet imposable: operacions interiors.
- 9.3. Exempcions.
- 9.4. Meritació de l'Impost.
- 9.5. Subjecte passiu.
- 9.6. Base imposable.
- 9.7. Tipus impositius.
- 9.8. Deduccions i devolucions.

**TEMA 10. IVA: operacions intracomunitàries i altres operacions amb l'exterior.**

- 10.1. Àmbit espacial.
- 10.2. Harmonització fiscal amb la Unió Europea.
- 10.3. Operacions intracomunitàries.
- 10.4. Exportacions i importacions.
- 10.5. Lloc de realització del fet imposable.
- 10.6. Subjecte passiu en operacions amb l'exterior.

**TEMA 11 IVA: règims especials.**

- 11.1. Normes generals.
- 11.2. Règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca.
- 11.3. Règim del recàrrec d'equivalència.
- 11.4. Règim dels béns usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció.
- 11.5. Règim d'agències de viatge.

**TEMA 12. Règim d'estimació objectiva d'I.R.P.F. i règim simplificat d'IVA.**

- 12.1. Àmbit d'aplicació.
- 12.2. Coordinació entre estimació objectiva d'I.R.P.F. i règim simplificat d'IVA.

**12.3. Procediment de determinació dels rendiments nets i de les quotes d'IVA.**

**TEMA 13: Obligacions formals i registrals.**

- 13.1. Declaracions-liquidacions.
- 13.2. Declaracions informatives i estadístiques.
- 13.3. Obligacions comptables dels empresaris i professionals.
- 13.4. Llibres registres d'IVA.
- 13.5. Obligacions de facturació.
- 13.6. Altres obligacions dels subjectes passius.

**BIBLIOGRAFIA**

Albi, E. i García Ariznavarreta. Sistema Fiscal Español, última edició.

Ferreiro Lapatza, J.J. et al. Curso de Derecho Tributario. Marcial Pons, última edició.

Renta 2000, Manual Práctico. Agencia Tributaria, 2001

Sociedades 2000, Manual Práctico. Agencia Tributaria, 2001

**OBJECTIUS**

L'objectiu essencial, de tipus pràctic, és que l'estudiant assoleixi els coneixements fonamentals que li permetin realitzar sense dificultat liquidacions senzilles dels principals impostos i que li donin una base sobre la qual pugui aprofundir en la matèria per a realitzar liquidacions de més complexitat. Com a objectiu secundari, es pretén donar una visió global del sistema fiscal espanyol, de tots els impostos que el componen i de les interrelacions entre ells.

**MÈTODE D'ENSENYAMENT**

El mètode d'ensenyament consisteix en classes teòriques, amb un enfocament aplicat, combinades amb resolució de casos pràctics per part dels alumnes i el posterior comentari de les solucions per part del professor. Es facilita l'enunciat dels casos pràctics a començament de curs, i la solució argumentada per escrit, a mesura que es van realitzant els exercicis a classe.

**TIPUS D'AVALUACIÓ**

Examen final consistent en un supòsit pràctic, de característiques similars als realitzats durant el curs.