



## PROGRAMA

El **Máster en ASESORÍA FISCAL** se estructura en los seis módulos siguientes:

1. Contabilidad para juristas y asesores fiscales.
2. Instituciones y procedimientos tributarios.
3. Litigación y defensa de los contribuyentes.
4. Fiscalidad nacional (estatal, autonómica y local).
5. Fiscalidad internacional y de la Unión Europea.
6. Fiscalidad sectorial.

## **MÓDULO 1**

### **CONTABILIDAD PARA JURISTAS Y ASESORES FISCALES**

- Introducción a la contabilidad para juristas. El valor probatorio de la contabilidad y su importancia en la fiscalidad.
- Normas internacionales de contabilidad e información financiera.
- Obligaciones contables de las actividades económicas (empresariales y profesionales). Problemática contable y fiscal del empresario individual.
- Contabilidad financiera: concepto y objetivos. El patrimonio empresarial. Las cuentas. El método contable. El resultado y su incidencia en el patrimonio.
- Obligaciones en materia contable de las empresas españolas. Plan General de Contabilidad y PGC de Pequeñas y Medianas Empresas. Obligaciones legales relativas a la contabilidad de los empresarios.
- Registro de operaciones operaciones contables. El ciclo contable.
- Aspectos contables del Impuesto sobre Sociedades.
- Aspectos contables del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- Contabilidad de sociedades. Conceptos básicos. Constitución de sociedades.
- Operaciones de ampliación y reducción de capital. Disolución. Distribución del resultado.
- Fusión de sociedades. Combinaciones de negocios.
- Análisis financiero. Cuentas anuales. Análisis del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias.
- El estado de cambios del patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo. La memoria.
- Grupos de sociedades y cuentas consolidadas. Métodos de consolidación. Grupo fiscal. Operaciones vinculadas y precios de transferencia.

## **MÓDULO 2**

### **INSTITUCIONES Y PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS**

#### **INSTITUCIONES DE DERECHO TRIBUTARIO**

El concepto de tributo y las prestaciones patrimoniales de carácter público no tributarias.

#### **INSTITUCIONES DE DERECHO PRIVADO**

- Derecho sucesorio.
- Financiación empresarial. Adquisición de empresas. Organización y funcionamiento de la empresa societaria. Responsabilidad de socios y administradores. Conflictos intrasocietarios.

#### **PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS**

##### **GESTIÓN TRIBUTARIA**

- Problemas actuales de la gestión tributaria: aportación de pruebas al hecho imponible por parte del sujeto pasivo. Actuaciones de obtención de información. Contestaciones no vinculantes.
- Actuaciones y procedimientos de gestión.
- El procedimiento de comprobación limitada.

##### **INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS**

- Elementos clave en el desarrollo del procedimiento de inspección de los tributos.
- Problemas de prueba en el procedimiento de inspección de los tributos.
- Derechos fundamentales y procedimiento de inspección de los tributos.
- Documentación de las actuaciones de la inspección de los tributos.

##### **RECAUDACIÓN TRIBUTARIA**

- La práctica de embargos en el procedimiento de recaudación tributaria.
- Medidas cautelares y garantías para la recaudación tributaria.
- Responsabilidad por levantamiento del velo y la colaboración en el ocultamiento de bienes.

##### **PROCEDIMIENTO SANCIONADOR Y DELITOS FISCALES**

- Infracciones y sanciones tributarias: Ley General Tributaria y leyes propias de los tributos.
- Derechos del contribuyente ante la imposición de sanciones tributarias.
- Delitos contra la Hacienda Pública: aspectos materiales. Delito fiscal y blanqueo de capitales.
- Delitos contra la Hacienda Pública: aspectos procedimentales. La responsabilidad civil.

### **MÓDULO 3**

#### **LITIGACIÓN Y DEFENSA DE LOS CONTRIBUYENTES**

- Recurso de reposición.
- Reclamaciones económico-administrativas.
- Proceso contencioso-administrativo.
- Acceso al recurso de casación.
- Acceso al Tribunal Constitucional: recurso de amparo y efectos de la declaración de inconstitucionalidad.
- Procedimientos ante el Tribunal de Justicia de la Unión Europea y el Tribunal Europeo de Derechos Humanos.
- Responsabilidad patrimonial del Estado.
- Ejecución de resoluciones y sentencias en materia tributaria.

