

**FITXA IDENTIFICATIVA****Dades de l'Assignatura**

<b>Codi</b>	35939
<b>Nom</b>	Sistema fiscal espanyol
<b>Cicle</b>	Grau
<b>Crèdits ECTS</b>	6.0
<b>Curs acadèmic</b>	2022 - 2023

**Titulació/titulacions**

<b>Titulació</b>	<b>Centre</b>	<b>Curs</b>	<b>Període</b>
1315 - Grau de Finances i Comptabilitat	Facultat d'Economia	3	Primer quadrimestre

**Matèries**

<b>Titulació</b>	<b>Matèria</b>	<b>Caràcter</b>
1315 - Grau de Finances i Comptabilitat	11 - Tributació	Obligatòria

**Coordinació**

<b>Nom</b>	<b>Departament</b>
HIGON TAMARIT, FRANCISCO	110 - Economia Aplicada

**RESUM**

Sistema Fiscal Espanyol és una assignatura obligatòria de 6 crèdits ECTS, inclosa juntament amb l'assignatura "Fiscalitat de l'empresa" en la Matèria "Tributació" integrada al Mòdul "Formació General Econòmic-Empresarial" del grau en Finances i Comptabilitat.

La importància formativa de l'assignatura rau en la seva contribució a l'objectiu general del grau en Finances i Comptabilitat de dotar el futur graduat d'una sòlida formació en aquestes matèries que li permeten desenvolupar tasques de gestió i assessorament financer i comptable en l'àmbit empresarial.

Es tracta, per tant, d'una formació amb orientació professional que permet a l'estudiant la seva incorporació a qualsevol empresa financera, companyia d'assegurances, empreses consultores i d'auditoria en els seus departaments d'administració (comptabilitat, finances, costos, tresoreria, anàlisi i gestió de riscos, anàlisi d'inversions, tributs, ...).

A més, busquem formar persones que siguin professionals, lideres empresarials o emprenedors que mantinguen el més alt nivell d'honestedat, integritat i servei a la societat que, en definitiva, és el segell d'un vertader professional.

L'assignatura té gran interès per al futur professional. A nivell general, participa en la cobertura dels coneixements bàsics necessaris per assolir diversos perfils professionals desenvolupats tant en l'àmbit de l'exercici lliure de la professió com en empreses privades o del sector financer.



La seva localització dins del mòdul, contribueix a situar l'àrea d'estudi en l'entorn econòmic i jurídic en què es desenvolupa l'empresa i amb el qual interacciona, i permet ampliar els coneixements i la formació general econòmic-empresarial que de manera transversal s'utilitzaran en els desenvolupaments posteriors. En aquesta línia, les matèries del mòdul es vinculen amb part dels continguts que s'imparteixen en algunes de les matèries d'altres mòduls.

En particular, en aquest mòdul es pretén dotar l'estudiant d'una formació general en economia i empresa que complemente la més específica en Finances i Comptabilitat i li facilite un marc suficient per comprendre els problemes econòmics amb què s'enfronten en l'actualitat l'economia espanyola i internacional.

El contingut de l'assignatura inclourà: el finançament del sector públic, una introducció al Sistema Fiscal Espanyol, posant l'accent en la visió econòmica sobre la tributació de les empreses -en relació a la seva creació, funcionament, successió i dissolució- i, finalment, els impostos a Espanya amb especial referència a l'Impost sobre la renda de les persones físiques i a l'impost sobre el valor afegit, tenint en compte la fiscalitat de l'empresa i la seva incidència sobre les obligacions tributàries relacionades amb els que desenvolupen activitats econòmiques.

## **CONEIXEMENTS PREVIS**

### **Relació amb altres assignatures de la mateixa titulació**

No heu especificat les restriccions de matrícula amb altres assignatures del pla d'estudis.

### **Altres tipus de requisits**

Amb referència als estudis impartits en aquesta assignatura, mòdul i matèria, no s'estableixen requisits previs de coneixements.

