



| Guía Docente | | | | |
|-----------------------|---|--------------------|--|-----------|
| Datos Identificativos | | | | 2017/18 |
| Asignatura (*) | Facenda Pública. Fiscalidade empresarial Avanzada | | Código | 611G02040 |
| Titulación | Grao en Administración e Dirección de Empresas | | | |
| Descritores | | | | |
| Ciclo | Período | Curso | Tipo | Créditos |
| Grao | 2º cuatrimestre | Cuarto | Optativa | 6 |
| Idioma | Castelán | | | |
| Modalidade docente | Presencial | | | |
| Prerrequisitos | | | | |
| Departamento | Economía | | | |
| Coordinación | Sieiro Constenla, María Milagros | Correo electrónico | m.sieiro@udc.es | |
| Profesorado | Fernández Fernández, Ignacio Sieiro Constenla, María Milagros | Correo electrónico | ignacio.fernandezf@udc.es m.sieiro@udc.es | |
| Web | | | | |
| Descrición xeral | 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. | | | |

| Competencias do título | |
|------------------------|--|
| Código | Competencias do título |
| B1 | CB1-Comprender coñecementos na área de estudo que parte da base da educación secundaria general, que apoiándose en libros de texto avanzados, inclúe tamén algúns aspectos que implican coñecementos procedentes da vangarda do seu campo de estudo |
| B2 | CB2-Saber aplicar os coñecementos ao seu traballo dunha forma profesional e posuír as competencias que adoitan demostrarse por medio da elaboración e defensa de argumentos e a resolución de problemas dentro da súa área de traballo |
| B3 | CB3-Saber reunir e interpretar datos relevantes da área de estudo para emitir xuízos que inclúan unha reflexión sobre temas relevantes de índole social, científica ou ética. |
| B4 | CB4-Transmitir información, ideas, problemas e solucións a un público tanto especializado como non especializado |
| B5 | CB5-Desenvolver habilidades de aprendizaxe necesarias para emprender estudos posteriores cun alto grao de autonomía |
| B6 | CG1-Saber desempeñar labores de xestión, asesoramento e avaliación nas organizacións empresariais |
| B7 | CG2-Saber manexar os conceptos e técnicas empregados nas diferentes áreas funcionais da empresa, así como entender as relacións que existen entre elas e cos obxectivos xerais da organización |
| B8 | CG3-Saber tomar decisións, e, en xeral, asumir tarefas directivas. |
| B9 | CG4-Saber identificar e anticipar oportunidades, asignar recursos, organizar a información, seleccionar e motivar as persoas, tomar decisións en condicións de - incerteza, alcanzar os obxectivos propostos e avaliar resultados |
| B10 | CG5-Respectar os dereitos fundamentais e de igualdade entre homes e mulleres, respectar a promoción dos Dereitos Humanos e os principios de igualdade de oportunidades, non discriminación e accesibilidade universal das persoas con minusvalidez. |
| C1 | Expresarse correctamente, tanto de forma oral coma escrita, nas linguas oficiais da comunidade autónoma. |
| C2 | Dominar a expresión e a comprensión de forma oral e escrita dun idioma estranxeiro. |
| C3 | Utilizar as ferramentas básicas das tecnoloxías da información e as comunicacións (TIC) necesarias para o exercicio da súa profesión e para a aprendizaxe ao longo da súa vida. |
| C4 | Desenvolverse para o exercicio dunha cidadanía aberta, culta, crítica, comprometida, democrática e solidaria, capaz de analizar a realidade, diagnosticar problemas, formular e implantar solucións baseadas no coñecemento e orientadas ao ben común. |
| C5 | Entender a importancia da cultura emprendedora e coñecer os medios ao alcance das persoas emprendedoras. |
| C6 | Valorar criticamente o coñecemento, a tecnoloxía e a información dispoñible para resolver os problemas cos que deben enfrontarse. |
| C7 | Asumir como profesional e cidadán a importancia da aprendizaxe ao longo da vida. |



| | |
|----|---|
| C8 | Valorar a importancia que ten a investigación, a innovación e o desenvolvemento tecnolóxico no avance socioeconómico e cultural da sociedade. |
|----|---|

| Resultados da aprendizaxe | | |
|--|---|----------------------------------|
| Resultados de aprendizaxe | Competencias do título | |
| Aspectos generales de la fiscalidad internacional | B1 | C2 |
| Saber aplicar los supuestos de fiscalidad de no residentes, comercio electrónica o doble fiscalidad a casos reales | B1 B2 B3 B4 B5 B6 B7 B8 B9 B10 | C1 C4 C5 C6 C7 C8 |
| Cálculo del IRNR a partir de diferentes supuestos | B1 B2 | C3 |

| Contidos | |
|---|--|
| Temas | Subtemas |
| 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 establecemento permanente Clases de establecemento permanente A fiscalidade do establecemento permanente |
| Tema 5.- A fiscalidade do non residentes en España (III). Rendas obtidas sen establecemento 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 BEPS. Directiva anti-elusión |

| Planificación | | | | |
|------------------------|--|-------------------|---|--------------|
| Metodoloxías / probas | Competencias | Horas presenciais | Horas non presenciais / traballo autónomo | Horas totais |
| Actividades iniciais | B1 | 1 | 0 | 1 |
| Sesión maxistral | B1 | 17 | 17 | 34 |
| Seminario | B1 B2 B3 C2 | 4 | 6 | 10 |
| Solución de problemas | B1 C3 | 25 | 25 | 50 |
| Proba mixta | B1 B2 B3 B4 B5 B6 B7 B8 B9 B10 C1 C4 C5 C6 C7 C8 | 2 | 12 | 14 |
| Traballos tutelados | B1 B2 C2 | 2 | 30 | 32 |
| Atención personalizada | | 9 | 0 | 9 |

