

CUESTIONES AVANZADAS DE DERECHO TRIBUTARIO (en Español)

**Bachelor of Laws LLB [2504110] SEP-2023 CADT-
NLL.OPT.M.A**

Área Derecho Fiscal y Regulatorio

Número de sesiones: 30

Año académico: 23-24

Año de curso:

Nº de créditos (ECTS): 6.0

Semestre: 2º

Categoría: OPTATIVA

Idioma: Español

Profesor: **LUIS LEIS MAYAN**

Correo electrónico: LLeis@faculty.ie.edu

BIO

- Master en Asesoría Jurídica de Empresas por IE Law School.
- Licenciado en Derecho por la Universidad de Santiago de Compostela.
- Socio Director de GV LEGAL CONTROL.
- Profesor de Derecho Financiero y Tributario/ Taxation en la IE University.
- Profesor de Impuesto sobre Sociedades del PSAF y del LLM (jurídico).
- Profesor de Fiscalidad del MIM y del ExMIF.
- Profesor de Tributos Locales del LLM (fiscal).

Previa petición del estudiante por correo electrónico lleis@faculty.ie.edu

PRERREQUISITOS

Es recomendable que los alumnos hayan superado las asignaturas de "Taxation I" y "Taxation II".

DESCRIPCIÓN DE LA ASIGNATURA

Tras haber estudiado dos asignaturas sobre Impuestos (Taxation I y Taxation II), los alumnos han adquirido un conocimiento amplio sobre los impuestos/tributación desde el punto de vista internacional y comparado. Esta asignatura, de carácter optativo, tiene como finalidad la aplicación de esos conocimientos al Derecho español, así como la interrelación de cuestiones avanzadas del derecho tributario internacional, desde una perspectiva eminentemente práctica. Esto implicará centrarse en el sistema jurídico-fiscal español para profundizar en él y ser capaces de afrontar casos reales recientes y, por ende, se capaces de enfrentarse a los casos que el alumno tenga que enfrentarse en el futuro. De este modo los participantes estarán en una situación idónea para afrontar el Master de Abogacía, Master en Asesoría Fiscal de Empresas y el ejercicio profesional en España.

El curso de Tributación Avanzada proporciona a los estudiantes un conocimiento profundo y actualizado sobre los aspectos más complejos y relevantes del derecho tributario:

Durante la primera parte del curso (10 sesiones) se cubrirá el contenido del sistema fiscal español, profundizando en su contenido, resolviendo diversos supuestos prácticos aclaratorios y brindando una base sólida en los conceptos fundamentales. En las 10 sesiones siguientes, después de una prueba parcial que consolide la primera parte de la asignatura, se abordarán los principales impuestos del Sistema Fiscal español (y de la mayoría de los sistemas fiscales desarrollados): Impuestos sobre la Renta (de personas físicas y jurídicas), Impuesto sobre la Renta de No Residentes, Impuestos sobre el Patrimonio y sobre Sucesiones y Donaciones, Impuestos sobre el Valor Añadido, ITP e Impuestos Especiales... En la última parte de la asignatura (10 sesiones restantes) se abordarán supuestos prácticos paradigmáticos, supuestos relevantes y conflictivos: *Apple*, "*Régimen Beckham*" (Cristiano Ronaldo y casos relacionados)... así como a las tendencias y aspectos más relevantes de las tendencias tributarias internacionales: *BEPS*, *Pillar 1* y *Pillar 2*, *Google Tax* y la Tributación del Futuro... Simultáneamente se analizarán y debatirán las cuestiones fiscales avanzadas más relevantes, se solicitarán diversos trabajos en grupo e individuales ("el método del caso") y se plantearán ejercicios reales de fiscalidad (declaración de diversos impuestos, análisis de los procedimientos tributarios esenciales, conocimiento de los procedimientos de inspección tributaria).

Todo ello con un enfoque eminentemente práctico, que prepare al alumno no solo para la prueba final (que tendrá lugar en la sesión 30), sino también para cursar programas especializados y para el futuro ejercicio profesional.