## **COMPETÈNCIES**

### **1315 - Grau de Finances i Comptabilitat**

- Conèixer els aspectes bàsics sobre l'anàlisi i el disseny de les decisions estratègiques de l'empresa.
- Conèixer el sistema fiscal espanyol i, en particular, la seua aplicació a l'empresa.
- Conèixer les obligacions fiscals de l'empresa, tant personal com societària.

## **RESULTATS DE L'APRENTATGE**



- 1 Posseir els coneixements bàsics sobre l'empresa, la seva direcció i les principals àrees funcionals.
- 2 Descriure, analitzar i avaluar el comportament i els resultats de les empreses en un entorn global.
- 3 Avaluar de manera crítica la situació estratègica d'una empresa considerant l'entorn en què actua i als seus competidors.
- 4 Conèixer diverses fonts d'informació empresarial i ser capaç d'identificar la informació rellevant i d'aplicar-la correctament.
- 5 Sintetitzar la informació en un informe escrit i argumentar sobre ella mitjançant conceptes, tècniques o models d'organització d'empreses.
- 6 Concebre, dissenyar i avaluar les decisions apropiades per a l'empresa que proporcionen solucions als seus problemes, aplicant les tècniques i eines més adients i desenvolupant la creativitat.
- 7 Adquirir capacitat per liquidar els principals impostos que afecten l'empresa (IRPF / IS / IVA). Capacitat per conèixer i aplicar els beneficis fiscals per a les empreses.
- 8 Posseir els coneixements suficients per analitzar les implicacions que tenen les normes fiscals sobre les decisions que ha de prendre l'empresa.
- 9 Utilització dels recursos de l'AEAT en línia: programes, informació i base de dades.

## DESCRIPCIÓ DE CONTINGUTS

### 1. Introducció

- 1.1. Finançament del sector públic.
- 1.2. Elements bàsics d'un tribut.
- 1.3. Classificació i tipus d'impostos.
- 1.4. L'ètica i els impostos
- 1.5. Els impostos a Espanya.

### 2. L'Impost sobre el Valor Afegit: règim general.

- 2.1. Caracterització de l'impost sobre el valor afegit. Subjecte passiu, repercussió i meritació.
- 2.2. Què grava l'IVA? Operacions subjectes i anàlisi de les exempcions.
- 2.3. Qui paga l'IVA?
- 2.4. Càlcul de la base imposable i anàlisi dels tipus impositius aplicables.
- 2.5. Com funciona l'IVA? Anàlisi dels mecanismes de deducció i de devolució.

### 3. L'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques. Introducció.

- 3.1. Caracterització de l'IRPF.
- 3.2. Què grava l'IRPF? Operacions subjectes i anàlisi de les exempcions.
- 3.3. Qui paga l'IRPF? Anàlisi del concepte de residència.
- 3.4. Altres qüestions essencials del funcionament de l'IRPF.
- 3.5. Els components de la renda en l'IRPF
  - 3.5.1. Rendiments nets. Rendiments íntegres. Despeses deduïbles. Caracterització de les reduccions. Pagaments a compte.
  - 3.5.2. Els guanys i pèrdues patrimonials. Regles específiques. Pagaments a compte.
  - 3.5.3. Les imputacions de renda. Imputacions de renda procedents d'immobles.



#### 4. Els rendiments del treball en l'IRPF.

- 4.1. Caracterització: Els rendiments del treball dependent.
- 4.2. Despeses deduïbles.
- 4.3. Reduccions.
- 4.4. Pagaments a compte.

#### 5. Les rendes del capital en l'IRPF: Capital Mobiliari.

- 5.1. Caracterització dels rendiments del capital mobiliari.
- 5.2. Despeses deduïbles.
- 5.3. Pagaments a compte.

#### 6. Gravant les rendes del capital en l'IRPF (2): Capital Immobiliari.

- 6.1. Determinació dels rendiments del Capital Immobiliari.
- 6.2. Despeses deduïbles.
- 6.3. Reduccions.
- 6.4. Pagaments a compte.
- 6.5. Caracterització de les imputacions de renda immobiliàries.