### **MÓDULO 4**

#### **FISCALIDAD NACIONAL (ESTATAL, AUTONÓMICA Y LOCAL)**

#### **IMPOSICIÓN SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS Y JURÍDICAS**

##### **IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS**

- Aspectos generales y estructura del IRPF.
- Residencia: comparativa con los criterios aplicables a las personas jurídicas.
- Imputación temporal e individualización de rentas.
- Trabajadores expatriados, impartidos y Exit Tax.
- Retribuciones en especie.
- Integración y compensación de rentas.
- Ganancias y pérdidas patrimoniales.
- Evaluación integral del IRPF.

##### **IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES**

1. Aspectos generales y estructura del impuesto.
2. Obligados tributarios y atribución de rentas.
3. Período impositivo y devengo. Imputación temporal e inscripción contable de ingresos y gastos.
4. Límites a la deducibilidad de gastos.
5. Incentivos generales en el régimen general del impuesto: reducciones, deducciones y bonificaciones.
6. Amortizaciones, provisiones y compensación de bases imponibles.
7. Los regímenes especiales del IS.
8. Retenciones y pagos fraccionados.
9. Evaluación integral del IS.

## IMPOSICIÓN SOBRE EL CONSUMO IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

- Aspectos generales y estructura del IVA. Hecho imponible y reglas de localización.
- Supuestos de no sujeción.
- Exenciones en operaciones interiores.
- Base imponible y tipo de gravamen.
- Contribuyentes, responsables y obligados a soportar la repercusión. Relaciones entre el empresario y sus clientes.
- Deducciones y problemas relacionados con la neutralidad del impuesto.
- Operaciones intracomunitarias.
- Importaciones.
- Regímenes especiales.
- Obligaciones formales.

## IMPUESTOS ESPECIALES

- Normas generales y régimen suspensivo.
- Análisis sistemático de los impuestos de fabricación.

## IMPOSICIÓN ADUANERA

- Instituciones de Derecho Aduanero.

## IMPOSICIÓN PATRIMONIAL, AUTONÓMICA Y LOCAL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

- Estructura del impuesto y aspectos generales.
- Exenciones relacionadas con la actividad económica.

## IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES

- Estructura del impuesto y aspectos generales.
- Problemas específicos: consolidación del dominio, renuncia, acumulación de donaciones.
- Análisis del sistema autonómico.

## IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS

- Estructura general del impuesto.
- Transmisiones patrimoniales onerosas.
- Operaciones societarias y actos jurídicos documentados.

## IMPUESTOS PROPIOS AUTONÓMICOS

- Impuestos ecológicos.
- Tributación del juego, impuestos sobre establecimientos comerciales y estancias turísticas.

## IMPUESTOS LOCALES

- Impuesto sobre Bienes Inmuebles.
- Impuestos sobre Actividades Económicas y sobre Vehículos de Tracción Mecánica.
- Impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana.
- Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras.

## **MÓDULO 5**

### **FISCALIDAD INTERNACIONAL Y DE LA UNIÓN EUROPEA**

#### INTRODUCCIÓN A LA FISCALIDAD INTERNACIONAL

- Fuentes, interpretación y aplicación de la normas de fiscalidad internacional.

#### IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LOS NO RESIDENTES Y CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN

- Rentas sujetas al Impuesto sobre la Renta de No Residentes, puntos de conexión y exenciones.
- Beneficios empresariales y obtención de rentas a través de establecimientos permanentes.
- Dividendos, intereses, cánones y rentas inmobiliarias.
- Ganancias patrimoniales, trabajadores desplazados y resto de rentas.
- Corrección de la doble imposición, procedimientos amistosos y arbitrajes.

#### PLANIFICACIÓN FISCAL INTERNACIONAL Y SUS LÍMITES

- Principios de la planificación fiscal internacional.
- Precios de transferencia.
- Limitación a la deducibilidad de los gastos financieros e imposición de salida.
- Transparencia fiscal internacional y asimetrías híbridas.
- Cláusulas antiabuso generales y específicas previstas en los CDI.
- La prohibición de ayudas de Estado fiscales en la UE.
- Cooperación administrativa, asistencia mutua e intercambio de información.
- Efectos de las libertades fundamentales del Tratado de Funcionamiento de la *Unión Europea en la fiscalidad directa*.

## **MÓDULO 6**

### **FISCALIDAD SECTORIAL**

- Vehículos de inversión y actividad profesional y empresarial.
- Operaciones de reorganización y reestructuración empresarial.
- Financiación empresarial.
- Distribución de beneficios y de las retribuciones de los administradores.
- Sociedades profesionales.
- Operaciones urbanísticas e inmobiliarias.
- Fundaciones, Mecenazgo y Entidades sin ánimo de lucro.
- Operaciones financieras.
- Economía digital y nuevas tecnologías.
- Energía.