
Sistema fiscal

PID_00264535

Ana María Delgado García
Rafael Oliver Cuello



Ana María Delgado García

Doctora en Dret. Catedràtica de Dret Financer i Tributari. Universitat Oberta de Catalunya.



Rafael Oliver Cuello

Doctor en Dret. Catedràtic de Dret Financer i Tributari. ESERP Business & Law School.

L'encàrrec i la creació d'aquest recurs d'aprenentatge UOC han estat coordinats per la professora: Ana María Delgado García (2019)

Tercera edició: setembre 2019
© Ana María Delgado García, Rafael Oliver Cuello
Tots els drets reservats
© d'aquesta edició, FUOC, 2019
Av. Tibidabo, 39-43, 08035 Barcelona
Realització editorial: FUOC

Cap part d'aquesta publicació, incloent-hi el disseny general i la coberta, no pot ser copiada, reproduïda, emmagatzemada o transmesa de cap manera ni per cap mitjà, tant si és elèctric com químic, mecànic, òptic, de gravació, de fotocòpia o per altres mètodes, sense l'autorització prèvia per escrit dels titulars dels drets.

Introducció

Aquesta matèria de *Sistema fiscal* pretén analitzar els tres principals tributs que existeixen en l'actualitat en el nostre ordenament jurídic:

- L'impost sobre la renda de les persones físiques.
- L'impost de societats.
- L'impost sobre el valor afegit.

Amb un enfocament eminentment pràctic, sistemàtic i clarificador de l'abundant normativa que s'ha publicat sobre aquests tres tributs, estudiarem, de forma separada, la fiscalitat de la renda obtinguda per les persones físiques, la fiscalitat de la renda obtinguda per a les persones jurídiques i la fiscalitat del consum general.

En primer lloc, s'estudiarà l'**impost sobre la renda de les persones físiques**. Es dedicarà una especial atenció a la renda gravable, delimitant els seus diferents components i la diversa tributació que s'estableix en l'impost respecte dels rendiments del treball, del capital i d'activitats econòmiques, així com dels guanys i pèrdues patrimonials. També s'abordarà la complicada determinació de la quota de l'impost, estudiant les classes de renda, general i de l'estalvi, la seva integració i compensació, l'aplicació de les reduccions sobre la base imposable, el tractament del mínim personal i familiar, així com la determinació de les quotes íntegres, estatal i autonòmica, i les deduccions aplicables.

Després de l'anàlisi de l'impost que grava l'obtenció de renda per part de les persones físiques residents en territori espanyol, s'abordarà l'**impost de societats**, que grava l'obtenció de renda per part de les persones jurídiques residents en territori espanyol. Es dedicarà una especial atenció a l'estudi de la determinació de la base imposable de l'impost, partint del resultat comptable i aplicant els ajustos fiscals requerits per a la normativa tributària. Així, s'analitzaran especialment les normes sobre obtenció de rendes, les despeses deduïbles, les regles de valoració i la imputació temporal, entre altres aspectes destacats de la regulació de l'impost.

Finalment, s'analitzarà la fiscalitat del consum general en el tercer mòdul, que se centra en l'**impost sobre el valor afegit**. S'abordaran les principals qüestions jurídiques referides a les tres modalitats del tribut: operacions interiors (lliuraments de béns i prestacions de serveis), adquisicions intracomunitàries i importacions. Mereixen una especial atenció les normes relatives als obligats tributaris (especialment, els subjectes repercutits), així com les regles de quantificació del tribut (base imposable, tipus impositius i deduccions). També s'estudiaran les singularitats dels diversos règims especials de l'impost.

Objectius

Els principals objectius que es pretén que l'estudiant aconseguixi en finalitzar l'estudi dels materials d'aquesta assignatura són els següents:

- 1.** Delimitar el contingut i règim jurídic de la fiscalitat de la renda de les persones físiques.
- 2.** Comprendre els principals mecanismes per a determinar la quantia de l'impost sobre la renda de les persones físiques.
- 3.** Assimilar la funció i estructura bàsica de la fiscalitat de la renda de les persones jurídiques.
- 4.** Situar cadascun dels elements que permeten quantificar el deute tributari originat per l'impost de societats.
- 5.** Identificar el fonament i la posició, en el nostre sistema fiscal, de l'impost sobre el valor afegit.
- 6.** Saber determinar i quantificar cadascuna de les operacions que se sotmeten a l'impost sobre el valor afegit.

Continguts

Mòdul didàctic 1

Fiscalitat de la renda de les persones físiques

Ana María Delgado García i Rafael Oliver Cuello

1. Què grava l'IRPF i qui l'ha de pagar?
2. Quines rendes tributen per l'IRPF?
3. Com es quantifica l'IRPF?
4. Com es presenta la declaració de l'IRPF?

Mòdul didàctic 2

Fiscalitat de la renda de les societats

Ana María Delgado García i Rafael Oliver Cuello

1. Què grava l'IS i quines entitats han de pagar-lo?
2. Com es calcula la base imposable de l'IS?
3. Com es quantifica i es paga l'IS?

Mòdul didàctic 3

Fiscalitat del consum general

Ana María Delgado García i Rafael Oliver Cuello

1. Quines operacions tributen per l'IVA?
2. Qui ha de pagar l'IVA?
3. Com es calcula l'import de l'IVA?
4. Com es presenta la declaració de l'IVA?

Abreviatures

AEAT *f* Agència Estatal d'Administració Tributària.

BOE *m* Butlletí Oficial de l'Estat.

CAM *m* Codi duaner modernitzat.

CC *m* Codi civil.

CE *f* Constitució espanyola.

CCAA *f pl* Comunitats autònomes.

