



## Teaching Guide

| Identifying Data           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |               |                                              |                | 2020/21 |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------|----------------|---------|
| <b>Subject (*)</b>         | Public Finance: Advanced Business Taxation                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <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        | Optional                                     | 6              |         |
| <b>Language</b>            | Spanish                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |               |                                              |                |         |
| <b>Teaching method</b>     | Face-to-face                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |               |                                              |                |         |
| <b>Prerequisites</b>       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |               |                                              |                |         |
| <b>Department</b>          | Economía                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |               |                                              |                |         |
| <b>Coordinador</b>         | Sieiro Constenla, María Milagros                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>E-mail</b> | m.sieiro@udc.es                              |                |         |
| <b>Lecturers</b>           | Fernández Fernández, Ignacio<br>Sieiro Constenla, Maria Milagros                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>E-mail</b> | ignacio.fernandezf@udc.es<br>m.sieiro@udc.es |                |         |
| <b>Web</b>                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |               |                                              |                |         |
| <b>General description</b> | <p>Achegamento ás bases teóricas da fiscalidade nunha contorna internacional. Despois dunha parte introductoria tende a situar o alcance da materia no ámbito económico internacional, afrontarse o programa desde dúas perspectivas. En primeiro termo, o coñecemento das regras que determinan a tributación en España por parte de persoas ou entidades non residentes. A continuación, abordaranse os temas vinculados á planificación fiscal internacional, tanto da perspectiva de antielusión como de eliminación da dobre imposición internacional. O programa tamén inclúe un tema dedicado ao desenvolvemento on line de actividades económicas.</p> |               |                                              |                |         |
| <b>Contingency plan</b>    | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Modifications to the contents</li> <li>2. Methodologies <ul style="list-style-type: none"> <li>*Teaching methodologies that are maintained</li> <li>*Teaching methodologies that are modified</li> </ul> </li> <li>3. Mechanisms for personalized attention to students</li> <li>4. Modifications in the evaluation <ul style="list-style-type: none"> <li>*Evaluation observations:</li> </ul> </li> <li>5. Modifications to the bibliography or webgraphy</li> </ol>                                                                                                                                               |               |                                              |                |         |

## Study programme competences / results

| Code | Study programme competences / results                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 |                                                           |                                  |
| Aspectos xerais da fiscalidade internacional                                    |                                       | B1<br>B2<br>B3<br>B4<br>B5<br>B6<br>B7<br>B8<br>B9<br>B10 | C1<br>C4<br>C5<br>C6<br>C7<br>C8 |
| Calculo do IRNR a partir de diferentes supostos                                 |                                       | B1<br>B2<br>B3<br>B4<br>B5<br>B6<br>B7<br>B8<br>B9<br>B10 |                                  |
| Interacción dos diferentes tipos de normas internas e internacionais aplicables |                                       | B1<br>B2<br>B3<br>B4<br>B5<br>B6<br>B7<br>B8<br>B9<br>B10 |                                  |



| Contents                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Topic                                                                                                               | Sub-topic                                                                                                                                                                                                                               |
| Tema I. A fiscalidade internacional desde a perspectiva da teoría da Facenda Pública.                               | A nova economía<br>Condicionantes tributarios previos<br>Reformulación desde a perspectiva da teoría da Facenda Pública                                                                                                                 |
| Tema 2. Convenios para evitar a dobre imposición.                                                                   | Modelos de Convenio<br>Estrutura<br>Ámbito de aplicación<br>Principios Interpretación: Convivencia coa lexislación interna                                                                                                              |
| Tema 3.- A fiscalidade do non residentes en España (I).                                                             | Concepto de residencia fiscal<br>Os elementos persoais<br>Feito imponible. Criterios de sujeción<br>Exencións                                                                                                                           |
| Tema 4. A fiscalidade do non residentes en España. (II).<br>Rendas obtidas a través de establecementos permanentes. | Concepto de establecemento permanente<br>Clases de establecemento permanente<br>A fiscalidade do establecemento permanente                                                                                                              |
| Tema 5.- A fiscalidade do non residentes en España (III).<br>Rendas obtidas sen establecemento permanente.          | Fiscalidade dos rendementos de traballo<br>Fiscalidade dos rendementos do capital inmobiliario<br>Rendementos de actividades económicas<br>Rendementos do capital mobiliario.<br>Fiscalidade das ganancias patrimoniais.                |
| Tema 6.- A fiscalidade do non residentes en España (IV).<br>Figuras especiais.                                      | Opción pola obrigación real de contribuír.<br>Retención na transmisión de bens inmoables por non residentes.<br>Gravame especial sobre bens inmoables de entidades de non residentes.                                                   |
| Tema 7.- A fiscalidade do non residentes en España (V).<br>Aspectos formais e procedementos                         | Obrigacións formais<br>Modelos de declaración.<br>Devolucións Consultas tributarias.<br>Procedemento amigable                                                                                                                           |
| Tema 8.- Programa BEPS                                                                                              | Plans de Acción Antecedentes<br>Marco conceptual<br>Análise dos Plans de Acción<br>Incorporación ao dereito español                                                                                                                     |
| Tema 9.- Os prezos transferencia                                                                                    | Os métodos para fixar os prezos transferencia na OCDE e en España.<br>A transcendencia dos Convenios para evitar a dobre imposición.<br>A incidencia do dereito comunitario.<br>Os acordos prezos en materia de de prezos transferencia |
| Tema 10.- Territorios cualificados como paraísos fiscais                                                            | Concepto de paraíso fiscal.<br>Dereito comparado<br>Características e clases.<br>O Código de Conduta Comunitario.                                                                                                                       |
| Tema 11.- Restricións á deducibilidade de gastos financeiros                                                        | Fundamento e evolución<br>A subcapitalización no ámbito xurídico<br>Os convenios en materia de dobre tributación e o principio de non discriminación<br>Plan de acción 4 BEPS                                                           |
| Tema 12.- As sociedades ?holding?                                                                                   | Concepto<br>Experiencia comparada O ?holding? español.<br>As Entidades de Tenencia de Valores Estranxeiros                                                                                                                              |



