



curso superior de

Fiscalidad empresarial

Cámara
Navarra

ARPA 
ABOGADOS · CONSULTORES

Introducción

En muchas de las decisiones empresariales influyen normas de distintos ámbitos, también las fiscales, por lo que es preciso **conocer las implicaciones que se derivan del ámbito tributario**, no sólo para dar cumplimiento a las obligaciones cada vez más numerosas e incisivas que en este campo tiene toda empresa, sino también para tomar la decisión óptima en cada caso.

Ser empresa es planificar y, para ello, es imprescindible contar con información fiscal actualizada; **conocer el pasado, presente y evolución futura del entorno tributario** en el que se mueven las compañías; elaborar distintas alternativas y distintos escenarios y prever todos los efectos de cada una de ellas, para elegir la solución más adecuada al caso concreto y que integre todas las variables de influencia.

En un mundo en constante cambio y evolución la empresa es un centro de múltiples relaciones e interacciones con terceros y un sujeto de obligaciones y derechos, factores todos estos que deberían condicionar sus decisiones y sus acciones.

Bajo estas premisas presentamos este curso que, sin perjuicio de los objetivos concretos que más adelante se detallan, plantea como fin primordial satisfacer la inquietud de aquellas direcciones generales, direcciones financieras y/o gerencias que entienden **la fiscalidad como una verdadera herramienta de optimización empresarial en un sentido amplio**.

Objetivos

- ✓ Analizar el sistema fiscal vigente y, particularmente, cada uno de los impuestos que componen el **sistema tributario foral, nacional e internacional** desde una visión eminentemente práctica y enfocada a la **aplicación práctica por la empresa**.
- ✓ **Potenciar el análisis y la toma de decisiones** entre diferentes opciones fiscales que pueden presentarse ante una misma situación o supuesto.
- ✓ Interiorizar diferentes **medidas de optimización** para la empresa y sus trabajadores en la aplicación de las distintas figuras impositivas.

Metodología y documentación

La metodología utilizada es **eminentemente práctica**, combina la exposición de contenidos con la preparación y discusión de numerosos casos prácticos. Se trata de estimular la participación, el trabajo en equipo y el intercambio de experiencias, además de profundizar en los conocimientos adquiridos en situaciones reales.

Destinatarios

- ✓ Directores financieros, directores de administración y otros cargos de áreas dentro de la empresa cuya responsabilidad esté relacionada, entre otras, con la optimización de las estrategias fiscales y con la aplicación de las normas tributarias a su empresa.
- ✓ Directores generales y gerentes que tengan responsabilidades en las áreas de optimización de estrategias fiscales y que requieran un conocimiento general del sistema tributario y específico de algunas materias que afectan a aspectos esenciales de la empresa.
- ✓ Empresarios que combinan la propiedad de su compañía con la asunción de funciones directivas y ejecutivas.
- ✓ Profesionales que desarrollen la actividad de asesoramiento fiscal o contable en despachos o asesorías.
- ✓ Profesionales pertenecientes a departamentos fiscales de empresas y entidades financieras.
- ✓ Profesionales de la auditoría que quieran completar conocimientos en el área fiscal.



Sistema tributario navarro

- Introducción
- Exacción y normativa aplicable en el IRPF
- Exacción y normativa aplicable en el Impuesto de Sociedades
- Exacción y normativa aplicable en el IVA
- Conflictos Navarra - Estado - Unión Europea: IVMDH, Impuesto Especial Producción Energía Eléctrica

Impuesto sobre sociedades

Hecho imponible, sujetos pasivos y base imponible

- Amortizaciones
- Gastos fiscalmente no deducibles
- Deterioros y provisiones
- Otros

Ajustes de la Base Imponible

- Compensación de Pérdidas
- Reserva especial para Inversiones

Tipo de gravamen y determinación de la cuota

- Tipos
- Deducciones
- Cuota mínima

Deuda tributaria y casos prácticos

Régimen especial de consolidación fiscal

Régimen especial de fusiones, escisiones y canje de valores

Impuesto sobre la renta de las personas físicas

Esquema general del impuesto

- Rendimientos del trabajo
- Rendimientos del capital
- Rendimientos de actividades empresariales y profesionales
- Incrementos y disminuciones de patrimonio

