



## Teaching Guide

Identifying Data				2015/16	
<b>Subject (*)</b>	Facenda Pública. Fiscalidade empresarial Avanzada	<b>Code</b>	611G02040		
<b>Study programme</b>	Grao en Administración e Dirección de Empresas				
Descriptors					
<b>Cycle</b>	<b>Period</b>	<b>Year</b>	<b>Type</b>	<b>Credits</b>	
Graduate	2nd four-month period	Fourth	Optativa	6	
<b>Language</b>	Spanish				
<b>Teaching method</b>	Face-to-face				
<b>Prerequisites</b>					
<b>Department</b>	Economía Aplicada 1				
<b>Coordinador</b>	Sieiro Constenla, María Milagros	<b>E-mail</b>	m.sieiro@udc.es		
<b>Lecturers</b>	Sieiro Constenla, María Milagros	<b>E-mail</b>	m.sieiro@udc.es		
<b>Web</b>					
<b>General description</b>	Acercamiento a las bases teóricas de la fiscalidad en un entorno internacional. Después de una parte introductoria tiende a situar el alcance de la materia en el ámbito económico internacional, se afrontará el programa desde dos perspectivas. En primer término, el conocimiento de la reglas que determinan la tributación en España por parte de personas o entidades no residentes. A continuación, se abordarán los temas vinculados a la planificación fiscal internacional, tanto de la perspectiva de antielusión como de eliminación de la doble imposición internacional. El programa también incluye un tema dedicado al desarrollo on line de actividades económicas.				

## Study programme competences / results

Code	Study programme competences / results
A6	Identify the relevant sources of economic information and to interpret the content.
B1	CB1-The students must demonstrate knowledge and understanding in a field of study that part of the basis of general secondary education, although it is supported by advanced textbooks, and also includes some aspects that imply knowledge of the forefront of their field of study
B2	CB2 - The students can apply their knowledge to their work or vocation in a professional way and have competences typically demonstrated by means of the elaboration and defense of arguments and solving problems within their area of work
B3	CB3- The students have the ability to gather and interpret relevant data (usually within their field of study) to issue evaluations that include reflection on relevant social, scientific or ethical
B4	CB4-Communicate information, ideas, problems and solutions to an audience both skilled and unskilled
B5	CB5-Develop skills needed to undertake further studies learning with a high degree of autonomy
B6	CG1-Perform duties of management, advice and evaluation in business organizations
B7	CG2-Know how to use the concepts and techniques used in the various functional areas of the company and understand the relationships between them and with the overall objectives of the organization
B8	CG3- Know how to make decisions, and, in general, assume leadership roles.
B9	CG4-Learn to identify and anticipate opportunities, allocate resources, organize information, select and motivate people, make decisions under conditions of - uncertainty, achieve the proposed objectives and evaluate results
B10	CG5-Respect the fundamental and equal rights for men and women, promoting respect of human rights and the principles of equal opportunities, non-discrimination and universal accessibility for people with disabilities.
C1	Express correctly, both orally and in writing, in the official languages of the autonomous region
C4	To be trained for the exercise of citizenship open, educated, critical, committed, democratic, capable of analyzing reality and diagnose problems, formulate and implement knowledge-based solutions oriented to the common good
C5	Understand the importance of entrepreneurial culture and know the means and resources available to entrepreneurs
C6	Assess critically the knowledge, technology and information available to solve the problems and take valuable decisions
C7	Assume as professionals and citizens the importance of learning throughout life.
C8	Assess the importance of research, innovation and technological development in the economic and cultural progress of society.

## Learning outcomes



Learning outcomes	Study programme competences / results		
Saber aplicar los supuestos de fiscalidad de no residentes, comercio electrónica o doble fiscalidad a casos reales		B1 B2 B3 B4 B5	C1 C4 C5
Cálculo del IRNR a partir de diferentes supuestos	A6	B6 B7 B8 B9 B10	C6 C7 C8

Contents	
Topic	Sub-topic
Tema I. A fiscalidade internacional desde a perspectiva da teoría da Facenda Pública.	A nova economía Condicionantes tributarios previos Reformulación desde a perspectiva da teoría da Facenda Pública
Tema 2. Convenios para evitar a dobre imposición.	Modelos de Convenio Estrutura Ámbito de aplicación Principios Interpretación: Convivencia coa lexislación interna
Tema 3.- A fiscalidade do non residentes en España (I).	Concepto de residencia fiscal Os elementos persoais Feito imponible. Criterios de sujeción Exencións
Tema 4. A fiscalidade do non residentes en España. (II). Rendas obtidas a través de establecementos permanentes.	Concepto de establecimiento permanente Clases de establecimiento permanente A fiscalidade do establecimiento permanente
Tema 5.- A fiscalidade do non residentes en España (III). Rendas obtidas sen establecimiento permanente.	Fiscalidade dos rendementos de traballo Fiscalidade dos rendementos do capital inmobiliario Rendementos de actividades económicas Rendementos do capital mobiliario. Fiscalidade das ganancias patrimoniais.
Tema 6.- A fiscalidade do non residentes en España (IV). Figuras especiais.	Opción pola obrigación real de contribuír. Retención na transmisión de bens inmoables por non residentes. Gravame especial sobre bens inmoables de entidades de non residentes.
Tema 7.- A fiscalidade do non residentes en España (V). Aspectos formais e procedementos	Obrigacións formais Modelos de declaración. Devolucións Consultas tributarias. Procedemento amigable
Tema 8.- Os prezos transferencia	Os métodos para fixar os prezos transferencia na OCDE e en España. A transcendencia dos Convenios para evitar a dobre imposición. A incidencia do dereito comunitario. Os acordos prezos en materia de de prezos transferencia