OBJETIVOS DE APRENDIZAJE

Conocimiento en profundidad de los aspectos fundamentales del Derecho Financiero y Tributario español, así como de los impuestos esenciales de dicho sistema, aprovechando los conocimientos de derecho comparado y con un enfoque eminentemente práctico que permita el análisis y conocimiento de los casos y alternativas tributarias más importantes.

Resulta esencial el estudio de la estructura, normativa y aspectos esenciales de cada tributo, así como su manejo práctico en la resolución de diversos casos que se plantearán y corregirán en clase. Simultáneamente se pretende que el alumno, utilizando el "método del caso" (individualmente y en grupo), adquiera las habilidades para valorar casos, alternativas y recomendaciones del asesoramiento fiscal actual, así como las herramientas necesarias para utilizarlo en su futuro desarrollo y ejercicio profesional.

En concordancia con los objetivos planteados, se espera que el estudiante desarrolle las siguientes competencias:

1. Fundamentos Teóricos:

- Dominio del Derecho Financiero y Tributario español: Principios, fuentes e instituciones.
- Comprensión de conceptos del Derecho Presupuestario.
- Entendimiento de los diversos tributos: características, tipos y estructura.

2. Gestión y Normativa Tributaria: ?

- Conocimiento de la gestión, recaudación e inspección tributaria, infracciones y sanciones. ?
- Análisis crítico de normativas y regulaciones tributarias, identificando sus alcances y limitaciones.
- Familiaridad con el proceso de liquidación de impuestos: cálculo, "due diligence", presentación de los modelos y seguimiento de procedimientos de inspección por parte de la A.E.A.T.

3. Aplicación Práctica y Resolución de Casos:

- Capacidad para analizar, calificar y resolver problemas en en el ámbito del Derecho Fiscal y Tributario.
- Habilidad para abordar y resolver casos tributarios complejos, aplicando los conocimientos adquiridos en la resolución de supuestos reales o alternativas recomendables.

4. Crítica y Argumentación:

- Capacidad de sostener y defender posiciones críticas sobre temas tributarios conflictivos, con base en la normativa y práctica española, así como en el derecho comparado y en el ámbito internacional.

5. Otros temas de Relevancia y Actualidad:

- Familiarización con aspectos de tributación internacional, especialmente en la interacción con la normativa española: "Google Tax", BEPS, Pillar 1 y Pillar 2, estructuras recomendables (nacionales e internacionales). Riesgos asumibles y no asumibles. Delitos Fiscales.

METODOLOGÍA DE ENSEÑANZA

En IE University, la metodología de aprendizaje es colaborativa y activa. Los estudiantes participan activamente en el proceso de crear su propio aprendizaje y formar sus habilidades. El rol principal del profesor es ser líder y guía para que los alumnos alcancen los objetivos de aprendizaje del curso, mediante un conjunto diverso de técnicas de enseñanza y diferentes actividades de aprendizaje, tales como:

Metodología de enseñanza	Peso	Tiempo dedicado por parte del estudiante
Presentaciones	40.0 %	60.0 horas

Discussions	20.0 %	30.0 horas
Ejercicios, Sesiones Asíncronas y Trabajo de Campo	10.0 %	15.0 horas
Trabajo en grupo	10.0 %	15.0 horas
Trabajo individual	20.0 %	30.0 horas
TOTAL	100.0 %	150.0 horas

PROGRAMA

SESIÓN 1 (LIVE IN-PERSON)

EL DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO

Introducción de la Asignatura:

- ¿Por qué estudiar esta asignatura de Derecho Tributario?
- Objetivos del curso
- Programa del curso
- Metodología
- Criterios de evaluación
- ¿Cómo estudiar correctamente la asignatura?
- Bibliografía

Introducción al Derecho Financiero (el Sector Público, los Presupuestos) y Tributario (Tasas, Contribuciones Especiales e Impuestos)

Todos los casos, herramientas y material complementario, será facilitado y oportunamente actualizado en el Blackboard, con carácter previo o simultáneo al desarrollo de la asignatura.

SESIÓN 2 (LIVE IN-PERSON)

Elementos esenciales del Sistema Tributario español.

