

**MÀSTER UNIVERSITARI EN ADVOCACIA
(BSM/UPF-ICAB)**

FISCALITAT DIRECTA AVANÇADA

Trimestre: Segon

Crèdits: 4 ECTS(optativa)

Hores de dedicació de l'estudiant: 100 hores (24 de docència)

Llengua de docència: castellà.

Docència: les sessions plenàries s'impartiran en format ... Si la situació sanitària ho permet, tan aviat com sigui possible es retornarà a la docència 100% presencial a la seu de Balmes/Rosselló.

Coordinadora de l'assignatura: Dra. Antonia Agulló Agüero

Assistent de docència: Paloma García

Dades de contacte: Antonia.agullo@upf.edu; paloma.garcia@upf.edu

Professorat:

- **AGULLÓ, Antonia.** Catedràtica de Dret Financer i Tributari de la UPF (Coordinadora).
- **CAMÍ, Josep.** Advocat. Soci de *Ernst & Young Abogados*.
- **CANO, Joan.** Inspector d' Hisenda de l'Estat.
- **CIUTAD, Ignasi.** Inspector d' Hisenda de l'Estat.
- **ELVIRA, David.** Advocat. *Partner* en Bufet Mañá Krier Elvira.
- **GIL, Alberto.** Advocat. *Uría Menéndez Abogados*.
- **HORTALÀ, Joan.** Advocat. Soci de *Cuatrecasas*
- **PIJOAN, Iu.** Inspector d' Hisenda de l'Estado.
- **PRADA, José Luis.** Advocat. Soci de *Ernst & Young Abogados*.

1. Presentació de l'assignatura

L'objectiu d'aquesta assignatura és la d'aprofundir en els principals aspectes de la fiscalitat directa, des d'una perspectiva interna i internacional, consolidant i ampliant els coneixements que l'estudiant ja ha obtingut durant el Grau, tot integrant-los amb la pràctica professional. Es treballaran qüestions problemàtiques concretes i s'exercitaran varies competències que ha de tenir tot advocat especialista en dret Fiscal, en relació amb els temes tractats.

Encara que el sistema es centra el l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF) i en l'Impost de Societats (IS), també s'estudien altres impostos directes, en el propi àmbit de la imposició estatal sobre la renda (Impost sobre la renda dels No Residents), així com en els àmbits de la imposició patrimonial (Impost sobre el Patrimoni, l'Impost de Successions i Donacions) i municipals (l'Impost sobre Activitats Econòmiques, l'Impost sobre Bens Immobles, l'Impost sobre l'Increment del Valor dels terrenys de Naturalesa Urbana).

La matèria s'estructura sistemàticament en cinc blocs temàtics: els dos primers s'ocupen de temes referits a l'IRPF i a l'IS, respectivament, els blocs tercer i quart agrupen temes que posen en relació l'IRPF i l'IS, així com ambdós impostos amb l'IRNR, finalment, el cinquè bloc es refereix a la imposició patrimonial (IP, ISD) en l'específic tema de la tributació de l'empresa familiar. Els impostos municipals s'estudien de forma transversal i complementària, en relació amb algun dels temes tractes.

Cal destacar que, al llarg de l'assignatura, es posen les bases per l'estudi posterior d'altres temes en l'àmbit de la fiscalitat internacional avançada

2. Competències que cal assolir (segons RD 775/2011)

E1. Posseir, comprendre i desenvolupar habilitats que possibilitin aplicar els coneixements acadèmics especialitzats adquirits en el grau a la realitat canviant a la qual s'enfronten els advocats per evitar situacions de lesió, risc o conflicte en relació amb els interessos encomanats o el seu exercici professional davant de tribunals o autoritats públiques i en les funcions d'assessorament.

E3. Conèixer i ser capaç d'integrar la defensa dels drets dels clients en el marc dels sistemes de tutela jurisdiccional nacional i internacional.

E10. Desenvolupar destreses i habilitats per a l'elecció de l'estratègia correcta per a la defensa dels drets dels clients tenint en compte les exigències dels àmbits diversos de la pràctica professional.

E11. Saber desenvolupar destreses que permetin l'advocat millorar l'eficiència de la seva feina i potenciar el funcionament global de l'equip o institució en què la porta a terme mitjançant l'accés a fonts d'informació, el coneixement d'idiomes, la gestió del coneixement i l'ús de tècniques i eines especialitzades.

E13. Saber exposar de forma oral i escrita fets, i extreure argumentalment conseqüències jurídiques, en atenció al context i al destinatari a què vagin adreçades d'acord en cada cas amb les modalitats pròpies de cada àmbit jurisdiccional.

E14. Saber dur a terme treballs professionals en equips específics i interdisciplinaris.

