



Nombre y apellidos: **JOSE MANUEL ORTIZ DE JUAN**

Dirección: Calle Almansa, 101  
28040 Madrid

Teléfono: +34 91 448 08 92

Email: josemanuel.ortiz@cunef.edu

### **FORMACIÓN ACADÉMICA**

- 1996** **Master en Asesoría Fiscal de Empresas. Instituto de Empresa.** Madrid (Nº 1 de la promoción).
- 1992 - 1996** **Preparación de oposiciones al Cuerpo Sup. de Inspectores de Finanzas del Estado.**
- 1987 - 1992** **Licenciado en Derecho. Universidad Complutense.** Madrid. Miembro ejerciente del Ilustre Colegio de Abogados de Madrid.

### **EXPERIENCIA PROFESIONAL**

- 1997- hoy** **CUATRECASAS (Madrid). Consejero del Área de Derecho Financiero y Tributario y del Área de Conocimiento e Innovación.**
- 2006 - hoy** Miembro del Área de Conocimiento e Innovación y del Área de Derecho Financiero y Tributario de Cuatrecasas Gonçalves Pereira, donde desarrolla las siguientes funciones:
- Apoyo técnico a los abogados de la Firma en el estudio de temas conflictivos.
  - Resolución de consultas concretas de los profesionales.
  - Elaboración de un documento anual sobre novedades tributarias estatal y novedades tributarias de las comunidades autónomas.
  - Información sobre novedades legislativas, doctrinales y jurisprudenciales a través de Notas Monográficas y Legal flashes.
  - Elaboración de reseñas y notas técnicas sobre cuestiones controvertidas en materia tributaria.
  - Unificación de criterios técnicos y elaboración de estándares de práctica profesional.
  - Recopilación de experiencias y *business cases* de interés.
  - Coordinación y participación activa en comisiones técnicas internas en materia de fiscalidad financiera y de seguros.
  - Elaboración y ejecución del plan de formación del área de derecho financiero tributario.
  - Impartición de sesiones de actualización para abogados de la Firma sobre las novedades legislativas y jurisprudenciales que se introducen durante el año.

- Implicación directa en el desarrollo de negocio y actuaciones promocionales ante clientes y potenciales clientes. Organización e impartición de desayunos de trabajo ante clientes.
- Mantenimiento de interlocución con representantes de la Administración tributaria y otras asociaciones profesionales en el ámbito fiscal.
- Colaborador de los proyectos de la Fundación Impuestos y Competitividad como representante de Cuatrecasas.

Dichas funciones son compaginadas con la llevanza de determinados clientes del sector financiero y asegurador, principalmente pertenecientes al segmento de la banca privada y la gestión de patrimonios.

**1998 - 2006** Amplia experiencia en el asesoramiento a entidades de banca privada y gestión de patrimonios, entidades de *private bancassurance*, tanto nacionales como extranjeras, en relación con el diseño e implementación de estructuras financieras, patrimoniales y societarias con optimización fiscal.

- Amplia experiencia en la preparación e impartición de seminarios de formación en materia de fiscalidad financiera para el colectivo de gestores de banca privada de dichas entidades. Asimismo, amplia experiencia en la formación de redes de banca personal de entidades de crédito.
- Experiencia en el asesoramiento tributario recurrente para todo tipo de Entidades de Crédito y Sociedades de Inversión, nacionales o extranjeras, tanto en lo relativo a su tributación institucional como en lo relacionado con la fiscalidad de los productos y operaciones propios de este tipo de Entidades. En particular, Sucursales españolas de entidades de crédito extranjeras, sociedades y agencias de valores, cajas de ahorro, entidades gestoras de instituciones de inversión colectiva y sociedades de capital riesgo.
- Asesoramiento fiscal en el diseño e implementación de sistemas retributivos para directivos de empresa basados en la utilización de esquemas plurianuales, planes de retribución flexible y productos de ahorro previsión empresarial.
- Experiencia en la representación de los intereses de los clientes ante actuaciones de comprobación inspectora, reclamaciones y recursos tributarios.
- Experiencia en la gestión y coordinación de equipos, revisión y control de opiniones legales emitidas a clientes, negociación de honorarios y desarrollo de tareas promocionales para la captación de nuevos clientes.

**1997 - 1998** Asesoramiento fiscal a compañías de seguros, nacionales y extranjeras. Especialización en fiscalidad de los seguros de vida y productos financieros de ahorro previsión, planes de pensiones, seguros de vida Unit Linked, etc.