- Tipos de Tributos
- Principios Constitucionales del Derecho Tributario
- Clasificación de los Impuestos

El "**Caso Botín**": planteamiento del supuesto e importancia del método del caso (los materiales y referencias se facilitarán en el Blackboard)

SESIÓN 3 (LIVE IN-PERSON)

Elementos esenciales del Sistema Tributario español (2).

- Aspectos temporales y espaciales
- Fuentes del Ordenamiento Jurídico Tributario
- La Hacienda Central, las Haciendas Autonómicas y las Haciendas Locales.

El **Caso Botín**: resolución y debate.

Las "**Amnistías Fiscales**": TFGs, datos y valoración (se facilitarán en el Blackboard, con indicación del trabajo requerido para la próxima sesión)

SESIÓN 4 (LIVE IN-PERSON)

**Principales conceptos impositivos y principal norma de la primera parte de la asignatura:
LA LEY 58/2003 GENERAL TRIBUTARIA**

- El Hecho Imponible
- Los Obligados Tributarios
- El Domicilio Fiscal

El "**Caso Shakira**": residencia fiscal y domicilio fiscal (se comentará en clase, y se compartirá en su caso en Blackboard)

SESIÓN 5 (LIVE IN-PERSON)

Principales conceptos impositivos (2)

- La Base Imponible
- La Base Liquidable
- El Tipo de Gravamen

Temas para el debate y la reflexión:

- 1.- La *Curva de Laffer*,
 - 2.- El tipo nominal vs. tipo efectivo
 - 3.- La equidad tributaria y la competencia entre territorios.
- (se plantearán en clase y se solicitará dictámen)

SESIÓN 6 (LIVE IN-PERSON)

Principales conceptos impositivos (3)

- La Cuota Tributaria
- La Deuda Tributaria
- Otros conceptos tributarios: periodo impositivo, devengo, declaración, autoliquidación, obligaciones formales, conflicto en la aplicación de la norma tributaria, simulación, delito fiscal...

El "**Caso Ronaldo**" (se planteará en clase y se facilitará documentación en el Blackboard)

SESIÓN 7 (LIVE IN-PERSON)

Extinción de las Obligaciones Tributarias:

- El Pago
- La Prescripción
- La compensación, la condonación y la insolvencia.

Breve referencia a la Evolución Histórica del Sistema Fiscal Español y Análisis del Sistema Fiscal Actual.

El **Informe Lagares**: se compartirá en el Blackboard y se planteará en clase el debate (análisis del sistema fiscal español, situación actual y propuestas de reformas)

SESIÓN 8 (LIVE IN-PERSON)

EL SISTEMA FISCAL DE LAS HACIENDAS LOCALES como modelo de tributos específicos.

Introducción a la Financiación de las Comunidades Autónomas, los Regímenes Forales y las Haciendas Locales.

- Las Tasas municipales
- Las Contribuciones Especiales
- Los Impuestos: el IBI, el IAE, el IVTM, el ICIO, el IIVTNU y el impuesto sobre gastos suntuarios.

Caso práctico del IBI (se colgará en Blackboard y se solucionará en clase)

SESIÓN 9 (LIVE IN-PERSON)

Estructura, ideas esenciales y casos prácticos de los "impuestos obligatorios"

- Impuesto sobre Bienes Inmuebles
- Impuesto sobre Actividades Económicas
- Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica.

Caso del IVTM y del ICIO

SESIÓN 10 (LIVE IN-PERSON)

Los Impuestos Municipales Potestativos

- Impuesto sobre Construcciones Instalaciones y Obras.
- Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.
- Impuesto sobre Gastos Suntuarios (cotos de caza y pesca).