|                                                 |                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tema 13.- A transferencia fiscal internacional  | Elementos estruturais da transparencia fiscal internacional.<br>As institucións de investimento colectivo e a transparencia fiscal internacional.<br>A transparencia fiscal internacional e os Convenios para evitar a dobre imposición. |
| Tema 14.- A fiscalidade do comercio electrónico | Formulación do problema. O enfoque internacional da fiscalidade do comercio electrónico.<br>As implicacións fiscais do comercio electrónico.                                                                                             |
| Tema 15.- Anti-elusión fiscal internacional     | Lexislación interna<br>Convenios internacionais<br>Asistencia mutua<br>BEPS. Directiva anti-elusión                                                                                                                                      |

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



|                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Problem solving<br/>Guest lecture /<br/>keynote speech<br/>Supervised projects</p> | <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 maxistras 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> <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 tutorías compatible coa súa dedicación</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Assessment                      |                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |               |
|---------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Methodologies                   | Competencies / Results                        | Description                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Qualification |
| Mixed objective/subjective test | B2 B3 B5 B6 B7 B8<br>B9 B10 C1 C4 C5 C6<br>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            |
| Supervised projects             | B3 B4 B5 B6 B7 B8<br>B9 B10 C1 C4 C5 C8       | 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>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.</p> <p>Para a avaliación da segunda oportunidade terase en conta o resultado do traballo tutelado máis o resultado dunha nova proba mixta, con a mesma ponderación á da primeira avaliación.</p> <p>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 acordase ao inicio do curso un calendario específico de datas compatible coa súa dedicación.</p> |

| Sources of information                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Basic</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- CARMONA FERNÁNDEZ, Néstor (2011). Todo renta no residentes. Madrid. CISS</li> <li>- CALDERON CARRERO, José Manuel (2008). Convenios fiscales internacionais e fiscalidade de la Unión Europea. Madrid</li> <li>- SERRANO ANTÓN, Fernando (2013). Fiscalidade Internacional. Madrid. ED. CEF</li> <li>- Lefebvre. El Derecho (2018). The impact of BEPS on digital economy. An analysis os Action 1. Madrid</li> <li>- El plan de acción sobre evasión de bases impositivas e traslados de beneficios (BEPS). G20, OCDE e UE (2017). Jimenez - Valladolid, Domingo Jesús. Madrid</li> </ul> <p>&lt;br&gt;</p> |



|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Complementary</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- SERRANO ANTON, Fernando (2013). Fiscalidad Internacional. Madrid. Ed. CEF</li> <li>- VOGEL, K. (1997). Double Tax Convection. Kluwer. Deventer. The Neetherlands</li> <li>- RODRÍGUEZ LOSADA, S. (2012). Interpretación de los Convenios para evitar la doble imposición suscritos por España. Aranzadi. Madrid</li> <li>- LÓPEZ ESPADAFOR, C. (2010). Principios básicos de fiscalidad internacional. Marcial Pons</li> <li>- EUROPEAN TAX HANDBOOK (2013). EUROPEAN TAX HANDBOOK. IBDF</li> <li>- CORDON EZQUERRO, Teodoro (Coord.) (2001). Manual de Fiscalidad Internacional . Insitituto de Estudios Fiscales</li> <li>- CALDERÓN CARRERO, José Manuel (2012). Los precios transferencia en la encrucijada del siglo XXI. Netbiblo</li> <li>- CALDERÓN CARRERO, Jose Manuel (2000). Intercambio de información y fraude fiscal internacional. Ediciones CEF</li> <li>- BAKER, Ph (1994 y 2006). Double Taxation Conventions and Internationmal Tax Law. Sweet and Maxwell. London</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>- AVI-YONAH,R.S. (1994). The structure of international Taxation: A proposal for simplification. Harvard Law Tax Seminar</li> <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 Tratries. Administrative and Competent Authority Aspects, Tax Managment. Washington</li> <li>- CARBAJO VASCO, Domingo (2015). El plan de acción de la iniciativa BEPS. Crónica Tributaria</li> <li>- ARNOLD (2011). An introduction to the 2010 update to the OECD Model Tax Convection. . BIFD</li> <li>- OECD/G20 (2015). Base Erosion and Profit Shifting Project. OECD</li> <li>- SAN GADEA, Eduardo (2014). El resultado financiero en el IS. La ETVE. Madrid. Ed. CEF</li> </ul> <p>&lt;br&gt;</p> |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**Recommendations**

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

Financial Accounting I/611G02013  
 Financial Accounting II/611G02018  
 Spanish Public Finance: the Tax System/611G02031

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

Advanced Accounting for Corporations/611G02027

**Subjects that continue the syllabus**

Public Finance: Advanced Business Taxation/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.