

CURSO DE ESPECIALIZACIÓN TRIBUTARIA

▷ febrero / marzo de 2023

«Liquidación práctica de escrituras públicas y documentos privados:
ITP y AJD, Impuestos sobre Sucesiones y Donaciones, Impuesto
sobre el Patrimonio»



INSTITUTO SUPERIOR
DE ANÁLISIS FISCAL

COLABORADORES



ICAIB
Ilustre Colegio de
Abogados de
Baleares



IL·LUSTRE COL·LEGI OFICIAL DE TITULATS
MERCANTILS I EMPRESARIALS DE BALEARS

Cámara
Ibiza y Formentera

 **economistas**

 **GLOBAL4**



ASSOCIACIÓ PROFESSIONAL DE TÈCNICS
TRIBUTARIS DE CATALUNYA I BALEARS

- 1.- Presentación del curso
- 2.- Programa
- 3.- Aspectos administrativos

ÍNDICE

PRESENTACIÓN DEL CURSO



INSTITUTO SUPERIOR
DE ANÁLISIS FISCAL

Desde el punto de vista fiscal un hecho expuesto en una escritura pública o documento privado puede tener un impacto en uno o varios hechos impositivos subsumibles en las diferentes figuras impositivas; el presente curso trata, desde la más absoluta PRÁCTICA, resolver las siguientes cuestiones:

- ▷ **Qué** liquidar
- ▷ **Cuándo** y en qué plazos presentar la liquidación frente Hacienda
- ▷ **Cómo** presentar dichas liquidaciones, aprendiendo a rellenar correctamente los modelos
- ▷ **Dónde:** cual es la Hacienda competente

Todo ello referido a **RESIDENTES y NO RESIDENTES.**

Muy importante: «escritura pública versus documento privado».

La distinción, en cuanto la eficacia frente a Hacienda, de extender un documento privado o una escritura pública; explicaremos con ejemplos tal distinción desde el punto de vista material y formal.

PRESENTACIÓN DEL CURSO



INSTITUTO SUPERIOR
DE ANÁLISIS FISCAL

El curso consta de diferentes niveles de dificultad, con diferentes supuestos desde los básicos a los más complejos, ya que va dirigido no solo a los titulares de las asesorías, despachos de abogados y otros interesados, sino también a los mandos intermedios del profesional, - administrativos, pasantes, oficiales etc... - ya que la idea es dotar de un primer nivel de análisis de la escritura y/o documento, a los efectos de facilitar la labor del titular así como practicar formalmente la liquidación

Por tanto **la formación se desarrollará desde el minuto uno con supuestos prácticos reales** de escrituras públicas y documentos privados, orientados por temática expuesta en el completo programa que se adjunta.

Para ello contaremos con un cuadro de excelentes **profesores de la Administración Tributaria**, expertos en la gestión e inspección del contenido del curso.

PRESENTACIÓN DEL CURSO



INSTITUTO SUPERIOR
DE ANÁLISIS FISCAL

Dado el interés suscitado por el presente curso, éste viene **avalado** por diferentes Colegios profesionales, Cámaras de Comercio y entidades privadas.

A estos efectos y pensando en facilitar la conciliación entre el trabajo y la formación , el curso se desarrollará en la **modalidad ONLINE** impartido en una tarde a la semana los meses de febrero y marzo.

El Instituto Superior de Análisis Fiscal – ISAF espera que la presente acción formativa sea de su interés y aprovechamiento.

PRESENTACIÓN DEL CURSO



INSTITUTO SUPERIOR
DE ANÁLISIS FISCAL

PROGRAMA

MÓDULO 1



INSTITUTO SUPERIOR
DE ANÁLISIS FISCAL

1.- TRANSMISIÓN PATRIMONIAL ONEROSA.

Liquidaciones prácticas de las compraventas y sus supuestos especiales:

A.

-Ámbito de aplicación interno : puntos de conexión y reglas de concurrencia: CASUÍSTICA

-Modelos de la ATIB y cómo rellenarlos, EJEMPLOS.

B.

TPO casos especiales:

- Incompatibilidad con IVA

- Incompatibilidad OS

- Casuística sobre lo que no es «transmisión inter vivos»

- Valor Real: casuística **Valor de Referencia**. Rectificación de autoliquidaciones.