Tema 9.- Territorios cualificados como paraísos fiscais	Concepto de paraíso fiscal. Dereito comparado Características e clases. O Código de Conduta Comunitario.
Tema 10.- A subcapitalización	A subcapitalización no ámbito xurídico A regulación interna. Os convenios en materia de dobre tributación e o principio de non discriminación
Tema 11.- As sociedades ?holding?	Concepto Experiencia comparada O ?holding? español. As Entidades de Tenencia de Valores Estranxeiros
Tema 12.- A transferencia fiscal internacional	Elementos estruturais da transparencia fiscal internacional. As institucións de investimento colectivo e a transparencia fiscal internacional. A transparencia fiscal internacional e os Convenios para evitar a dobre imposición.
Tema 13.- A fiscalidade do comercio electrónico	Formulación do problema. O enfoque internacional da fiscalidade do comercio electrónico. As implicacións fiscais do comercio electrónico.
Tema 14.- Antielusión fiscal internacional	Lexislación interna Convenios internacionais Asistencia mutua

Planning				
Methodologies / tests	Competencies / Results	Teaching hours (in-person & virtual)	Student?s personal work hours	Total hours
Introductory activities	C6 C8	1	0	1
Guest lecture / keynote speech	A6 B1 B2 B3 B5 B10	17	17	34
Seminar	C1 C4 C5 C7	4	6	10
Problem solving	A6 B8	25	25	50
Mixed objective/subjective test	B4 B6 B7	2	12	14
Supervised projects	B8 B9 C1	2	30	32
Personalized attention		9	0	9

(\*)The information in the planning table is for guidance only and does not take into account the heterogeneity of the students.

Methodologies	
Methodologies	Description
Introductory activities	Cunha duración de dúas horas, preténdese introducir os conceptos básicos que constitúen o contido esencial do Tema 1 do programa.
Guest lecture / keynote speech	Haberá un total de 17 horas. Darase as explicacións conceptuais necesarias para a comprensión da materia e unha orientación sobre as fontes bibliográficas que poden facilitar a comprensión. Estas sesións terán un carácter teórico.
Seminar	Realizaranse dous seminarios cunha duración de 2 horas. Os alumnos dividiranse en grupos dun máximo de 20 estudantes. Utilizaranse para profundar en ámbitos da materia, previamente impartida nas sesións maxistrais, que requiran especial atención. Poderase acompañar dunha lectura e comprensión previa por parte do alumno dun texto adecuado a tal fin
Problem solving	As 25 horas destinadas á solución de problemas terán como obxectivo coñecer o esquema liquidatorio dos os diferentes impostos, así como resolver os supostos que se expoñan en relación a cada un deles.
Mixed objective/subjective test	Será a proba máis relevantes desde o punto de vista da avaliación de alumno. Terá unha duración de dúas horas. A través de preguntas teóricas e de supostos prácticos preténdese valorar os coñecementos adquiridos en relación coas materias desenvolvidas previamente.
Supervised projects	Proba complementaria a efectos da avaliación. Preténdese conseguir unha aplicación conceptual a un tema específico elixido polo alumno e orientado polo profesor.

Personalized attention
------------------------



Methodologies	Description
Guest lecture / keynote speech Supervised projects	<p>A atención personalizada consistirá, basicamente, en tutorías onde o profesor atenderá as cuestións que expoñan persoalmente os alumnos por mor das explicacións dadas durante as sesións maxistrals e aquelas outras que poidan xurdir no desenvolvemento dos traballos tutelados. As tutorías fixaranse antes do inicio do período docente.</p> <p>Ademais, a dirección de correo electrónico do profesor estará a disposición dos alumnos para que estes poidan concertar unha atención personalizada fose dos horarios das tutorías, así como expor anticipadamente cuestións que poidan resolverse con posterioridade</p>

