



DATOS IDENTIFICATIVOS

Normas Sustanciais Antifraude

Materia	Normas Sustanciais Antifraude			
Código	V08M049V01205			
Titulación	Máster Universitario en Ordenación Xurídica do Mercado			
Descritores	Creditos ECTS 4	Sinale OB	Curso 1	Cuadrimestre 2c
Lingua de impartición	Castelán Galego			
Departamento				
Coordinador/a	Siota Alvarez, Monica Pita Grandal, Ana María			
Profesorado	Aneiros Pereira, Jaime Pita Grandal, Ana María Ruiz Hidalgo, Maria del Carmen Siota Alvarez, Monica Vadillo Casero, Carlos César			
Correo-e	msiota@uvigo.es apita@uvigo.es			
Web				
Descrición xeral	A materia pretende que o alumno coñeza o marco normativo que contribue á realización do principio de sostemento das cargas públicas, dacordo coa capacidade económica			

Competencias de titulación

Código	
A1	Coñecer a regulación internacional, comunitaria, estatal e autonómica da actividade económica en xeral.
A2	Comprender a interrelación entre Dereito, economía e sociedade.
A3	Comprender as regras xurídicas e metaxurídicas que disciplinan o mercado.
A4	Coñecer a incidencia dos distintos poderes públicos (lexislativo, executivo e xudicial) no exercicio dos dereitos e liberdades dos cidadáns, especialmente os relacionados coa actividade económica e empresarial.
A5	Coñecer a repartición de competencias e funcións entre os distintos niveis de poder territorial en España (comunitario, estatal, autonómico e local) con repercusión na actividade económica.
A9	Ser capaz de estudar problemas xurídicos con espírito crítico e de propor solucións
A10	Ser capaz de localizar defectos e propor melloras no Ordenamento xurídico.
B2	Recibir a formación conceptual e metodolóxica precisa para a investigación.
B5	Capacidade de xestión da información.
B7	Resolver problemas de forma efectiva.
B8	Aplicar pensamento crítico, lóxico e creativo.
B10	Preocupación pola calidade.
B12	Comportarse de forma ética e responsabilidade social como cidadán e como profesional

Competencias de materia

Resultados previstos na materia	Tipoloxía	Resultados de Formación e Aprendizaxe

(*)Conocer el Derecho interno dirigido a evitar el fraude fiscal	saber	A1
	Saber estar / ser	A2
		A3
		A4
		A5
		A9
		A10
		B2
		B5
		B7
		B8
		B10
		B12
(*)Conocer el Derecho comunitario e internacional dirigido a evitar el fraude fiscal	saber	A1
	Saber estar / ser	A2
		A3
		A4
		A5
		A9
		A10
		B2
		B5
		B7
		B8
		B10
		B12
(*)Conocer las reglas que disciplinan el intercambio de información y la asistencia mutua entre Administraciones tributarias	saber	A1
	Saber estar / ser	A2
		A3
		A4
		A5
		A9
		A10
		B2
		B5
		B7
		B8
		B10
		B12
(*)Conocer y aplicar el Derecho sancionador tributario	saber	A1
	saber hacer	A2
	Saber estar / ser	A3
		A4
		A5
		A9
		A10
		B2
		B5
		B7
		B8
		B10
		B12

Contidos

Tema	
1. Carateres do Imposto sobre Sociedades.	1.1 Operacións vinculadas. 1.2 Subcapitalización.
2. Prevención do fraude fiscal	2.1 Normas antiparaiso no plano interno e internacional. 2.2. Prevención do fraude no sector inmobiliario.
3. Intercambio de información e asistencia mutua entre Administracións Tributarias	3.1. Intercambio de información na Unión Europea. 3.2 Intercambio de información nos Convenios para Evitar a Doble Imposición Internacional. 3.3. Outras modalidades de intercambio de información e de asistencia entre Administracións.
4. Dereito Sancionador Tributario	4.1. Infraccións e sancións tributarias. 4.2. Delito contra a Facenda Pública.

Planificación

	Horas na aula	Horas fóra da aula	Horas totais
Sesión maxistral	8	10	18
Seminarios	39	0	39
Titoría en grupo	4	0	4
Traballos e proxectos	0	37	37
Probas prácticas, de execución de tarefas reais e/ou simuladas.	1	0	1
Outras	0	1	1

*Os datos que aparecen na táboa de planificación son de carácter orientador, considerando a heteroxeneidade do alumnado.

