



ASSOCIACIÓ ESPANYOLA D'ASSESSORS FISCALS DELEGACIÓ CATALANA

CURS FISCALITAT AVANÇADA PROCEDIMENT TRIBUTARI

FEBRER-MARÇ-ABRIL 2014

OBJECTIU DEL CURS:

Aquesta és una segona edició del Cours de Procediment Tributari i l'objectiu del curs seguirà sent especialment pràctic. L'objectiu és fer una revisió d'aquelles parts del procediment tributari, ja siguin de la seva gestió, inspecció, recaptació o en l'àmbit dels recursos administratius o en via jurisdiccional, que constitueixen les efectes conflictives, habituals, dubtoses o novetats del procediment i amb les que convivim en el dia a dia de la nostra professió.

Aquest any dedicarem dues sessions del curs als aspectes penals i a la seva interrelació amb el Procediment Tributari.

El curs està dirigit a professionals que ja coneguin la matèria tributària i amb una experiència pràctica desenvolupada davant de l'Administració Tributària i dels Tribunals i professionals que regularment, entre d'altres aspectes de la professió, es troben i s'enfronten a aquestes situacions i a casos específics dins de l'extens camp del procediment tributari.

El curs es divideix en 5 sessions. Els ponents, com pots veure, tenen tots ells una important experiència teòrica i pràctica en cada una de les matèries i pertanyen a l'esfera del sector privat, l'Administració o el poder judicial. Amb ells pretenem tenir una visió general de cada un dels tèmics que discutirem en el curs.

PROGRAMA PROVISIONAL CURS FISCALITAT AVANÇADA PROCEDIMENT TRIBUTARI

Dimarts, 11 de febrer de 2014

Horari de 17.00h a 20.00h.

PONENT: JOAN IGLESIAS CAPELLAS. Ex-cap de la unitat regional d'Inspecció. Advocat i Doctor en Dret.

DRET PROCESAL I DELICTE FISCAL:

- La interrelació entre procediment penal i procediment tributari.
- La introducció d'una causa de perseguibilitat.
El descobriment de fets presumptament constitutius de delicte en una procediment de comprovació tributaria.
 - La manifestació de la *noticia criminis* en un procediment d'inspecció tributària.
 - L'existència d'indicis de la comissió d'un delicte contra la Hisenda Pública prèvia a la iniciació d'un procediment de comprovació.Efectes de la denúncia en els procediments tributaris subjacents.
Característiques procesals de la denúncia administrativa del delicte contra la Hisenda Pública.
 - El trasllat del tant de culpa a la jurisdicció competent.
 - La remissió de l'expedient al Ministeri Fiscal.
- La tramitació administrativa de la denúncia per la presumpte comissió d'un delicte de defraudació tributària.
 - L'apreciació d'una conducta presumptament delictiva en la fase d'instrucció del procediment inspector.
 - L'apreciació d'una conducta presumptament delictiva en la fase de resolució del procediment inspector.
 - L'apreciació d'una conducta presumptament delictiva en la fase d'instrucció del procediment sancionador tributari.
 - Altres moments en els que es pot apreciar l'existència d'indicis de delicte contra la Hisenda Pública.
- Òrgan competent per denunciar els fets presumptament delictius.
- El contingut de l'expedient que acompanya la denúncia d'un delicte de defraudació tributària.
 - L'informe de la Unitat o Equip responsable de la comprovació.
 - L'informe de la unitat de delicte fiscal.
 - L'informe dels òrgans consultius.

- Conseqüències de la devolució de l'expedient a la Unitat o Equip que va informar de la possible existència d'una defraudació delictiva.
- Prejudiciabilitat, listispedència i cosa jutjada.
- La regularització com atenuant específic.

Dimarts, 18 de març de 2014

Horari de 17.00h a 20.00h.

PONENT: LUZ RUIBAL PEREIRA. Assessora Secretària de l'Estat de Justícia. Ex-lletrada del Tribunal Suprem i Professora titular de Dret Financer i Tributari.

PROCEDIMENT INSPECTOR:

- Inici de les actuacions inspectores, la seva planificació i la seva possibilitat d'impugnació per falta de càrrega en pla o absència d'ordre motivada, formes i classes, especial referència a l'entrada i registre.
- El temps en el procediment. Duració i dilacions, pròrroga, aplaçament. (recentment Instrucció conjunta 1/2011 del Director del Departament d'Inspecció Financera i Tributària i del Director del Departament de Duanes i II.EE, relativa al còmput del termini de duració del procediment inspector).
- Control judicial del termini màxim de duració.
- Còmput dels interessos de demora en els supòsits de l'article 26.5 de la LGT.
- Abast de la investigació en cas de compensació de bases imposables d'exercicis prescrits.
- La interpretació jurisprudencial del termini de l'article 150.5 de la LGT.
- La anomenada doctrina del tir únic.