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

| Metodoloxías | |
|----------------------|--|
| Metodoloxías | Descrición |
| Actividades iniciais | Cunha duración de dúas horas, preténdese introducir os conceptos básicos que constitúen o contido esencial do Tema 1 do programa. |
| Sesión maxistral | 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. |
| Seminario | 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 maxistras, que requiran especial atención. Poderase acompañar dunha lectura e comprensión previa por parte do alumno dun texto adecuado a tal fin |



| | |
|-----------------------|--|
| Solución de problemas | 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. |
| Proba mixta | 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. |
| Traballos tutelados | Proba complementaria a efectos da avaliación. Preténdese conseguir unha aplicación conceptual a un tema específico elixido polo alumno e orientado polo profesor. |

Atención personalizada

| Metodoloxías | Descrición |
|---|--|
| Traballos tutelados Sesión maxistral | <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 maxistrais e aquelas 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> <p>Para o alumnado con recoñecemento de dedicación a tempo parcial e dispensa académica de exención de asistencia, acordase ao inicio do curso un calendario específico de titorías compatible coa súa dedicación</p> |

Avaliación

| Metodoloxías | Competencias | Descrición | Cualificación |
|---------------------|--|--|---------------|
| Traballos tutelados | B1 B2 C2 | 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 |
| Proba mixta | B1 B2 B3 B4 B5 B6 B7 B8 B9 B10 C1 C4 C5 C6 C7 C8 | 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 |

Observacións avaliación

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 mesturado. O uso de información adicional, en particular para a realización da parte práctica da proba mixta, que será establecido en cada caso.

Para a avaiación da segunda oportunidade se tera en conta o resultado do traballo tutelado mais o resultado de unha nova proba mixta, con a mesma ponderación.

Para o alumnado con recoñecemento de dedicación a tempo parcial e dispensa académica de exención de asistencia, agás para as datas aprobadas na Xunta de Facultade no que compete á proba obxectiva, para as restantes probas acordarase ao inicio do curso un calendario específico de datas compatible coa súa dedicación.



Fontes de información

| | |
|------------------------------------|---|
| Bibliografía básica | <ul style="list-style-type: none"> - SERRANO ANTÓN, Fernando (2013). Fiscalidad Internacional. Madrid. ED. CEF - CALDERON CARRERO, José Manuel (2008). Convenios fiscales internacionales y fiscalidad de la Unión Europea. Madrid - CARMONA FERNÁNDEZ, Néstor (2011). Todo renta no residentes. Madrid. CISS |
| Bibliografía complementaria | <ul style="list-style-type: none"> - ARNOLD (2011). An introduction to the 2010 update to the OECD Model Tax Convention. . BIFD - ABRUTYN,M. Y HALPHEN, Ch (1984). Income Tax Treaties. Administrative and Competent Authority Aspects, Tax Management. Washington - ABRIL ABADIN, Eduardo (1972). Métodos para evitar la doble imposición internacional.. XX Semana de Estudios de Derecho Financiero. IEF. Madrid - AVI-YONAH,R.S. (1994). The structure of international Taxation: A proposal for simplification. Harvard Law Tax Seminar - BAENA/CALDERON, GARCÍA PRATS/LETE/MARTÍN (1999). Comentarios a la Ley del Impuesto sobre la Renta de No Residentes. Civitas. Madrid - BAKER, Ph (1994 y 2006). Double Taxation Conventions and International Tax Law. Sweet and Maxwell. London - CALDERÓN CARRERO, Jose Manuel (2000). Intercambio de información y fraude fiscal internacional. Ediciones CEF - CALDERÓN CARRERO, José Manuel (2012). Los precios transferencia en la encrucijada del siglo XXI. Netbiblo - EUROPEAN TAX HANDBOOK (2013). EUROPEAN TAX HANDBOOK. IBDF - CARBAJO VASCO, Domingo (2015). El plan de acción de la iniciativa BEPS. Crónica Tributaria - CORDON EZQUERRO, Teodoro (Coord.) (2001). Manual de Fiscalidad Internacional . Instituto de Estudios Fiscales - LÓPEZ ESPADAFOR, C. (2010). Principios básicos de fiscalidad internacional. Marcial Pons - OECD/G20 (2015). Base Erosion and Profit Shifting Project. OECD - RODRÍGUEZ LOSADA, S. (2012). Interpretación de los Convenios para evitar la doble imposición suscritos por España. Aranzadi. Madrid - SAN GADEA, Eduardo (2014). El resultado financiero en el IS. La ETVE. Madrid. Ed. CEF - SERRANO ANTON, Fernando (2013). Fiscalidad Internacional. Madrid. Ed. CEF - VOGEL, K. (1997). Double Tax Convention. Kluwer. Deventer. The Neetherlands |

Recomendacións

Materias que se recomenda ter cursado previamente

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

Materias que se recomenda cursar simultaneamente

Contabilidade das Operacións Societarias/611G02027

Materias que continúan o temario

Facenda Pública. Fiscalidade empresarial Avanzada/611G02040

Observacións

(*)A Guía docente é o documento onde se visualiza a proposta académica da UDC. Este documento é público e non se pode modificar, salvo casos excepcionais baixo a revisión do órgano competente dacordo coa normativa vixente que establece o proceso de elaboración de guías