



Curso Online de La Normativa en el Fraude Fiscal

Análisis práctico de la Ley 11/2021 y su aplicación en las empresas.



[e]
Iniciativas Empresariales
| estrategias de formación



Tel. 900 670 400 - attcliente@iniciativasempresariales.com
www.iniciativasempresariales.com

BARCELONA - BILBAO - MADRID - SEVILLA - VALENCIA - ZARAGOZA

La Normativa en el Fraude Fiscal

Presentación

La lucha contra el fraude fiscal es uno de los principales objetivos de la Administración Tributaria española que, además, debe conciliar su normativa fiscal interna con la normativa que las instituciones europeas elaboran y que son de necesaria trasposición a los ordenamientos jurídicos de los distintos estados miembros.

Es por ello, que el legislador español ha visto la necesidad de modificar la legislación en materia de prevención y lucha contra el fraude fiscal mediante la aprobación y entrada en vigor de la Ley 11/2021, de 9 de julio, de medidas de prevención y lucha contra el fraude fiscal, de trasposición de la Directiva (UE) 2016/1164, del Consejo, de 12 de julio de 2016, por la que se establecen normas contra las prácticas de elusión fiscal que inciden directamente en el funcionamiento del mercado interior, de modificación de diversas normas tributarias y en materia de regulación del juego.

La norma modifica y complementa a la existente sobre la misma materia, la Ley 36/2006, de 29 de noviembre, de medidas para la prevención y del fraude fiscal.

Realiza una profunda reforma de diversas normas, desde las de los principales impuestos como el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, el Impuesto sobre la Renta de No Residentes o el Impuesto sobre Sociedades, entre otros, hasta las normas más generales de regulación del sistema tributario español, modificando, entre otros temas, el sistema de recargos por declaración extemporánea.

Este curso está orientado a conocer en profundidad la reforma de calado que ha entrado en vigor y, de forma especial, cómo puede afectarle al contribuyente algunas de estas medidas de una manera fácil, amena y práctica.

La Formación E-learning

Nuestros cursos e-learning dan respuesta a las necesidades formativas de la empresa permitiendo:

1 La posibilidad de *escoger* el momento y lugar más adecuado para su formación.

2 *Interactuar* con otros estudiantes enriqueciendo la diversidad de visiones y opiniones y su aplicación en situaciones reales.

3 *Aumentar sus capacidades* y competencias en el puesto de trabajo en base al estudio de los casos reales planteados en el curso.

4 *Trabajar* con los recursos que ofrece el entorno on-line.

La Normativa en el Fraude Fiscal

Este curso le permitirá saber y conocer:

- Modificaciones en el Impuesto sobre Sociedades en relación a la valoración fiscal de elementos patrimoniales de una entidad española que traslada su residencia fuera de nuestro país, en relación con las SICAV y con la deducción por producciones cinematográficas.
- Modificaciones en el Impuesto sobre la Renta de no Residentes y la necesidad de nombramiento de representantes en territorio español.
- Modificaciones en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas relativas al valor de los contratos sobre seguros de vida, a la reducción sobre el rendimiento neto de los arrendamientos de vivienda, la valoración de las transmisiones a título lucrativo, la transparencia fiscal internacional, entre otras.
- Modificaciones en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones relativas a la valoración de las adquisiciones por los distintos hechos impositivos.
- Modificaciones en el Impuesto sobre el Patrimonio y la valoración de los bienes inmuebles, seguros de vida o rentas temporales y vitalicias.
- Modificaciones en la Ley del Mercado de Valores en relación con las transmisiones de valores no admitidos a negociación en un mercado secundario oficial.
- Modificaciones en la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, sobre responsables subsidiarios y posibles infracciones.
- Modificaciones en los diferentes Impuestos Especiales.
- Modificaciones en la Ley General Tributaria relativas a la modificación de los recargos por extemporaneidad, a la entrada en domicilios y establecimientos mercantiles, a la representación de no residentes y cambios en la reducción aplicable a algún tipo sancionador específico.
- Modificaciones en la Ley de Catastro y en las especiales facultades que esta Administración pasa a ostentar.
- Otras medidas de importante alcance introducidas por esta norma, como la limitación de los pagos en efectivo y el régimen transitorio de esta medida.

“ Conozca de manera práctica todas las novedades que incluye la Ley 11/2021 contra el fraude fiscal”

Dirigido a:

Directores Financieros, Economistas y Asesores Fiscales, así como a todas aquellas personas interesadas en conocer de manera práctica los contenidos y novedades de la Ley 11/2021 contra el fraude fiscal.