Recapitulación y preparación del examen parcial

SESIÓN 11 (LIVE IN-PERSON)

EXAMEN PARCIAL

SESIÓN 12 (LIVE IN-PERSON)

EL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

- Legislación Básica, Naturaleza y Ámbito de la aplicación. *El alcance de la cesión del impuesto a las CCAA*
- Esquema de liquidación del Impuesto
- Hecho imponible. Exenciones
- Sujeto Pasivo ("Contribuyente")
- Atribuciones e imputación de patrimonios. Devengo
- *Base imponible o Patrimonio Neto*
- *Base liquidable*
- *Cuota íntegra. Límite de la cuota íntegra*
- Deducción por doble imposición internacional
- Bonificación de la cuota por elementos situados en Ceuta y Melilla
- Devengo y Gestión
- Bonificación general de la cuota íntegra
- *Modificaciones normativas de las CCAA*: debate de la situación actual en cuanto a la evidente desigualdad y posible discriminación en razón del territorio.

CASO PRACTICO

SESIÓN 13 (LIVE IN-PERSON)

EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FISICAS

- Objeto del impuesto y ámbito de aplicación
- Esquema de liquidación del impuesto
- Hecho imponible y Exenciones
- Contribuyentes, Atribución de renta e individualización de rentas
- Periodo impositivo y devengo
- Base imponible y base liquidable
- Cuota íntegra (estatal y autonómica)
- Cuota líquida (estatal y autonómica)
- Deducciones de la cuota. Deducción por inversión en vivienda habitual
- Pagos a cuenta
- Gestión del impuesto. Obligación de declarar

CASOS PRÁCTICOS Y DEBATE.

SESIÓN 14 (LIVE IN-PERSON)

EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE SOCIEDADES

- Esquema de liquidación del impuesto
- Sujeto pasivo: Contribuyente
- Periodo impositivo y devengo
- Base imponible. Concepto y determinación
- Gastos no deducibles
- Operaciones vinculadas

CASO PRÁCTICO: "ASESORA, S.A."

SESIÓN 15 (LIVE IN-PERSON)

EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE SOCIEDADES (2)

- Reserva de capitalización
- Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades
 - o Deducción por la realización de actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica
 - o Deducciones por inversiones en producciones cinematográficas, series audiovisuales y espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales
 - o Deducción por creación de empleo para trabajadores con discapacidad
 - o Deducción por creación de empleo
- Normas comunes a las deducciones
- Incentivos fiscales para las empresas de reducida dimensión
- Gestión del impuesto

CASO PRÁCTICO: "A.,S.A."

SESIÓN 16 (LIVE IN-PERSON)

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES

- Legislación básica, naturaleza y ámbito de aplicación
- Contribuyentes
- o Definición de establecimiento permanente
- Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente
- o Base imponible
- o Cuota tributaria
- o Deducciones
- o Devengo
- o Gestión
- Breve referencia a la "Ley Beckham".

CASO PRÁCTICO.

SESIÓN 17 (LIVE IN-PERSON)

EL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES

- Legislación Básica, características y ámbito de aplicación
- o El alcance de la cesión del impuesto a las CCAA
- Sujeto pasivo
- o Por obligación personal
- o Por obligación real
- Base imponible
- Cuota tributaria
- o Tarifa del impuesto
- o Coeficientes multiplicadores
- o El "error de salto".
- o Deducción por doble imposición internacional
- o Bonificación por Ceuta y Melilla
- o Acumulación de herencias y donaciones
- Devengo y gestión del impuesto

CASO PRÁCTICO/DEBATE.

SESIÓN 18 (LIVE IN-PERSON)

EL IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES, ACTOS JURIDICOS DOCUMENTADOS Y OPERACIONES SOCIETARIAS

- Naturaleza, legislación, características y ámbito de aplicación.
- o El alcance de la cesión a las CCAA

- Esquema de liquidación.
- Devengos.
- Gestión del impuesto.

CASO PRÁCTICO/DEBATE

SESIÓN 19 (LIVE IN-PERSON)

EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

- Naturaleza, legislación básica y características. El alcance de la cesión a las CCAA.
- Exenciones.
 - o Exenciones en operaciones interiores
 - o Exenciones en operaciones intracomunitarias
 - o Exenciones en exportaciones
 - o Exenciones en importaciones
- Tipo impositivo.
- Deducciones
 - o Regla de prorrata
- § Prorrata general
- § Prorrata especiales
 - o Régimen especial del criterio de caja
- Gestión del impuesto

CASO PRÁCTICO

SESIÓN 20 (LIVE IN-PERSON)

LOS IMPUESTOS ESPECIALES

- Naturaleza, legislación básica y clasificación
 - o Impuestos sobre las labores del tabaco
- Breve referencia a la Curva de Laffer en los impuestos especiales.