- Casuística sobre la prescripción y las notificaciones.

- Casos prácticos de compraventa:

1.-Simple

2.-Complejos: condiciones resolutorias y suspensivas. CV con subrogación hipotecaria y liberación de deudor.

PROGRAMA

MÓDULO 1

Duración 9 horas



Reservas de dominio.

Subastas.

Vehículos / barcos.

Permuta.

Cesión a cambio de obra.

Leasing.

Adjudicaciones de deudas.

Cesiones a cambio de alimentos.

Excesos de adjudicación. Divorcios.

Expedientes de dominio.

Las opciones o promesas de venta.

Usufructos y derechos de habitación.

Tanteo y retracto.

Servidumbres.

Aprovechamiento por turnos.

Arrendamientos.

Concesiones administrativas.

Tipos autonómicos especiales.

PROGRAMA

MÓDULO 1

Duración 9 horas



INSTITUTO SUPERIOR
DE ANÁLISIS FISCAL

2.- ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS

▷ CV sujetas a IVA: casuística de tipos con las renunciaciones a la exención y las renunciaciones a la renuncia.

▷ Segregaciones, agrupaciones y agregaciones: casuística base imponible.

Breves comentarios.

▷ Divisiones horizontales y obras. Casuística sobre sus declaraciones y modificaciones.

▷ Préstamos: casuística. ¿Cuándo tributan?

▷ Cesiones de créditos

PROGRAMA

MÓDULO 1

Duración 9 horas



INSTITUTO SUPERIOR
DE ANÁLISIS FISCAL

MÓDULO IMPARTIDO POR:

Caroline Michel Huels

- ▷ Licenciada en Derecho y en Ciencias Jurídicas de las Administraciones Públicas.
- ▷ Máster en Hacienda y Procedimientos Impositivos.
- ▷ Ha sido la Jefa de Servicio de Información y Asistencia al Contribuyente desde el 2015 al 2018 y desde ese año es la Jefa de Unidad de Gestión de Transmisiones Patrimoniales de la ATIB de Palma.
- ▷ Ha impartido varios cursos de materia tributaria y jurídico-administrativa en el EBAP, Colegio de Abogados, Colegio de Notarios y COTME.

PROGRAMA

MÓDULO 1

Duración 9 horas



INSTITUTO SUPERIOR
DE ANÁLISIS FISCAL

PROGRAMA

MÓDULO 2



INSTITUTO SUPERIOR
DE ANÁLISIS FISCAL

PROBLEMAS DEL IMPUESTO DE PATRIMONIO-ISD y PACTOS SUCESORIOS

2.- PACTOS SUCESORIOS ILLES BALEARS:

1. Supuesto Impuesto sobre Sucesiones: Donación Universal (Mallorca / Menorca) / Pacto Institución de heredero (Ibiza / Formentera)
2. Supuesto Impuesto Sucesiones: Pacto institución singular (Ibiza/Formentera)
 1. Un solo pacto.
 2. Pluralidad de pactos. Impuesto sobre Donaciones.
3. Supuesto Impuesto Sucesiones: Donación con Definición (Mallorca / Menorca) / Finiquito Legítima (Ibiza / Formentera)
 1. Un solo pacto
 2. Varios pactos
 1. Legítima
 2. Otros derechos hereditarios
 3. Pluralidad de pactos. Impuesto sobre Donaciones.

Comentarios anteriores supuestos con aplicación del cambio de la Compilación de Derecho Civil de Balears propuesta en el Parlament de les Illes Balears del 1 de julio de 2022

PROGRAMA MÓDULO 2

Duración 9 horas



INSTITUTO SUPERIOR
DE ANÁLISIS FISCAL

MÓDULO IMPARTIDO POR:

Joan Sastre Capó

▷ Licenciado en Administración y Dirección de Empresas UIB (2005), Diplomado en Ciencias Empresariales UIB (1999). Estudios Master Universitario de Hacienda Pública FUEIB (2004).

▷ Jefe de la Unidad de Inspección de la ATIB desde 2015. Inspector Técnico Tributario ATIB (2004-2015). Inspector de Comercio CAIB (2002-2004). Inspector de Tributos Locales (hasta 2002).