Dimarts, 25 de març de 2014

Horari de 17.00h a 20.00h.

PONENT: ENRIQUE MONTOYA EPIFANIO. Cap de la Dependència Regional Adjunt de Recaptació de l'AEAT de Catalunya.

PROCEDIMENT DE RECAPTACIÓ:

Novetats legislatives

Actuacions en el cas d'insolvència real

- L'execució forçosa del crèdit tributari:
 - La via de constrenyiment.
 - Possibilitat d'oposició.
- La responsabilitat de l'Òrgan d'Administració Social.
- La declaració de concurs de creditors.
- Concurs de Creditors.

Actuacions en cas d'insolvència fraudulenta

- Anàlisi de les formes d'insolvència.
- Modalitat d'elusió de la responsabilitat patrimonial.
- Instruments de la lluita contra el frau a la recaptació.
- Les mesures cautelars.
- La derivació de responsabilitats.
- Les accions civils de reintegrament.
- Les accions penals per insolvència punible.

Dijous, 27 de març de 2014

Horari de 17.00h a 20.00h.

PONENT: JAIME RODRÍGUEZ PÉREZ. Advocat fiscalista de Premier Tax Procedure.
Membre AEDAF.

LITIGACIÓ TRIBUTÀRIA

- L'oposició als actes de l'Administració tributària. Actes impugnables. Estratègies de litigació segons el procediment d'origen de l'acte impugnable.
- La suspensió del procediment de recaptació per interposició de recurs a la via econòmic-administrativa o a la via judicial.
- L'execució de resolucions de reclamacions econòmic-administratives i de sentències judicials. Qüestions controvertides. Retroacció d'actuacions. Càlcul dels interessos de demora.
- La prescripció. Actes que interrompen la prescripció. La caducitat i la prescripció. La suspensió de l'execució dels actes de liquidació i la prescripció. Casuística. La prescripció i les facultats de comprovació de la Inspecció dels Tributs.

Dimarts, 1 d'abril de 2014

Horari de 17.00h a 20.00h.

PONENT: JESÚS MARÍA SILVA SÁNCHEZ. Catedràtic de Dret Penal. Advocat i Doctor en Dret.

INTRODUCCIÓ:

- Breu repàs de la darrera modificació del tipus de Delicte Fiscal.
- Comparació i efectes pràctics del tractament de l'excusa absolutòria i de la integració de la regularització tributaria en el tipus de Delicte Fiscal

INSOLVÈNCIES/BLANQUEIG:

- Articulació d'un procediment penal per Delicte Fiscal i alçament de béns.
- Articulació d'un procediment penal per Delicte Fiscal i blanqueig de capitals.
- Responsabilitat civil.
- Responsabilitat penal de persones jurídiques. Dret vigent i projecte 2013.
- Posicions processals i conflictes d'interès en els procediments penals contra persones físiques i jurídiques.

- Mesures cautelars. Actuació de l'Agència Tributària
- Responsabilitat dels Assessors.

Dimarts, 8 d'abril de 2014

Horari de 17.00h a 20.00h.

PONENT: LUZ RUIBAL PEREIRA. Assessora Secretària de l'Estat de Justícia. Ex-lletrada del Tribunal Suprem i Professora titular de Dret Financer i Tributari.

LA PROVA EN ELS PROCEDIMENTS TRIBUTARIS:

- La càrrega de la prova.
- La prova en el procediment de liquidació i comprovació tributària.
- La prova en els procediments de reclamació.
- Les proves pericials i testificals.
- Documentació de les actuacions inspectores.
- Tràmit d'audiència prèvia a les actes. Aportació de documentació.
- Tràmit d'al·legacions prèvies a la liquidació tributària.
- Liquidacions de l'Inspector en Cap: tipus, efectes, etc.
- La càrrega de la prova en el procés Contenciós-Administratiu. Particularitats.
- Prova de la culpabilitat en l'expedient sancionador.

COORDINADOR: Enrique de la Orden Ondategui

*EL CURS ES DURÀ A TERME A LA NOSTRA SEU
(Provença, 281, baixos, 08037 Barcelona, tel. 93 317 68 78)*

COORGANITZAT AMB CCJCC