## **EXPERIENCIA DOCENTE**

**2007 – hoy** Profesor asociado del **Colegio Universitario de Estudios Financieros (CUNEF)**, donde imparte la asignatura “Tributación de Operaciones Financieras” del Máster Universitario en Instituciones y Mercados Financieros. Ha sido profesor del Máster

Executive Online en Finanzas y Mercados y de actividades de formación *in-house* para BANKINTER y CAIXA GERAL.

**2000 - hoy** Profesor asociado de las asignaturas de “Tributación municipal” e “Instrumentos de inversión con incentivo fiscal” del Máster en Asesoría Fiscal y del Programa Superior de Asesoría Fiscal del **IE Law School** (Madrid).

**2003 - 2018** Profesor asociado del **Instituto de Estudios Bursátiles – Options & Futures Institute**, (Universidad Complutense, Madrid) donde ha impartido la asignatura “Fiscalidad de las Inversiones” del Programa Avanzado de Posgrado para Especialización en Banca Privada, del Máster en Opciones y Futuros y del Máster Online en Mercados Financieros y Gestión de Activos. Ha sido profesor del Curso Práctico de Refinanciaciones y Reestructuraciones.

Complementa su actividad docente con la impartición de conferencias en materia tributaria en diferentes foros académicos, tales como la Asociación para el Progreso de la Dirección (APD) donde ha sido responsable de contenidos técnicos del Club Fiscal desde 2010, Escuela de Negocios DAR, *Society for Trust and Estate Practitioners* (STEP), Asociación Española de Asesores Fiscales (AEDAF), Universidad CEU San Pablo, Colegio de Empresistas de Cantabria, Bolsa de Madrid, etc.

## **PUBLICACIONES**

### **Libros / Monografías**

- Modificaciones en el régimen de tributación de las SICAV en el Impuesto sobre Sociedades (2022), en Chico de la Cámara, P. y Galán Ruiz, J. (Dir.) “Comentarios a la Ley 11/2021, de 9 de julio, de medidas de prevención y lucha contra el fraude fiscal”, Ed. Thomson Reuters Aranzadi, 2022.
- “*Branch Report Spain on Taxation of Collective Investment Institutions*” para el Congreso Internacional de la *International Fiscal Association* (IFA), Londres 2019.
- “Aspectos Fiscales del Seguro de Vida Unit Linked”, en Obra colectiva “Libro Blanco de los Seguros Unit Linked”. Revista Española de Seguros núm. 176, Oct-2018 . Ed. SEAIDA.
- "Tax Management Portfolio Spain 5<sup>th</sup>. Guía tributaria en inglés para el desarrollo de negocios en España" (Ed. Bureau of National Affairs – Bloomberg, ediciones 2010 a 2018.
- Co-redactor de la obra colectiva “Manual de la Reforma Tributaria”. Cuatrecasas Gonçalves Pereira. Ed La Ley-Volters Kluwer (2015)
- “Propuestas legales para la mejora del tratamiento fiscal aplicable a las mutualidades de previsión social profesionales”. Mutualidad General de la Abogacía, 2012.
- Co-redactor del “Manual del Impuesto sobre Sociedades 2011”. Biblioteca Empresarial Cinco Días (2011).
- "Novedades Fiscales". Ed. Thomson Aranzadi, ediciones 2009, 2010 y 2011.

- "Rendimientos procedentes de operaciones de capitalización, de contratos de seguro de vida o invalidez y de rentas derivadas de la imposición de capitales", en Cordón Ezquerro, T. et Al., obra colectiva Manual del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Ed. Thomson Aranzadi (2009).
- Participación en la obra colectiva "Medio siglo de inversión colectiva en España", publicada en 2007 por la Fundación INVERCO.

