



ESCUELA DE  
NEGOCIOS

CÁMARA DE COMERCIO,  
INDUSTRIA Y SERVICIOS  
DE NAVARRA

*CURSO SUPERIOR DE*  
**FISCALIDAD  
EMPRESARIAL**

**Cámara**

Navarra

**ARPA**

ABOGADOS.CONSULTORES



ESCUELA DE  
NEGOCIOS

CÁMARA DE COMERCIO,  
INDUSTRIA Y SERVICIOS  
DE NAVARRA

CURSO SUPERIOR DE  
FISCALIDAD  
EMPRESARIAL

En el entorno empresarial, a la hora de tomar ciertas decisiones, conviene tener en cuenta las implicaciones derivadas del ámbito tributario, no solo para dar cumplimiento a las obligaciones, sino para utilizar la fiscalidad como herramienta de optimización empresarial.

Es importante conocer el entorno fiscal de forma que permita elaborar diferentes escenarios y conocer sus consecuencias.

La finalidad de este curso es formar a directivos y asesores de empresas en materia tributaria de manera que les facilite la toma de decisiones.

## ¡Novedad! El IVA en e-commerce

### 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.

## | Destinatarios

- Directores financieros, directores de administración y otros cargos de áreas cuya responsabilidad esté relacionada con la optimización de las estrategias fiscales y con la aplicación de las normas tributarias en 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.



## | Metodología

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.

### Formación flexible

Este curso se imparte de manera presencial. Con el objetivo de facilitar la asistencia al curso, los alumnos podrán acceder a través del aula virtual de la Cámara con todas sus ventajas:

- . Streaming con posibilidad de interactuar en directo
- . Plataforma de contenidos con acceso a los materiales
- . Acceso a las grabaciones de sesiones anteriores

Además, podrán contactar de manera directa con la dirección académica del programa.

## | Ponentes

### **José Ignacio Pérez de Albéniz Andueza**

Socio-director general de ARPA Abogados Consultores.

[Perfil en LinkedIn](#)

### **Irene Francés Goicoechea**

Asociada y subdirectora del departamento fiscal de ARPA Abogados Consultores.

[Perfil en LinkedIn](#)

### **David Asín Martínez**

Abogado y asociado director del departamento fiscal de ARPA Abogados Consultores.

[Perfil en LinkedIn](#)

### **Hugo López López**

Profesor titular de Derecho Financiero y Tributario de Universidad Pública de Navarra.

[Perfil en LinkedIn](#)

### **Julio Cifrián Ruiz de Alda**

Director del Servicio de Gestión del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y sobre el Patrimonio de la Hacienda Tributaria de Navarra.

[Perfil en LinkedIn](#)

### **Teresa Zumaquero Manchado**

Asesora fiscal de ARPA Abogados Consultores.

[Perfil en LinkedIn](#)

### **Íñigo Irizar Lecumberri**

Asesor fiscal de ARPA Abogados Consultores.

[Perfil en LinkedIn](#)

### **Diego Ortigosa Sanz**

Asesor fiscal en ARPA Abogados Consultores.

[Perfil en LinkedIn](#)

### **Luis Eslava Gutiérrez**

Jefe de sección de IVA de grandes cuentas de la Hacienda Tributaria.



## Programa

### Sistema tributario navarro

Introducción

Exacción y normativa aplicable en el IRPF

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 y 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 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



ESCUELA DE  
NEGOCIOS

CÁMARA DE COMERCIO,  
INDUSTRIA Y SERVICIOS  
DE NAVARRA

CURSO SUPERIOR DE  
FISCALIDAD  
EMPRESARIAL

## 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
- e-commerce

### 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 prorata
- 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

### Impuesto sobre el patrimonio, desde el punto de vista de la empresa familiar



## 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

## FICHA TÉCNICA

> Duración: **60 horas.**

> Fechas: **Del 11 de marzo a 10 de junio de 2024**

> Horario: **Lunes y miércoles de 17:00 a 19:30 horas**

> Modalidad: **A elegir presencial en aula o en streaming a través del aula virtual de la Escuela de Negocios de la Cámara.**

> Matrícula:

/ **1.800 euros.**

/ **1.650 euros para miembros del CLUB** 

**Programa bonificable a través de la Fundación Estatal para el Empleo (FUNDAE).**

> Acceso a nuestra bolsa de empleo:  **BOLSA DE PROFESIONALES**



# Cámara **ARPA**

Navarra ABOGADOS.CONSULTORES



## ESCUELA DE NEGOCIOS

Cámara Navarra de Comercio, Industria y Servicios

Paula Villamor

Tel: 948 077070 ext. 1152 / [pvillamor@camaranavarra.com](mailto:pvillamor@camaranavarra.com)

[www.camaranavarra.com](http://www.camaranavarra.com)