DA *f* Disposició addicional.

DD *f* Disposició derogatòria.

DF Disposició final.

DOCE *m* Diari Oficial de les Comunitats Europees.

DT Disposició transitòria.

FJ *f* Fonament jurídic.

GATT *m* Acord general d'aranzels i comerç (*General Agreement on Tariffs and Trade*).

GEBIERN *m* Gravamen especial sobre béns immobles de les entitats no residents.

IAE *m* Impost sobre activitats econòmiques.

IBI *m* Impost sobre béns immobles.

ICIO *m* Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.

IIDD *m pl* Impuestos duaners.

IIEE *m pl* Impuestos especiales.

IGIC *m* Impost general indirecte canari.

IIVTNU *m* Impost sobre l'increment del valor dels territoris de naturalesa urbana.

IP *m* Impost sobre el patrimoni.

IRPF *m* Impost sobre la renda de les persones físiques.

IS *m* Impost de societats.

ISD *m* Impost sobre successions i donacions.

ITPAJD *m* Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

IVA *m* Impost sobre el valor afegit.

IVTM *m* Impost sobre els vehicles de tracció mecànica.

LCTE *f* Llei de cessió de tributs de l'Estat a les comunitats autònomes.

LGT *f* Llei general tributària.

LIE *f* Llei dels impostos especials.

LIP *f* Llei de l'impost sobre el patrimoni.

LIRPF *f* Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

LIS *f* Llei de l'impost sobre societats.

LISD *f* Llei de l'impost sobre successions i donacions.

LIVA *f* Llei de l'impost sobre el valor afegit.

LO *f* Llei orgànica.

LOFCA *f* Llei orgànica de finançament de les comunitats autònomes.

LRHL *f* Llei reguladora de les Hisendes locals.

LSC *f* Llei de societats de capital.

OCDE *f* Organització per a la cooperació i el desenvolupament econòmic.

OM *f* Ordre ministerial.

PGC *m* Pla general comptable.

RD *m* Reial decret.

R+D *fpl* Activitats de recerca i desenvolupament.

RDLeg *m* Reial decret legislatiu.

RGR *m* Reglament general de recaptació.

RIE *m* Reglament dels impostos especials.

RIRNR *m* Reglament de l'impost sobre la renda de no residents.

RIRPF *m* Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

RIS *m* Reglament de l'impost de societats.

RISD *m* Reglament de l'impost sobre successions i donacions.

RITPAJD *m* Reglament de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

RIVA *m* Reglament de l'impost sobre el valor afegit.

STC *f* Sentència del Tribunal Constitucional.

STS *f* Sentència del Tribunal Suprem.

TARIC *m* Aranzel duaner integrat comunitari.

TEAC *m* Tribunal Econòmic Administratiu Central.

TEAR *m* Tribunal Econòmic Administratiu Regional.

TJCE *m* Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees.

TRLITPAJD *m* Text refós de la Llei de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

TRLIRNR *m* Text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents.

TRLIS *m* Text refós de la Llei de l'impost de societats.

TRLRHL Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals.

TSJ Tribunal Superior de Justícia.

UE *f* Unió Europea.

ZEC *f* Zona Especial Canària.

Bibliografía

Calvo Vergez, J. (2006). "Base imponible del IVA en operaciones interiores: análisis de las subvenciones como concepto integrante de la misma y de su tratamiento en la regla de prorrata: en torno a la Sentencia del Tribunal de Justicia de las Comunidades Europeas de 6 de octubre de 2005". *Impuestos* (núm. 1).

Carbajo Vasco, D. (2007). *Aplicación práctica de las cuestiones más novedosas de la reforma del IRPF*. Madrid: Ciss-Praxis.

Cayón Galiardo, A. (2009). "La incompatibilidad IVA-ITPO. Aspectos procedimentales". *Revista Técnica Tributaria* (núm. 84).

Cervera Torrejón, F.; Magraner Moreno, F. (2008). *El impuesto sobre la renta de las personas físicas*. Valencia: Tirant Lo Blanch.

Checa González, C. (2006). "El derecho a la deducción del IVA en la jurisprudencia del Tribunal de Justicia de Luxemburgo". *Impuestos* (núm. 18).

Delgado García, A. M. (2009). "El IVA en el consumo por vía electrónica". *Revista de Internet, Derecho y Política* (núm. 9).

Delgado García, A.M.; Oliver Cuello, R. (2008). "Nuevas tendencias en la política de fomento de las actividades de investigación, desarrollo e innovación tecnológica". *Crónica Tributaria* (núm. 128).

Delgado García, A.M.; Oliver Cuello, R. (coord.) (2010). *La reforma del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas*. Barcelona: Bosch.

García-Rozado, B.; Esmeralda, N.; Cid, A.; García, C. (2008). *Guía del impuesto sobre sociedades*. Valencia: Ciss.

Jiménez Compaired, I. (2007). *El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en la Ley 35/2006, de 28 de noviembre*. Madrid: La Ley-Actualidad.

Martín Queralt, J.; Tejerizo López, J. M.; Cayón Galiardo, A. (dir.) (2018). *Manual de derecho tributario. Parte especial*. Pamplona: Aranzadi.

Menéndez Moreno, A. (coord.) (2008). *Los Impuestos sobre la renta de las personas físicas y sobre la renta de los no residentes*. Valladolid: Lex Nova.

Pérez Royo, F. (dir.) (2018). *Curso de Derecho Tributario: Parte Especial*. Madrid: Tecnos

Sanz Gadea, E. (2008). *Impuesto sobre sociedades. (Comentarios y casos prácticos)*. Madrid: Centro de Estudios Financieros.