Metodoloxía docente

	Descrición
Sesión maxistral	Exposición dos contidos básicos e fundamentais da asignatura por parte da asignatura
Seminarios	Actividades enfocadas ao traballo sobre un tema específico, que permiten afondar ou complementar os contidos da materia. Pódense empregar como complemento das clases teóricas. Poden consistir na realización de supostos prácticos, ou en exposición de traballos por parte de alumnos.
Titoría en grupo	Atención e resolución de dúbidas do alumno no aula respecto dos contidos da materia ou actividades que se propuxeron para adquirir as competencias perseguidas.

Atención personalizada

Metodoloxías	Descrición
Titoría en grupo	Atención e resolución de dúbidas do alumno no aula respecto dos contidos da materia ou actividades que se propuxeron para adquirir as competencias perseguidas.

Avaliación

	Descrición	Cualificación
Sesión maxistral	Realización de probas obxectivas escritas (poden ser exames tipo test ou de resposta curta)	20
Traballos e proxectos	Exposición oral ou presentación escrita dun traballo inédito de investigación, sobre un tema asignado *previamente	50
Probas prácticas, de execución de tarefas reais e/ou simuladas.	Realización de probas obxectivas escritas sobre a resolución dun problema, exercicio, etc.	20
Outras	Participación activa na aprendizaxe e demostración de interese pola materia	10

Outros comentarios sobre a Avaliación

Na primeira oportunidade de exame teránse en conta as notas obtidas a través da avaliación continua. Se o alumno non aprobase a materia, conservaríase a nota da avaliación continua na segunda oportunidade.

Se non aproba a materia nas dúas dúas citadas oportunidades, pasando a outra diferente, poderá conservarse dita avaliación sen perxuízo da realización de probas obxetivas.

Bibliografía. Fontes de información

- AGULLÓ AGÜERO, A., [Operacións vinculadas] en VV. AA., *Estudos sobre o imposto de sociedades*, Comares, Granada, 1998.
- CALDERÓN CARRERO, J. M., MARTÍN JIMÉNEZ, A. J., [Problemas da normativa española en materia de operacións vinculadas/prezos de transferencia e liñas para a súa reforma], en CT núm. 116, 2005.
- CENCERRADO MILLÁN, E., [Os efectos do axuste secundario no novo réxime de operacións vinculadas], en REDF núm. 133, 2007.
- CORDÓN EZQUERRO, T., GUTIÉRREZ LOUSA, M., [O tratamento xurídico-tributario da subcapitalización], en RUBIO GUERRERO, J. J., (dir.), *Manual do Imposto sobre sociedades*, 2003.
- ESPIÑENTA LÓPEZ, F., [Operacións vinculadas e subcapitalización. Operacións societarias no marco do imposto sobre sociedades], en RTT núm. 37.

- PALACÍN SOTILLOS, R., [Operacións vinculadas e subcapitalización], en GALÁN RUIZ, J., GUTIÉRREZ LOUSA, M. (coord.) *O imposto sobre sociedades e a súa reforma para 2007*, Thomson-Civitas, Madrid, 2006.
- PALAO TABOADA, C., [Límites á aplicación da norma española contra a subcapitalización: estado da cuestión], en RTT núm. 46, 1999.
- SÁNCHEZ GALIANA, J. A., [A Subcapitalización no imposto sobre sociedades e a súa compatibilidade cos convenios de dobre imposición], en RTT núm. 43, 1998.
- VILLAVARDE GÓMEZ, M. B., [Os pactos previos sobre valoración de operacións entre entidades vinculadas], en VV. AA., *Estudios sobre o imposto de sociedades*, Comares, Granada, 1998.
- ALMUDÍ CID, J.M., [Transparencia fiscal internacional e convenios de dobre imposición: comentario á sentenza do Tribunal Administrativo de Apelaciones de Parides de 30 de xaneiro de 2001], en QF núm. 21, 2001.
- ARIAS ABELLÁN, M.D., [Modificacións á Lei Xeral Tributaria na regulación xurídica do responsable], en REDFnúms. 47-48, 1985.
- CALDERÓN CARRERO, J. M., MARTÍN JIMÉNEZ, A. J., [As normas antiparaíso fiscal españolas e a súa compatibilidade co Dereito Comunitario: o caso específico de Malta e Chipre trala adhesión á Unión Europea], en CT , núm. 111, 2004.
- COMBARROS, V.E.: [A responsabilidade tributaria solidaria e subsidiaria, no procedemento de recaudación], en REDFnúm. 23, 1979.
- FALCÓN E TELLA, R., [As cadeas de fraude no IVA e a STJCE xaneiro 2006 (JUR 2006, 19828): a incompatibilidade coa Sexta Directiva dos supostos de responsabilidade previstos na Lei Xeral Tributaria e no anteproyecto de Lei de Prevención da Fraude], en QF núm. 2, 2006.
- GARCÍA NOVOA, C., [Modificacións na regulación do IVA introducidas pola Lei de Prevención da Fraude], en QF núm. 13, 2007.
- IBIZA GARCÍA-JUNCO, A.M., [A colaboración entre o Catastro e o Notariado, experiencia e avances], en CT núm. 117, 2005.
- LÓPEZ RODRÍGUEZ, J., [A liberdade comunitaria de establecemento e a transparencia fiscal internacional], en *Estudios financeiros. Revista de contabilidade e tributación: Comentarios, casos prácticos*, núms. 245-246, 2003.
- PUEBLA AGRAMUNT, N., [Estratexias na loita contra as fraudes do IVA], en QF núm. 3-4, 2007.
- RUIZ HIDALGO, C., *A responsabilidade tributaria no alzamiento de bens na nova LGT*, Marcial Pons, Madrid, 2009.
- SANCHEZ GALIANA, J.A.: [O responsable], en VV. AA., *Comentarios á Lei Xeral Tributaria e liñas para a súa reforma*, Vol. I, IEF, Madrid, 1991.
- SANZ GADEA, E., [Transparencia fiscal internacional], en CORDÓN EZQUERRO, T., GUTIÉRREZ LOUSA, M. (coord.) *Manual de fiscalidad internacional*, IEF, Madrid, 2001.