La Normativa en el Fraude Fiscal

Estructura y Contenido del curso

El curso tiene una duración de 60 horas lectivas 100% online que se realizan a través de la plataforma e-learning de Iniciativas Empresariales que permite el acceso de forma rápida y fácil a todo el contenido:

Manual de Estudio

10 módulos de formación que contienen el temario que forma parte del curso y que ha sido elaborado por profesionales en activo expertos en la materia.

Material Complementario

En cada uno de los módulos que le ayudará en la comprensión de los temas tratados.

Ejercicios de aprendizaje y pruebas de autoevaluación

para la comprobación práctica de los conocimientos adquiridos.

Bibliografía y enlaces de lectura recomendados para completar la formación.

Metodología 100% E-learning



Aula Virtual *

Permite el acceso a los contenidos del curso desde cualquier dispositivo las 24 horas del día los 7 días de la semana.

En todos nuestros cursos es el alumno quien marca su ritmo de trabajo y estudio en función de sus necesidades y tiempo disponible.



Soporte Docente Personalizado

El alumno tendrá acceso a nuestro equipo docente que le dará soporte a lo largo de todo el curso resolviendo todas las dudas, tanto a nivel de contenidos como cuestiones técnicas y de seguimiento que se le puedan plantear.



* El alumno podrá descargarse la APP Moodle Mobile (disponible gratuitamente en Google Play para Android y la Apple Store para iOS) que le permitirá acceder a la plataforma desde cualquier dispositivo móvil y realizar el curso desde cualquier lugar y en cualquier momento.

La Normativa en el Fraude Fiscal

Contenido del Curso

MÓDULO 1. La reforma del sistema de prevención y lucha contra el fraude fiscal

6 horas

La Ley 11/2021, de 9 de julio, de medidas de prevención y lucha contra el fraude fiscal, ha supuesto una modificación profunda del sistema tributario, implicando no sólo a la Administración Tributaria sino a otras Administraciones u órganos administrativos ya que no solo contiene modificaciones de derechos sustantivos sino también procedimentales.

- 1.1. Antecedentes normativos.
- 1.2. Indices de fraude fiscal en España y los planes de control tributario para frenarlo:
 - 1.2.1. El fraude fiscal en España.
 - 1.2.2. Los planes de control tributario y aduanero.
- 1.3. Exigencias europeas de reforma sobre la prevención y lucha contra el fraude fiscal.

MÓDULO 2. Modificaciones en el Impuesto sobre Sociedades

6 horas

- 2.1. Efectos de los cambios de residencia fiscal de entidades situadas en territorio español.
- 2.2. Requisitos adicionales para que las SICAVS apliquen el tipo de gravamen reducido del 1%.
- 2.3. Deducción por inversiones en producciones extranjeras de largometrajes cinematográficos.
- 2.4. Modificaciones en el régimen de transparencia fiscal internacional.
- 2.5. Baja en el índice de entidades.

MÓDULO 3. Modificaciones en el Impuesto sobre la Renta de no Residentes

6 horas

- 3.1. Sistema de responsabilidad solidaria en la representación.
- 3.2. Tributación de determinadas rentas obtenidas mediante establecimiento permanente:

La Normativa en el Fraude Fiscal

- 3.2.1. Concepto de establecimiento permanente. Especial referencia al arrendamiento de viviendas o locales de negocio.
- 3.2.2. Tributación del llamado impuesto de salida o “*exit tax*”:
 - 3.2.2.1. Concepto y supuestos.
 - 3.2.2.2. Posibilidad de fraccionamiento de la deuda.
 - 3.2.2.3. Modificación del periodo impositivo para estos casos.

MÓDULO 4. Modificaciones en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

7 horas

- 4.1. Cambios en la tributación de los seguros de vida.
- 4.2. Reducción por arrendamiento de vivienda:
 - 4.2.1. Régimen general.
 - 4.2.2. Casos especiales por inicio de procedimiento de comprobación.
- 4.3. Pactos sucesorios y sus efectos en el IRPF.
- 4.4. Casos particulares en la transmisión de fondos y sociedades de inversión cotizados.
- 4.5. Previsiones sobre la obligación de información acerca de tenencia o movimientos con monedas virtuales.