#### 7. Rendes de les Activitats Econòmiques en l'IRPF.

- 7.1. Caracterització dels Rendiments d'activitats econòmiques.
- 7.2. Diferents sistemes per calcular el Rendiment Net de les activitats econòmiques.
- 7.3. L'estimació objectiva dels rendiments d'activitats econòmiques.
  - 7.3.1. Annex I
  - 7.3.2. Annex II

#### 8. Règims especials de l'IVA.

- 8.1. Com determinen l'IVA els empresaris en estimació objectiva?
- 8.2. Altres regims especials

#### 9. Guanys i Pèrdues de Capital en l'IRPF.

- 9.1. Caracterització i concepte.
- 9.2. Pagaments a compte.

#### 10. IRPF. Càlcul de l'impost (I)

- 10.1. Classes de renda.
- 10.2. Base imposable i base liquidable.
- 10.3. Mínim personal i familiar.
- 10.4. Procediment de càlcul de la quota íntegra.

**11. IRPF. Càlcul de l'impost (II)**

- 11.1. Càlcul de la quota líquida.
- 11.2. Les deduccions en l'IRPF. Deduccions estatals. Deduccions autonòmiques.
- 11.3. El càlcul de la quota diferencial. Altres deduccions.

**12. La unitat contribuent en l'IRPF. La declaració conjunta. Qui està obligat a declarar?**

- 12.1. La declaració individual comparada amb la declaració conjunta. Tipus d'unitat familiar.
- 12.2. Optar per la declaració conjunta. Particularitats de la tributació conjunta comparada amb la individual.
- 12.3. Obligats a declarar.

**13. El Programa d'Ajuda per a la Declaració de la Renda: Renda WEB**

- 13.1. Descàrrega, instal·lació i funcionament.
- 13.2. Cas pràctic.

**VOLUM DE TREBALL**

ACTIVITAT	Hores	% Presencial
Classes de teoria	30,00	100
Pràctiques en aula	30,00	100
Assistència a esdeveniments i activitats externes	2,00	0
Estudi i treball autònom	40,00	0
Lectures de material complementari	10,00	0
Resolució de casos pràctics	35,00	0
Resolució de qüestionaris on-line	3,00	0
<b>TOTAL</b>	<b>150,00</b>	

**METODOLOGIA DOCENT**

Durant el curs es treballaran els continguts del programa, simultanejant continguts de tipus teòric amb exercicis i supòsits pràctics i es proposaran diverses tasques que l'alumne haurà de lliurar en la forma i data que es detalla al llarg del desenvolupament del curs. Per a això, s'utilitzaran, en cada cas i segons les necessitats, totes les fonts (pissarra, transparències, ordinador, etc.) que es consideren més adequats per aconseguir la correcta consecució dels objectius proposats.



De forma general, les classes combinaran la metodologia de lliçó magistral amb el plantejament de problemes i pràctiques. D'una banda, el professor destacarà els aspectes fonamentals de cada tema i orientarà l'estudi a través de la bibliografia bàsica i complementària, a la qual inexcusablement s'ha d'acudir per a completar i aprofundir en la matèria; d'altra banda, les pràctiques consistiran en plantejar qüestions i exercicis de caràcter aplicat al camp econòmic i jurídic, així com a la resolució dels dubtes d'interès general suscidades pels materials docents, problemes i exercicis recomanats, que els estudiants han d'haver treballat prèviament a cada classe pràctica i resoldre procedint, en si s'escau, a la pertinent discussió de la solució i dels aspectes essencials de les qüestions plantejades.

A part del material docent disponible es podrà accedir des de l'aula virtual, <http://aulavirtual.uv.es>.

## **AVALUACIÓ**

Per tal d'avaluar l'adquisició de continguts i competències a desenvolupar en el mòdul, s'utilitzarà un sistema d'avaluació diversificat, seleccionant les tècniques d'avaluació més adequades, que permeten posar de manifest els diferents coneixements i capacitats adquirides pels estudiants en cursar cada assignatura.

