

FISCALITAT INDIRECTA AVANÇADA

Tipus d'assignatura: optativa

Trimestre: Tercer

Crèdits: 4 ECTS (optativa)

Llengua de docència: Català i castellà

Coordinadora de l'assignatura: Dra. Antonia Agulló Agüero

Contacte: antonia.agullo@upf.edu; dret.financeritributari@upf.edu

1. PRESENTACIÓ I OBJECTIUS DE L'ASSIGNATURA

Aquesta assignatura té per objecte l'estudi de la imposició indirecta partint de la seva figura central, l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA). Per a això, es parteix d'aspectes significatius d'aquest impost, prestant especial atenció a la normativa i a la jurisprudència de la Unió Europea, posant l'accent en la relació entre les diferents figures impositives, tant a través de la resolució de casos integrats com en la pròpia presentació de la matèria.

Així, juntament amb l'IVA s'estudien també altres impostos de l'àmbit de la fiscalitat indirecta, com ara els drets de duana, els impostos especials, l'ITPAJD i altres impostos autonòmics i municipals.

Especialment important és el maneig de les directives de la Unió Europea i de la jurisprudència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea.

La matèria s'estructura sistemàticament en cinc blocs temàtics: el primer agrupa una introducció general i els temes relatius als elements essencials de l'IVA i les operacions interiors; el segon, s'ocupa de la quantificació de l'IVA i les obligacions formals, així com de qüestions procedimentals; el tercer bloc és el relatiu a l'IVA en les operacions internacionals; el quart bloc es refereix als règims especials en l'IVA; finalment, en el cinquè bloc es fa referència a altres impostos sobre el trànsit (ITPAJD, impostos especials, impostos autonòmics i municipals). Els drets de duanes s'estudien en la sessió del tercer bloc dedicada a les exportacions i importacions en l'IVA.

Per revisar els resultats d'aprenentatge de la matèria en què s'inscriu l'assignatura (Matèria 6: Dret Fiscal) veure l'annex situat al final d'aquest pla docent.

2. PLA D'APRENTATGE DE L'ASSIGNATURA

a) Continguts

Sessió	Continguts
<i>Primera sessió</i>	Introducció. La imposició indirecta en la UE. Estructura comú de l'IVA. Entregues de béns i prestacions de serveis
<i>Segona sessió</i>	IVA. Supòsits de no subjecció i exempcions.
<i>Tercera sessió</i>	IVA. Subjecte passiu i activitat econòmica en la jurisprudència del TJUE.
<i>Quarta sessió</i>	IVA. Quantificació. Modificació de la base imposable.
<i>Cinquena sessió</i>	IVA. Repercussió i deducció. Regla de prorata. Obligacions formals.
<i>Sisena sessió</i>	IVA. Entregues intracomunitàries de béns. El frau carrusel.
<i>Setena sessió</i>	IVA. DA. Exportacions i importacions. Els drets de duana.
<i>Vuitena sessió</i>	IVA. Localització de les prestacions de serveis intracomunitaris: el principi de tributació en destinació
<i>Novena sessió</i>	IVA. Règims especials (I). Règim simplificat. Règim especial del grup d'entitats.
<i>Desena sessió</i>	IVA. Règims especials (II). IVA i <i>e-commerce</i> : règims especials aplicables a les vendes a distància i a determinats lliuraments interiors de béns i prestacions de serveis
<i>Onzena sessió</i>	IVA. Impostos especials. Impostos autonòmics.
<i>Dotzena sessió</i>	IVA. ITPAJD. Delimitació IVA / TPO. Operacions immobiliàries. Relació amb els impostos municipals.

b) Hores de dedicació: 100 hores incloent sessions i treball de l'alumne

**Annex. RESULTATS D'APRENTATGE
MATÈRIA 6: DRET FISCAL**

La Matèria 6 del pla d'estudis del Mu d'Advocacia i Procura està formada per les següents assignatures:

- Litigació fiscal: fonaments (4 ECTS, Optativa)
- Comptabilitat i finances per a advocats. Accounting and Finance for Lawyers (4 ECTS, Optativa)
- Fiscalitat directa avançada (4 ECTS, Optativa)
- Fiscalitat indirecta avançada (4 ECTS, Optativa)

Per al conjunt de la matèria es contemplen els següents resultats d'aprenentatge:

RA10. Mat. 6.1. Identificarà en els casos proposats la responsabilitat de l'assessor fiscal.

RA1. Mat. 6.2. Reconèixerà en els treballs que es proposin si s'ha consumat la prescripció tributària.

RA3. Mat. 6.3. Enunciarà les especialitats en la impugnació d'ordenances fiscals i el plantejament de qüestions prejudicials davant el TJUE.

RA16. Mat. 6.4. Identificarà en els casos proposats com valorar els elements del balanç.

RA8. Diferenciar, de manera clara i precisa, els interessos privats que representen els professionals del Dret amb els de caràcter públic l'execució del qual la llei i els tribunals li encomanen, en l'àmbit de la col·laboració amb els tribunals en l'execució de les resolucions judicials

RA22. Implementar tècniques de treball en equip dirigides a aconseguir una major eficiència mitjançant l'accés a fonts d'informació, el coneixement d'idiomes, la gestió del coneixement i el maneig de tècniques i eines aplicades

RA25 Desenvolupar treballs professionals en equips especialitzats i interdisciplinaris

Aquests resultats d'aprenentatge provenen de la relació amb les competències del reglament d'accés a l'Advocacia i la Procura

https://www2.barcelonaschoolofmanagement.upf.edu/docs/memoria/ANNEX_Relacio_competencies_Reglament_resultats_aprenentatge_presentats.pdf