▷ Profesor en Master sobre Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados. Profesor en cursos sobre Fiscalidad de los Pactos Sucesorios. Profesor en cursos sobre Extinciones de Condominio.

PROGRAMA

MÓDULO 2

Duración 9 horas



INSTITUTO SUPERIOR
DE ANÁLISIS FISCAL

PROGRAMA

MÓDULO 3



INSTITUTO SUPERIOR
DE ANÁLISIS FISCAL

OTOCOL RES0012 FX MMM1292.....system overload // 1001 1000x // stable
OTOCOL MMBR44 DF PPPL0022.....done // code URxxx000

PROBLEMAS DEL IMPUESTO DE PATRIMONIO-ISD y PACTOS SUCESORIOS

1.- IMPUESTO SOBRE SUCESIONES y DONACIONES:

1. Caso práctico : Ambito territorial nacional e internacional.
2. Liquidación de una herencia y su partición.
3. Liquidaciones complementarias.
4. CASOS PRÁCTICOS SOBRE:
 1. los excesos de adjudicación
 2. cálculo del ajuar
 3. acumulación
 4. el usufructo y su cancelación.
5. Aspectos formales:
 1. Los modelos de liquidación y su cumplimentación con los programas de ayuda (incluye los pactos sucesorios)

PROGRAMA

MÓDULO 3

Duración 9 horas



INSTITUTO SUPERIOR
DE ANÁLISIS FISCAL

MÓDULO IMPARTIDO POR:

María Lourdes Méndez Rodríguez

- ▶ Licenciada en Derecho. Diplomada en Relaciones Laborales. Máster en Hacienda Pública, Sistema Impositivo y Procedimientos Tributarios por la UIB.
- ▶ Liquidadora del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones desde 2007 y desde 2008 he participado en las Campañas de Renda Àgil.
- ▶ Ha impartido cursos y seminarios en materia de Sucesiones y Donaciones en el EBAP, Colegio de Abogados, Colegio de Notarios, Colegio de Gestores Administrativos y COTME.

PROGRAMA

MÓDULO 3

Duración 9 horas



INSTITUTO SUPERIOR
DE ANÁLISIS FISCAL

PROGRAMA

MÓDULO 4



INSTITUTO SUPERIOR
DE ANÁLISIS FISCAL

MÓDULO IMPARTIDO POR:

Alejandro Calvo Bressel

- ▶ Licenciado en Derecho por la Universidad de Zaragoza. Master en Asesoría fiscal y tributación por el CEF, Madrid.
- ▶ Técnico de Hacienda Pública Estatal desde 1991. Especialidad de Inspección Tributaria.
- ▶ Actualmente es «Jefe de Selección e investigación del Fraude Fiscal de Baleares» ATIB
- ▶ Especialista en prevención del blanqueo de capitales y financiación del terrorismo (Universidad Autónoma de Madrid).

PROGRAMA

MÓDULO 4

Duración 6 horas



INSTITUTO SUPERIOR
DE ANÁLISIS FISCAL

ASPECTOS ADMINISTRATIVOS



INSTITUTO SUPERIOR
DE ANÁLISIS FISCAL

▷ Modalidad : ONLINE

▷ Horario: de 16.30 a 19.30

▷ Calendario:

- Jueves 2, 9, 16 y 23 (febrero 2023)

- Jueves 2, 9, 16, 23 y 30 (marzo 2023)

- Martes 28

▷ Duración total: 30 horas lectivas.

▷ Inversión de la acción formativa - 490,00 €

(+ 250,00 € por suscribirse al canal de consultas - **OPCIONAL**)

▷ Inversión de la acción formativa para los colegiados y asociados a las entidades colaboradoras - 275,00 €

(+ 125,00 € por suscribirse al canal de consultas - **OPCIONAL**)

* NOTA 1: El coste incluye el material.

* NOTA 2: El canal de consultas abre la posibilidad, durante el periodo del curso, de realizar consultas sobre las materias impartidas, ya sea aclaración de casos vistos como de otros casos.

ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

CONTACTO

GUILLERMO LLOFRIU

Comunicación y Medios

695165185

guillermo.llofriu@isaf.pro



INSTITUTO SUPERIOR
DE ANÁLISIS FISCAL