3. Continguts, programació i professorat

Sessió	Continguts	Professor/a	Data i hora
Bloc I. Impost sobre la Renda de les persones Físiques (IRPF)			
<i>Primera</i>	IRPF. Tributació de determinats rendiments del treball atípics i en espècie.	A. Agulló	13/01/2021 18:30-20:30
<i>Segona</i>	IRPF. Fiscalitat de productes financers: assegurances de vida, plans de pensions i altres instruments de previsió social. Relació amb ISD.	I. Pijoan	20/01/2021 18:30-20:30
<i>Tercera</i>	IRPF. Guanys patrimonials no justificats. Declaració tributària especial i obligació d'informació. Incidència en la imposició municipal.	A. Gil	29/01/2021 16:30 – 18:30
Bloc II. Impost sobre Societats (IS)			
<i>Quarta</i>	IS. Aprofundiment en ajustaments fiscals (I): actius intangibles	J. L. Prada	19/02/2021 18:30-20:30
<i>Cinquena</i>	IS. Aprofundiment en ajustaments fiscals (II): operacions vinculades	J. Hortalà	23/02/2021 18:30-20:30
<i>Sisena</i>	IS. Fiscalitat de les operacions de reestructuració empresarial.	J. L. Prada	26/02/2021 16:30 – 18:30
Bloc III. IRPF e IS			
<i>Setena</i>	IRPF. IS. Fiscalitat de l'emprenedoria	J. Camí	02/03/2021 16:30-18:30
<i>Vuitena</i>	IRPF. IS. Fiscalitat de les institucions de inversió col·lectiva.	I. Ciudad	05/03/2021 16:30-18:30
<i>Novena</i>	IRPF. IS. Els impostos de sortida.	A. Agulló	09/03/2021 16:30-18:30
Bloc IV. IRPF, IS e IRNR			
<i>Desena</i>	IRPF. IS. IRNR. Residència fiscal: qüestions problemàtiques	D. Elvira	12/03/2021 16:30-18:30
<i>Onzena</i>	IRPF. IS. IRNR. La doble imposició internacional.	J. Cano	17/03/2021 16:30-18:30

Bloc V. IP e ISD

<i>Dotzena</i>	IP. ISD. Fiscalitat de l'empresa familiar. Relació amb l'IRPF i IS.	I. Pijoan	19/03/2021 18:30-20:30
Examen			

4. Avaluació

L'avaluació de l'assignatura es fonamenta en el treball que hagi fet l'estudiant durant tot el curs (avaluació contínua) i en una prova final escrita que consisteix en preguntes de resposta breu i / o tipus test. Per determinar la nota final es tindrà en compte la nota de la prova final escrita i la nota corresponent a l'avaluació contínua en la següent proporció: 50% nota de la prova final escrita i 50% nota d'Avaluació contínua.

Els estudiants disposaran a través de l'aula global del material docent necessari per tal de preparar les diferents sessions i per a cada sessió s'indicarà la bibliografia específica corresponent. Els estudiants hauran de realitzar les activitats d'avaluació contínua programades pels professors específicament a cada sessió. Les activitats podran consistir en la preparació i l'entrega de treballs per escrit (principalment resolució de casos) amb caràcter previ a l'inici de cada sessió presencial, així com activitats presencials de rol (inspeccions tributàries, etc...) que hauran de preparar-se prèviament.

Al llarg de el curs, hi haurà dues activitats obligatòries per a determinar la nota de l'avaluació contínua i s'hauran de lliurar per escrit amb caràcter previ a l'inici de la corresponent sessió. La resta d'activitats seran de lliurament voluntari i s'hauran d'enviar per escrit fins al dia de l'examen final. Aquests activitats voluntàries, així com la participació a classe, serviran per millorar la nota final (resultant de les activitats obligatòries i de la prova final escrita).

El professorat avaluarà els treballs presentats i les activitats presencials, valorant de manera especial l'argumentació jurídica utilitzada, així com l'ús de la terminologia i les fonts jurídiques corresponents(bibliogràfiques, normatives, jurisprudencials, etc.).

5. Textos legals i bibliografia recomanats

5.1. Textos legals bàsics

Normativa disponible a la pàgina web de Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (www.minhap.es), a l'apartat "Normativa", subapartat "Tributària"; i també a la pàgina web de l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT) (www.agenciatributaria.es), en l'accés directe a "Normativa i criteris interpretatius".

- Constitución Española de 1978.
- Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria (LGT).

- Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que se aprueba el Reglamento general de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos (RGGIA).
- Real Decreto 939/2005, de 29 de julio, por el que se aprueba el Reglamento General de Recaudación (RGR).
- Ley Orgánica 10/1995, de 23 de noviembre, del Código Penal (CP).
- Real Decreto 2063/2004, de 15 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento general del régimen sancionador tributario (RGRST).
- Real Decreto 520/2005, de 13 de mayo, por el que se aprueba el Reglamento general de desarrollo de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, en materia de revisión en vía administrativa (RGRVA).
- Ley 29/1998, de 13 de julio, reguladora de la Jurisdicción Contencioso-administrativa.
- Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades.
- Real Decreto 634/2015, de 10 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades (RIS).
- Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido (LIVA).
- Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido (RIVA).
- Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (LIRPF).
- Real Decreto Legislativo 5/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de No Residentes (TRLIRNR).
- Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio (LIP).
- Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (LISD).
- Real Decreto Legislativo 1/1993, de 24 de septiembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados (TRLITPAJD).
- Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales (LIIEE).
- Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas (LOFCA).

- Ley 22/2009, de 18 de diciembre, por la que se regula el sistema de financiación de las Comunidades Autónomas de régimen común y Ciudades con Estatuto de Autonomía.
- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (TRLHL).

5.2. Bibliografia específica i altres materials d'estudi

La bibliografia complementària i els materials específics d'estudi recomanats per a cada sessió es publicaran a l'aula virtual.

5.3. Links de interès

- The Organisation for Economic Co-operation and Development: www.oecd.org
- Legislación de la Unión Europea: <http://eur-lex.europa.eu/es/index.htm>
- Tribunal de Justicia de la Unión Europea: <http://eur-lex.europa.eu/JURISIndex.do?ihmlang=es>
- Tribunal Constitucional: www.tribunalconstitucional.es
- Consell de Garanties Estatutàries de Catalunya: www.cge.cat
- Poder Judicial: www.poderjudicial.es
- Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas: www.minhap.es
- Agència Estatal de l'Administració Tributària: www.agenciatributaria.es
- Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya: www.gencat.cat/economia
- Direcció General de Tributs de la Generalitat de Catalunya: www.e-tributs.cat
- Agència Tributària de Catalunya: www.atc.cat