MÓDULO 5. Modificaciones en el Impuesto sobre el Patrimonio

3 horas

- 5.1. Valoración de los Bienes Inmuebles.
- 5.2. Valoración de seguros de vida y rentas temporales vitalicias.

La Normativa en el Fraude Fiscal

MÓDULO 6. Modificaciones en la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido

3 horas

Las modificaciones operadas en la Ley 37/1992 de 28 de diciembre del Impuesto sobre el Valor Añadido tras la entrada en vigor de la Ley 11/2021 tienen como finalidad “evitar interpretaciones erróneas que pudieran dar lugar a situaciones de abuso o fraude, en especial en materia de responsabilidad tributaria”.

Es por ello que acomete por varios frentes una reforma de la responsabilidad tributaria de las personas intervinientes en una importación.

- 6.1. Régimen de responsabilidad en los casos de régimen aduanero y en régimen de depósito distinto del aduanero.
- 6.2. Sujetos infractores en el régimen especial del grupo de entidades.

MÓDULO 7. Modificaciones en el régimen económico fiscal de Canarias

3 horas

- 7.1. Sistema de responsabilidad tributaria en las liquidaciones aduaneras.
- 7.2. Obligaciones de llevanza de libros registros.

MÓDULO 8. Modificaciones en la Ley General Tributaria

15 horas

La entrada en vigor de la Ley 11/2021 ha supuesto en la LGT una profunda reforma. Desde los aspectos o conceptos más generales de nuestro sistema fiscal, hasta el régimen de infracciones y sanciones, han sido objeto de alguna modificación.

- 8.1. Prohibición de mecanismo de regularización fiscal. Casos.
- 8.2. Modificación del sistema de aplicación de los intereses de demora y recargos por declaraciones extemporáneas sin requerimiento previo de la administración.
- 8.3. Cautelas para la concesión de suspensión en la ejecución de la deuda tributaria.
- 8.4. Lista de morosidad y publicidad de la misma.
- 8.5. Régimen de entrada en el domicilio y los establecimientos mercantiles o similares.
- 8.6. Cambios en los procedimientos tributarios:

La Normativa en el Fraude Fiscal

- 8.6.1. Nueva causa de terminación del procedimiento iniciado mediante declaración del contribuyente.
- 8.6.2. Cambios en el procedimiento de recaudación.
- 8.6.3. Modificaciones en el procedimiento inspector.
- 8.7. Régimen de responsabilidad solidaria.**
- 8.8. Cambios en el régimen sancionador:**
 - 8.8.1. Caducidad del procedimiento.
 - 8.8.2. Elevación de las sanciones de los tipos infractores recogidos en el artículo 198 y 199 de la LGT.
 - 8.8.3. Nueva infracción relacionada con los programas informáticos que permitan la manipulación de los datos contables.
 - 8.8.4. Elevación de las reducciones de algunos tipos sancionadores.
- 8.9. Suspensión del procedimiento en fase de reclamación económico-administrativa.**
- 8.10. Previsiones normativas acerca de la tenencia de monedas virtuales situadas en el extranjero.**

MÓDULO 9. Modificaciones en la Ley del Catastro

3 horas

- 9.1. Modificaciones en la Ley del Catastro. Nuevas competencias de la Dirección General del Catastro en relación con la valoración de los inmuebles.

MÓDULO 10. Otros cambios normativos a tener en cuenta

8 horas

- 10.1. Importe neto de la cifra de negocios en el Impuesto sobre Actividades Económicas.
- 10.2. Modificaciones en el concepto de valor:
 - 10.2.1. En el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados e Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.
 - 10.2.2. En la Ley del Mercado de Valores.
- 10.3. Cambios en la ley del juego.
- 10.4. Cambios en la ley de represión del contrabando.
- 10.5. Limitación de pagos en efectivo.
- 10.6. Cambios en el concepto y definición de “paraíso fiscal”.
- 10.7. Cambios en la Ley de Impuestos Especiales.

La Normativa en el Fraude Fiscal

Autor



Desamparados Segura

Licenciada en Derecho. Máster en Asesoría Fiscal y Tributación y en Derecho de la Empresa. Abogada colegiada en ejercicio con amplia experiencia en la asesoría fiscal. Desde 2006 es Profesora Asociada al Departamento de Derecho Administrativo de la Facultad de Derecho de la Universidad de Valencia.

Titulación

Una vez finalizado el curso el alumno recibirá el diploma que acreditará el haber superado de forma satisfactoria todas las pruebas propuestas en el mismo.