Repercusiones fiscales para el socio

- Dividendos
- Transmisión de participaciones

Consideraciones fiscales sobre la expatriación

- Introducción y aspectos generales
- Residencia fiscal y normativa aplicable
- Régimen de dietas exceptuadas de gravamen
- Régimen de exención por trabajos efectivamente realizados en el extranjero
- Régimen de excesos obtenidos en el extranjero
- Compatibilidad entre regímenes
- Cuestiones prácticas

Consideraciones fiscales sobre la impatriación

- Introducción y aspectos generales
- Residencia fiscal y normativa aplicable
- Régimen de impatriados
- Cuestiones prácticas

Fiscalidad de las retribuciones

- Retenciones y otros pagos a cuenta:
 - Obligados a practicar pagos a cuenta
 - Criterios para la práctica de retenciones e ingresos a cuenta
- Retribuciones en especie:
 - Dividendos
 - Vivienda
 - Automóviles
 - Contratos de seguros
 - Entrega de acciones y opciones sobre acciones
- Cuestiones fiscales sobre el cese de la relación laboral
 - Resolución de mutuo acuerdo
 - Despido

Impuesto sobre el valor añadido

Funcionamiento y hecho imponible

- Funcionamiento del impuesto, naturaleza y ámbito de aplicación territorial
- Operaciones interiores.
 - Delimitación con ITP
 - Concepto de empresario o profesional
 - Autoconsumo de bienes y servicios

Operaciones no sujetas, exenciones, base imponible

- Regla general de determinación
- Partidas no incluidas
- Modificación de la base imponible: concursados y morosos

Lugar de realización

- Lugar de realización de las entregas de bienes y prestaciones de servicios
- Concepto de establecimiento permanente

Sujeto pasivo y regímenes especiales

- Sujeto pasivo y tipos impositivos
- Regla de inversión del sujeto pasivo
- Responsables del impuesto y repercusión
- Regímenes especiales

Comercio intracomunitario e internacional

- Adquisiciones y entregas intracomunitarias de bienes
- Importaciones y exportaciones de bienes

Deducciones y devoluciones

- Requisitos de deducibilidad
- Regla de la prorrata
- Devolución a no establecidos

Fiscalidad internacional

- Fundamentos generales
- Doble imposición y obligaciones formales
- Temas de especial interés
- Impuesto sobre la renta de no residentes

Otros impuestos

Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados

- Conceptos TPO, OS, AJD. Compatibilidad
- Puntos de conexión
- Hecho imponible. Devengo. Base imponible. Cuota
- Operaciones de reestructuración
- Transmisión de acciones y participaciones
- Préstamos y créditos, condiciones, garantías y otras operaciones

Impuesto sobre sucesiones y donaciones

Impuestos locales y especiales

- Actividades económicas
- Bienes inmuebles
- Incremento de valor de terrenos de naturaleza urbana
- Relación de impuestos especiales y cuestiones generales

Gestión, inspección y recaudación

Introducción, gestión e inspección

- Derechos y garantías de los obligados tributarios
- Notificaciones tributarias
- Prescripción
- La relación jurídico-tributaria
- Obligaciones y deberes de la Administración Tributaria
- Actuaciones y procedimientos de gestión tributaria
- Facultades de la inspección
- Procedimiento de inspección
- Otras actuaciones de la inspección

Recaudación y recursos

- Deuda Tributaria
- Procedimiento de apremio
- Responsables y sucesores
- Recargos
- Intereses de demora
- Aplazamientos y fraccionamientos del pago
- Recursos en vía administrativa
- Recursos en vía económico-administrativa
- Recursos en vía contencioso-administrativa

Cámara
Navarra

ARPA 
ABOGADOS · CONSULTORES

Más información:

Cámara Navarra de Comercio, Industria y Servicios

Paula Villamor

Tel: 948 077070 ext. 1152

pvillamor@camaranavarra.com

www.camaranavarra.com