Les assignatures que integren aquest mòdul s'avaluaran a partir de la consideració de diversos aspectes:

1. Examen/s escrit/s que avaluen la consecució dels resultats de l'aprenentatge i, en especial, les competències específiques de l'assignatura pel que fa als continguts i la seva aplicació.
2. L'avaluació contínua de l'estudiant, basada en la seva participació i implicació en el procés d'ensenyament-aprenentatge. Aquesta avaluació comprendrà l'assistència a classe i les activitats formatives presencials, així com les activitats pràctiques desenvolupades a través de l'elaboració de treballs / memòries individuals o grupals, presentades de forma escrita i oral.
3. L'assistència i participació del / la alumne / a en les activitats planificades serà un requeriment bàsic per a ser avaluat.

D'acord amb això, l'avaluació es realitzarà mitjançant l'aplicació dels següents criteris generals:

### **Criteris generals**

La matèria s'avaluarà tant a través de proves (d'assaig, objectives i orals) com a través de tècniques d'observació:

1. Exàmens escrits que constaran de preguntes teòriques i pràctiques (suposaran un màxim del 70% de la nota final).

Haurà superar la qualificació de 5 sobre 10 en aquesta prova escrita, perquè pugui afegir-se a la resta de la qualificació.



2. Avaluació de les activitats pràctiques desenvolupades pel/per la alumne/a durant el curs, a partir de l'elaboració de treballs, exposicions orals i resolució de problemes. En el cas de les activitats dissenyades per a presentar-se o per a ser corregides a classe eixes tasques tindran la naturalesa de **no recuperables**.

Per a l'avaluació de les activitats i tasques proposades, aquestes han de ser lliurades en la data i forma que s'estipule per a cada una.

3. Avaluació contínua de l'estudiant, basada en la seva participació i implicació en el procés d'ensenyament-aprenentatge.

La nota derivada dels punts 2 i 3 suposarà un mínim del 30% de la nota final.

Les tècniques d'observació permetran avaluar la capacitat de l'estudiant per treballar en equip, argumentar i defensar idees, així com les seves actituds d'acord amb criteris d'equitat, igualtat i respecte dels drets humans.

4. Per aprovar la matèria serà necessari obtenir una qualificació mínima de 5 sobre 10.

5. L'estudiant que no haja superat les proves d'avaluació contínua, podrà presentar-se a l'examen final de la matèria (70% de la qualificació total).

6. En la qualificació final el professor es reserva el dret de valorar el treball de l'alumne al llarg del curs.

## REFERÈNCIES

### Bàsiques

- Descalç, Asensi; Higón, Francesc J. (2007): Sistema fiscal: introducció a la imposició. Universitat de València, València.
  - Fuenmayor Fernández, A., Granell Pérez, R. e Higón Tamarit, F.J. (2022): Impuesto sobre la Renta. Ejercicio 2022. Tirant lo Blanch, Valencia.
  - Agencia Tributaria (2021): Manual Práctico. IVA 2021. Agencia Estatal de la Administración Tributaria, Madrid.
  - Agencia Tributaria (2022)\*\*: Manual práctico. Renta 2021. Ministerio de Economía y Hacienda, Madrid.
- \* Se puede descargar en un archivo pdf en la página web de la Agencia Tributaria.  
\*\* La edición que corresponde al programa es la de Renta 2021.

### Complementàries

- Alonso Alonso, R. (2022): Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Comentarios y Casos prácticos. (2 vols) Centro de Estudios Financieros, Madrid.
- Bustos Gisbert, A. (1999): Lecciones de Hacienda Pública II. Colex, Madrid.
- Costa M. y otros (2005): Teoría básica de los impuestos: un enfoque económico. 2ª edició, Thomson Civitas, Madrid.
- De Bunes Ibarra, J.M. (coord.) (2009): El IVA: Optimización ante la crisis económica. CISS.



- Francis Lefebvre (2022): Memento Fiscal, Lefebvre-El Derecho, Madrid.  
Está accesible en la base de datos desde ordenadores conectados a la red informática de la Universidad de Valencia en la dirección <http://online.elderecho.com> o buscando en las bases de datos de la biblioteca <http://biblioteca.uv.es>.