Tema 3. Intercambio de información e asistencia mutua entre Administracións tributarias dos Estados membros da Unión Europea.

- BAS SORIA, J., [Precisións sobre as solicitudes de asistencia mutua en materia de recaudación], en *Estudios financeiros. Revista de contabilidade e tributación: Comentarios, casos prácticos*, núm. 271, 2005.
- CALDERÓN CARRERO, J. M., [A directiva 76/308/CEE, sobre a asistencia mutua en materia de recaudación tributaria] en CARMONA FERNÁNDEZ, N., CALDERÓN CARRERO, J. M. (coord.), *Convenios fiscais internacionais e fiscalidad da Unión Europea*, CISS, Madrid, 2006.
- GARCÍA PRATS, F. A., [A asistencia mutua en materia de recaudación tributaria], en CT núm. 101, 2001.
- GRAU RUIZ, M. A., [A asistencia mutua en materia de recaudación na Unión Europea], en QF núm. 1, 2001.
- PASCUAL GONZÁLEZ, M. M., [A asistencia mutua para o cobro de créditos entre estados membros da Unión Europea], en *Nova fiscalidad*, núm. 5, 2008.
- AGUALLO AVILÉS, A. y BUENO GALLARDO, E., [Estudio de las infracciones tributarias previstas en los artículos 191 y 192 de la Ley General Tributaria], CT n132, 2009.
- ANEIROS PEREIRA, J., [A infracción grave do artigo 79 a) da LGT: á mantenta da STS 10 novembro 1999], en QF núm. 18, 2000.

-ANEIROS PEREIRA, J, "El delito fiscal" en Estudios jurídicos en memoria de Don César Albiñana García-Quintana, IEF, Madrid, 2008.

- BLASCO DELGADO, C, La prescripción de las infracciones y sanciones tributarias, Aranzadi, Pamplona, 2003.

-LÓPEZ DÍAZ, A., "Réxime transitorio da redución do 25% das sancións tributarias: cabo a redución de sancións impostas trala entrada en vigor da LGT (RCL 2003, 2945) cando a liquidación da débeda principal fora recorrida con anterioridad a dita entrada en vigor?", en JT núm. 19, 2004.

- PÉREZ ROYO, F., Delitos e infracciones tributarias, IEF, Madrid, 1995

- SANZ GADEA, E., "Infracciones tributarias (y II). La calificación de las infracciones tributarias. Los medios fraudulentos", RCT-EF, n. 266, 2005.

-SÁNCHEZ HUETE, M.A., La graduación de las sanciones en la nueva LGT, Marcial Pons, Madrid, 2006.

Recomendacións

Materias que continúan o temario

Ordenación Tributaria do Mercado na Esfera Interna e Internacional/V08M049V01204

Materias que se recomenda ter cursado previamente

Principios Básicos da Fiscalidade/V08M049V01203