CASO PRACTICO/DEBATE

SESIÓN 21 (LIVE IN-PERSON)

RECAPITULACIÓN (el sistema fiscal español) e introducción a la tercera parte (Derecho Tributario Internacional/Cuestiones Avanzadas)

Lecturas y ejercicios: se indicarán en el Blackboard

SESIÓN 22 (LIVE IN-PERSON)

Continuación: RECAPITULACIÓN (el sistema fiscal español) e introducción a la tercera parte (Derecho Tributario Internacional/Cuestiones Avanzadas)

Lecturas y ejercicios: se indicarán en el Blackboard

SESIÓN 23 (LIVE IN-PERSON)

Fiscalidad Internacional avanzada:

- Tributación por obligación personal
- Tributación por obligación real.
- La doble imposición.
- Método de exención
- Método de deducción.

SESIÓN 24 (LIVE IN-PERSON)

Tributación fiscalidad avanzada 2:

BEPS, Pillar 1 y Pillar 2

Google Tax

Paraísos Fiscales

Caso 2 de Fiscalidad Avanzada: se explicará en clase y colgará en Blackboard.

SESIÓN 25 (LIVE IN-PERSON)

Tributación internacional avanzada 3

- Precios de transferencia
- Convenios bilaterales e Instrumentos multilaterales.

Caso 3 de Fiscalidad Avanzada: se explicará en clase y colgará en Blackboard.

SESIÓN 26 (LIVE IN-PERSON)

Tributación internacional avanzada 4

Riesgos asumibles. Riesgos inasumibles.

El Delito Fiscal.

Caso 4 de Fiscalidad Avanzada: se explicará en clase y colgará en Blackboard.

SESIÓN 27 (LIVE IN-PERSON)

Tributación internacional avanzada 5

Due diligence.

Los Asesores Fiscales. Salidas Profesionales: masters, asesores de empresa, despachos especializados, el ejercicio libre de la profesión.

Caso 5 de Fiscalidad Avanzada: se explicará en clase y colgará en Blackboard.

SESIÓN 28 (LIVE IN-PERSON)

Recapitulación y preparación de examen final (1)

Debate y Foro 1

SESIÓN 29 (LIVE IN-PERSON)

Recapitulación y preparación de examen final (2)

Debate y Foro 2

SESIÓN 30 (LIVE IN-PERSON)

EXAMEN FINAL

SISTEMA DE EVALUACIÓN

Los estudiantes serán evaluados en base a su participación (y trabajos individuales), trabajo en grupo, examen parcial y examen final.

criteria	percentage	Objetivos de Aprendizaje	Comentarios
Examen Final	45 %		
Tests Intermedios	25 %		
Trabajo Individual	15 %		
Presentación Individual	0 %		
Trabajo en Grupo	15 %		
Otro	0 %		
Presentación en Grupo	0 %		
Participación en Clase	0 %		

RE-SIT / RE-TAKE POLICY

BIBLIOGRAFÍA

Obligatorio

- María José Portillo Navarro. *MANUAL DE FISCALIDAD: TEORÍA Y PRACTICA..* Ed. TECNOS.. ISBN 9788430953554 (Impreso)

Recomendado

- VARIOS AUTORES. (2023). *MEMENTO PRACTICO. 2023.* FRANCIS LEFEBVRE. ISBN 9788419303851 (Digital)

(se edita cada año, normalmente, y suele estar disponible en la IE Library)

NORMAS DE COMPORTAMIENTO

Por favor lee el Código de Conducta [aquí](#). La Dirección de programa podrá indicar información adicional.

POLÍTICA DE ASISTENCIA

Por favor lee la Política de Asistencia [aquí](#). La Dirección de programa podrá indicar información adicional.

POLÍTICA ÉTICA

Por favor lee el Código Ético [aquí](#). La Dirección de programa podrá indicar información adicional.