Assessment			
Methodologies	Competencies / Results	Description	Qualification
Mixed objective/subjective test	B4 B6 B7	É a proba relevante a efectos da avaliación dos coñecementos adquiridos polos alumnos. Terá unha duración máxima de 2 horas. Consistirá nunhas preguntas teóricas de resposta curta (máximo 10 liñas) e varios supostos prácticos. A súa superación será imprescindible para aprobar a materia. Terá lugar, unha vez finalizado o período docente, na data oficial que se fixe.	70
Supervised projects	B8 B9 C1	É obrigatorio e individual, sobre un tema específico previamente elixido por alumno. Non esixirá unha gran extensión (entre 5 e 10 folios), sendo exclusivamente autodidacta na análise e comentario do suposto elixido. Deberá entregarse antes da data da proba mixta.	30

Assessment comments
Calificación de Non Presentado. Obterá a cualificación de Non Presentado o alumno que non se presente a realizar a proba mixta. A simple entrega do traballo tutelado non implica a condición de presentado aos efectos da avaliación Chama antes de decembro. A clasificación dos alumnos que optaren pola sesión de decembro por diante será unha suma ponderada do exame final (70%) e avaliación continua curso de cualificación de 2015-16 (30%). Condicións para a realización das probas. Durante a realización das probas non terán acceso a calquera dispositivo que permite a comunicación co almacenamento EXTERIOR / ou. O alumno pode utilizar un non-gráfico e calculadora científica non programable. Exames escritos a lapis non serán aceptados. Os estudantes deben ser identificados por ID ou equivalente, para a realización da proba mesturada. O uso de información adicional, en particular para a realización da parte práctica da proba mixta, que será establecido en cada caso.

Sources of information
<b>Basic</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- CALDERON CARRERO, José Manuel (2008). Convenios fiscales internacionales y fiscalidad de la Unión Europea. Madrid</li><li>- CARMONA FERNÁNDEZ, Néstor (2011). Todo renta no residentes. Madrid. CISS</li><li>- SERRANO ANTÓN, Fernando (2013). Fiscalidad Internacional. Madrid. ED. CEF</li></ul>



<b>Complementary</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ABRIL ABADIN, Eduardo (1972). Métodos para evitar la doble imposición internacional.. XX Semana de Estudios de Derecho Financiero. IEF. Madrid</li> <li>- ABRUTYN,M. Y HALPHEN, Ch (1984). Income Tax Treaties. Administrative and Competent Authority Aspects, Tax Management. Washington</li> <li>- Arespacochaga, J. (1989). Planificación fiscal internacional. Madrid. Marcial Pons</li> <li>- ARNOLD (2011). An introduction to the 2010 update to the OECD Model Tax Convention. . BIFD</li> <li>- AVI-YONAH,R.S. (1994). The structure of international Taxation: A proposal for simplification. Harvard Law Tax Seminar</li> <li>- BAENA/CALDERON, GARCÍA PRATS/LETE/MARTÍN (1999). Comentarios a la Ley del Impuesto sobre la Renta de No Residentes. Civitas. Madrid</li> <li>- BAKER, Ph (1994 y 2006). Double Taxation Conventions and International Tax Law. Sweet and Maxwell. London</li> <li>- CALDERÓN CARRERO, Jose Manuel (2000). Intercambio de información y fraude fiscal internacional. Ediciones CEF</li> <li>- CALDERÓN CARRERO, José Manuel (2012). Los precios transferencia en la encrucijada del siglo XXI. Netbiblo</li> <li>- CORDON EZQUERRO, Teodoro (Coord.) (2001). Manual de Fiscalidad Internacional . Instituto de Estudios Fiscales</li> <li>- COSÍN OCHAITA, Rafael (2007). Fiscalidad de los precios transferencia. CISS.</li> <li>- LÓPEZ ESPADAFOR, C. (2010). Principios básicos de fiscalidad internacional. Marcial Pons</li> <li>- RODRÍGUEZ LOSADA, S. (2012). Interpretación de los Convenios para evitar la doble imposición suscritos por España. Aranzadi. Madrid</li> <li>- SANZ GADEA, Eduardo (1995). Transparencia fiscal internacional. Revista de Contabilidad y Tributación. CEF</li> <li>- VOGEL, K. (1997). Double Tax Convention. Kluwer. Deventer. The Netherlands</li> <li>- SERRANO ANTON, Fernando (2013). Fiscalidad Internacional. Madrid. Ed. CEF</li> </ul> <p>&lt;br&gt;</p>
----------------------	---

### Recommendations

#### Subjects that it is recommended to have taken before

Contabilidade Financeira I/611G02013  
 Contabilidade Financeira II/611G02018  
 Hacienda Pública Española. Sistema Fiscal/611G02031

#### Subjects that are recommended to be taken simultaneously

Contabilidade das Operacións Societarias/611G02027

#### Subjects that continue the syllabus

Hacienda Pública. Fiscalidade empresarial Avanzada/611G02040

#### Other comments

(\*The teaching guide is the document in which the URV publishes the information about all its courses. It is a public document and cannot be modified. Only in exceptional cases can it be revised by the competent agent or duly revised so that it is in line with current legislation.