### **Artículos técnicos**

- La nueva obligación de información de mecanismos transfronterizos de planificación fiscal potencialmente agresiva (2021). Revista Economist & Jurist nº 04/21.
- El IVA en la emisión, transmisión y utilización de vales-comida y tarjetas-comida. Diario La Ley, Nº 9440, Sección Tribuna, 20 de Junio de 2019, ED. Wolters Kluwer.
- "El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y su adecuación al Derecho Comunitario. Últimos desarrollos normativos hacia la resolución del problema". La Gaceta del Empresista, revista técnica del Ilustre Colegio Oficial de Titulados Mercantiles y Empresariales de Cantabria, nº 15. Abril -2015
- "Tratamiento fiscal de las acciones de gestión de instrumentos financieros híbridos en la declaración del IRPF correspondiente al ejercicio 2013". La Gaceta del Empresista, revista técnica del Ilustre Colegio Oficial de Titulados Mercantiles y Empresariales de Cantabria, nº 13. Abril -2014
- "La obligación de información de bienes y derechos en el extranjero como instrumento de prevención del fraude tributario. Algunas líneas de mejora". La Gaceta del Empresista, revista técnica del Ilustre Colegio Oficial de Titulados Mercantiles y Empresariales de Cantabria, nº 14. Abril -2014
- "La retribución de la alta dirección en las entidades financieras: de los nuevos principios a las normas de obligado cumplimiento". Revista de Derecho Bancario y Bursátil nº 123, sept-2011. Ed Lex Nova.
- "El Tribunal Supremo reconoce la recuperabilidad de las cuotas de IVA a compensar transcurrido el plazo legal de 4 años". La Gaceta del Empresista, revista técnica del Ilustre Colegio Oficial de Titulados Mercantiles y Empresariales de Cantabria, nº 11. Marzo-2011
- "Novedades fiscales y mercantiles contenidas en el Real Decreto-ley 13/2010". La Gaceta del Empresista, revista técnica del Ilustre Colegio Oficial de Titulados Mercantiles y Empresariales de Cantabria, nº 10. Dic-2010
- "Tributación indirecta del ejercicio anticipado de una opción de compra en el leasing inmobiliario. ¿Polémica resuelta?". La Gaceta del Empresista, revista técnica del Ilustre Colegio Oficial de Titulados Mercantiles y Empresariales de Cantabria, nº 9. Oct-2010
- "Novedades fiscales contenidas en el Real decreto-ley 6/2010, de 9 de abril, de medidas para el impulso de la recuperación económica y el empleo". La Gaceta del Empresista, revista técnica del Ilustre Colegio Oficial de Titulados Mercantiles y Empresariales de Cantabria, nº 8. Junio-2010
- "Primera oleada de novedades fiscales para 2010. Las SOCIMI y otras novedades fiscales de interés". La Gaceta del Empresista, revista técnica del Ilustre Colegio Oficial de Titulados Mercantiles y Empresariales de Cantabria, nº 7. Dic-2009

- “La libertad de amortización vinculada al empleo”. La Gaceta del Empresista, revista técnica del Ilustre Colegio Oficial de Titulados Mercantiles y Empresariales de Cantabria, nº 5. Abril-2009
- “El inversor ante el IRPF del año 2008. Reflexiones fiscales en un año marcado por la crisis”. La Gaceta del Empresista, revista técnica del Ilustre Colegio Oficial de Titulados Mercantiles y Empresariales de Cantabria, nº 3. Dic-2008
- “Aspectos mercantiles y tributarios de la nueva regulación de la hipoteca inversa”. La Gaceta del Empresista, revista técnica del Ilustre Colegio Oficial de Titulados Mercantiles y Empresariales de Cantabria, nº 3. Jun-2008
- “Aproximación jurídica y fiscal a los REITS”. La Gaceta del Empresista, revista técnica del Ilustre Colegio Oficial de Titulados Mercantiles y Empresariales de Cantabria, nº 1. Dic-2007
- “La tributación de la transmisión de valores a la luz del artículo 108 de la Ley del Mercado de Valores: problemática actual y perspectivas. Boletín del Ilustre Colegio de abogados de Madrid, núm. 34. Sept./2006.

### **OTROS MÉRITOS**

Actualmente es Presidente del Comité de Acreditación y Certificación de EFPA España, Asociación Española de Asesores y Planificadores Financieros, al que se incorporó como miembro en 2017.

Reconocimiento del alumnado a la excelencia docente en programas LLM del IE Law School. Cursos académicos 2005-2006, 2012-2013 y 2018-2019.

Miembro del Consejo de Redacción de la Revista Oficial del Colegio Oficial de Empresistas de Cantabria. Redactor de numerosos artículos en materia de tributación de operaciones financieras y de seguros y colaborador habitual de revistas especializadas en esta materia.

Premio al mejor artículo de contenido técnico del Colegio de Empresistas de Cantabria del año 2010 por el artículo “Tributación indirecta del ejercicio anticipado de una opción de compra en el leasing inmobiliario. ¿Polémica resuelta?”. La Gaceta del Empresista, revista técnica del Ilustre Colegio Oficial de Titulados Mercantiles y Empresariales de Cantabria, nº 9. Oct-2010

### **IDIOMAS**

<b>Español</b>	Nativo
<b>Inglés</b>	Escala ALTE (0-5): Oral 4+. Escrito 4 Cambridge (CEFR): Oral: Advanced-Proficiency. Escrito: Advanced
<b>Francés</b>	Nivel medio, hablado y escrito.