

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

LITIGACIÓ FISCAL

Trimestre: Primer

Crèdits: 4 ECTS

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

Coordinadora de l'assignatura: Dra. Antonia Agulló Agüero

Assistent de docència: Paloma García

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

Docents assignats:

- **AGULLÓ, Antonia.** Catedràtica de Dret Financer i Tributari (UPF)
- **AYATS, Miró.** Advocat. Soci de *Cuatrecasas*.
- **BALLARÍN, Montserrat.** Professora Titular de Dret Financer i Tributari de la UPF (en serveis especials). Regidora de l'Ajuntament de Barcelona.
- **CIUTAD, Ignasi.** Inspector d'Hisenda de l'Estat
- **GRÁVALOS, Javier.** Advocat de *Bufete Ortega*.
- **MACHO, Ana Belén.** Professora Agregada de Dret de Financer i Tributari (UPF).
- **MARCO, Ester.** Professora Ajudant Doctora de Dret Financer i Tributari de la Universidad Autónoma de Madrid (UAM).
- **PRADA, José Luis.** Advocat. Soci d'*Ernst & Young Abogados*
- **SUÑÉ NEGRE, Xavier M^a,** President del Tribunal Econòmic-Administratiu Regional de Catalunya
- **ZULOAGA, Javier.** Advocat de *PwC Tax & Legal*

1. PRESENTACIÓ DE L'ASSIGNATURA

L'objectiu d'aquesta assignatura és analitzar els principals problemes específics que planteja la litigació en matèria tributària. Es tracta d'un complement idoni de les assignatures "Fiscalitat directa avançada" i "Fiscalitat indirecta avançada" (centrades en els problemes jurídics substantius) i de les assignatures que estudien la litigació en els diferents ordres jurisdiccionals, atès que focalitza l'estudi en aquells aspectes conflictius que es presenten específicament en l'àmbit del Dret fiscal.

Aquesta assignatura està pensada per analitzar les principals qüestions que es plantegen en l'àmbit de la revisió en via administrativa i en els processos jurisdiccionals en matèria tributària (especialment el procés contenciós-administratiu i el procés penal per delictes fiscals). Es tracta en tot cas d'aspectes de gran rellevància pràctica, que requereixen un marc teòric sòlid per poder ser tractats de manera adequada. En conseqüència, la docència d'aquesta assignatura la realitzaran especialistes que tractaran els temes tant des de la perspectiva acadèmica (professors universitaris) com des de la perspectiva professional (advocats, inspectors d'Hisenda, jutges).

Durant les sessions s'abordaran aquelles qüestions específiques de litigació tributària que presenten una major rellevància pràctica i d'actualitat, de manera que s'integraran els coneixements ja tractats al grau i els aspectes comuns relatius a la litigació, però sense repetir-los.

Amb aquesta assignatura es perfeccionen els coneixements i les competències necessàries per a poder exercir com advocat en l'àmbit del Dret fiscal, en particular, en aspectes relatius a la litigació contenciosa i penal; per tot això, constitueix un complement idoni per aquells estudiants que desitgin adquirir una especialització com a professionals en aquest àmbit.

2. COMPETÈNCIES QUE CAL ADQUIRIR (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 jurisdiccionals nacionals i internacionals.

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

3.1. CONTINGUTS.

Sessió	Continguts	Professor/a	Data i hora
<i>Bloc I. La conflictivitat en la via administrativa</i>			
<i>Primera sessió</i>	La revisió en matèria tributaria en via administrativa: procediments especials de revisió i recursos	Ana Belén Macho	Dc. 30/09/2020 18:30-20:30
<i>Segona sessió</i>	Efectes de les contestacions a consultes tributàries escrites	Ester Marco	Dj. 08/10/2020 18:30-20:30
<i>Tercera sessió</i>	Actes d'inspecció de conformitat, de disconformitat i amb acord	Ignasi Ciudad	Dc 21/10/2020 18:30-20:30
<i>Quarta sessió</i>	Les reclamacions davant els Tribunals econòmic administratiu (TEAs) i la relació amb la justícia administrativa	Xavier M ^a Suñé	Dv. 23/10/2020 18:30-20:30
<i>Bloc II. La suspensió</i>			
<i>Cinquena sessió</i>	La suspensió de l'execució dels actes d'aplicació dels tributs i de sancions tributàries.	Miró Ayats	Dc. 28/10/2020 18:30-20:30
<i>Bloc III. La prescripció</i>			
<i>Sisena sessió</i>	La prescripció en els procediments i recursos en matèria tributària	José Luis Prada	Dc. 04/11/2020 18:30-20:30
<i>Bloc IV. Les ordenances fiscals</i>			
<i>Setena sessió</i>	Impugnació de les ordenances fiscals i plantejament de la qüestió prejudicial front el TJUE	Montserrat Ballarín	Dv. 13/11/2020 18:30-20:30

Bloc V. Dret sancionador i responsabilitat tributària			
Vuitena sessió	Dret tributari sancionador: qüestions conflictives	Miró Ayats	Dj 19/11/2020 18:30-20:30
Novena sessió	Delicte fiscal: regularització voluntària, liquidació i recaptació	Antonia Agulló	Dm.24/11/2020 18:30-20:30
Desena sessió	Anàlisi dels cassos de jurisprudència recent en matèria de delicte fiscal	Javier Zuloaga	Dm.01/12/2020 18:30-20:30
Onzena sessió	Responsabilitat tributària: règim jurídic i procediment	Javier Grávalos	Dj.03/12/2020 18:30-20:30
Dotzena sessió	Responsabilitat de l'assessor fiscal	Javier Zuloaga	DC. 09/12/2020 18:30-20:30

4. CRITERIS D'AVALUACIÓ I METODOLOGIA

L'avaluació de l'assignatura es fonamenta en el treball que realitzat per l'estudiant al llarg del curs (avaluació continua) 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 continua en la següent proporció: 50% nota de la prova final escrita i 50% nota de l'avaluació continua

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

Durant el curs hi haurà tres activitats avaluable per determinar la nota de l'avaluació continua. Aquestes activitats hauran d'entregar-se per escrit amb caràcter previ a l'inici de cada sessió presencial. La resta d'activitats seran d'entrega voluntària i hauran d'entregar-se per escrit fins el dia de l'examen final. Aquestes entregues voluntàries, així com la participació a classe serviran per millorar la nota final (resultant de les entregues obligatòries i de la prova final escrita)

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

5. RECURSOS DOCENTS

5.1. Textos legals bàsics

Normativa disponible en la página web del *Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas* (www.minhap.es), en el apartado "Normativa", subapartado "Tributaria"; y también en la página web de la *Agencia Estatal de Administración Tributaria* (AEAT) (www.agenciatributaria.es), en el acceso directo a "Normativa y criterios interpretativos".

- 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. Bibliografía específica i altres materials d'estudi

La bibliografía complementaria i els materials específics d'estudi recomanats per a cada sessió es publicaran a l'aula global de l'assignatura.

5.3. Links d'interés

- Legislación de la Unión Europea: <http://eur-lex.europa.eu/es/index.htm>
- Tribunal de Justicia de la Unión Europea: <https://eur-lex.europa.eu/collection/eu-law/eu-case-law.html>
- 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
- Agencia Estatal de Administración Tributaria: 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: <http://www.tributs.cat/ca/>
- Agència Tributària de Catalunya: www.atc.cat