



## Guía Docente

Datos Identificativos					2022/23
Asignatura (*)	Facenda Pública. Fiscalidade empresarial Avanzada		Código	611G02040	
Titulación					
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	Correo electrónico	ignacio.fernandezf@udc.es		
	Sieiro Constenla, María Milagros		m.sieiro@udc.es		
Web					
Descrición xeral	<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, afrontarase 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>				

## Competencias / Resultados do título

Código	Competencias / Resultados do título
--------	-------------------------------------

## Resultados da aprendizaxe

Resultados de aprendizaxe	Competencias / Resultados do título	
	Aspectos xerais da fiscalidade internacional	B1 B2 B3 B4 B5 B6 B7 B8 B9 B10
Calculo do IRNR a partir de diferentes supostos	B1 B2 B3 B4 B5 B6 B7 B8 B9 B10	



Interacción dos diferentes tipos de normas internas e internacionais aplicables	B1
	B2
	B3
	B4
	B5
	B6
	B7
	B8
	B9
	B10

Contidos	
Temas	Subtemas
Tema 1. 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 contribuir. 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.- Programa BEPS	Plans de Acción Antecedentes Marco conceptual Análise dos Plans de Acción Incorporación ao dereito español
Tema 9.- 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 10.- Territorios cualificados como paraísos fiscais	Concepto de paraíso fiscal. Dereito comparado Características e clases. O Código de Conduta Comunitario.
Tema 11.- Restricións á deducibilidade de gastos financeiros	Fundamento e evolución A subcapitalización no ámbito xurídico Os convenios en materia de dobre tributación e o principio de non discriminación Plan de acción 4 BEPS
Tema 12.- As sociedades ?holding?	Concepto Experiencia comparada O ?holding? español. As Entidades de Tenencia de Valores Estranxeiros
Tema 13.- 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 14.- A fiscalidade do comercio electrónico	Formulación do problema. O enfoque internacional da fiscalidade do comercio electrónico. As implicacións fiscais do comercio electrónico.
Tema 15.- Antielusión fiscal internacional	Lexislación interna Convenios internacionais Asistencia mutua BEPS. Directiva anti-elusión

Planificación				
Metodoloxías / probas	Competencias / Resultados	Horas lectivas (presenciais e virtuais)	Horas traballo autónomo	Horas totais
Actividades iniciais	B1 B10 C1 C4	1	0	1
Sesión maxistral	B3 B4	17	17	34
Seminario	B2 B3 B5 B6 B7 B8 B9 B10 C1 C4 C5 C6 C7 C8	4	6	10
Solución de problemas	B2 B3 B4 B5 B6 B7 B8 B9 B10 C1 C4 C5 C6 C7 C8	25	25	50
Proba mixta	B2 B3 B5 B6 B7 B8 B9 B10 C1 C4 C5 C6 C8	2	12	14
Traballos tutelados	B3 B4 B5 B6 B7 B8 B9 B10 C1 C4 C5 C8	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 maxistrais, 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
Solución de problemas Sesión maxistral Traballos tutelados	<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 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 titorías compatible coa súa dedicación</p>

## Avaliación

Metodoloxías	Competencias / Resultados	Descrición	Cualificación
Proba mixta	B2 B3 B5 B6 B7 B8 B9 B10 C1 C4 C5 C6 C8	Consistirá nunhas preguntas de resposta curta de acordo ca materia da axinatura e o traballo elixido a efectos da avaliación dos coñecementos adquiridos polos alumnos e a comprensión dos mesmos.	30
Traballos tutelados	B3 B4 B5 B6 B7 B8 B9 B10 C1 C4 C5 C8	Exposición dun traballo tutelado de acordo cos contidos da guía docente da axinatura. Elexido polo alumno e previamente consensuado co profesorado. A súa superación será imprescindible para superar a materia. Este traballo é obrigatorio e individual tanto na súa elaboración como posterior exposición. Sendo exclusivamente autodidacta na análise e comentario do traballo elixido.	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.

Condicións da realización dos exames. Durante a realización das probas non se terá acceso a ningún dispositivo que permite a comunicación con exterior ou o almacenamento da información. O alumno pode utilizar unha calculadora científica non gráfica nin 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.

Para a avaiación da segunda oportunidade terase en conta o resultado do traballo tutelado unha vez modificado seguindo as directrices do profesorado e nova exposición. No caso de que o alumno no presentará o traballo na primeira oportunidade deberá presentar un traballo e contestar as preuntas formuladas seguindo os mesmos criterios que na primeira oportunidade.

No caso de plaxio ou copia por parte do alumno, esta será excluído de forma inmediata da proba, e le será eliminada toda a puntuación obtida na convocatoria ou oportunidade na que cometeu a incidencia. En caso de ter puntuación na parte práctica da materia esta le será anulada.

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

- CARMONA FERNÁNDEZ, Néstor (2011). Todo renta no residentes. Madrid. CISS
- CALDERON CARRERO, José Manuel (2008). Convenios fiscales internacionais y fiscalidad de la Unión Europea. Madrid
- SERRANO ANTÓN, Fernando (2013). Fiscalidad Internacional. Madrid. ED. CEF
- Lefebvre. El Derecho (2018). The impact of BEPS on digital economy. An analysis os Action 1. Madrid
- El plan de acción sobre evasión de bases imponibles y traslados de beneficios (BEPS). G20, OCDE y UE (2017). Jimenez - Valladolid, Domingo Jesús. Madrid

### Bibliografía complementaria

- SERRANO ANTON, Fernando (2013). Fiscalidad Internacional. Madrid. Ed. CEF
- VOGEL, K. (1997). Double Tax Convection. Kluwer. Deventer. The Neetherlands
- RODRÍGUEZ LOSADA, S. (2012). Interpretación de los Convenios para evitar la doble imposición suscritos por España. Aranzadi. Madrid
- LÓPEZ ESPADAFOR, C. (2010). Principios básicos de fiscalidad internacional. Marcial Pons
- EUROPEAN TAX HANDBOOK (2013). EUROPEAN TAX HANDBOOK. IBDF
- CORDON EZQUERRO, Teodoro (Coord.) (2001). Manual de Fiscalidad Internacional . Insituto de Estudios Fiscales
- CALDERÓN CARRERO, José Manuel (2012). Los precios transferencia en la encrucijada del siglo XXI. Netbiblo
- CALDERÓN CARRERO, Jose Manuel (2000). Intercambio de información y fraude fiscal internacional. Ediciones CEF
- BAKER, Ph (1994 y 2006). Double Taxation Conventions and Internationmal Tax Law. Sweet and Maxwell. London
- BAENA/CALDERON, GARCÍA PRATS/LETE/MARTÍN (1999). Comentarios a la Ley del Impuesto sobre la Renta de No Residentes. Civitas. Madrid
- AVI-YONAH,R.S. (1994). The structure of international Taxation: A proposal for simplification. Harvard Law Tax Seminar
- ABRIL ABADIN, Eduardo (1972). Métodos para evitar la doble imposición internacional.. XX Semana de Estudios de Derecho Financiero. IEF. Madrid
- ABRUTYN,M. Y HALPHEN, Ch (1984). Income Tax Tralties. Administrative and Competent Authority Aspects, Tax Managment. Washington
- CARBAJO VASCO, Domingo (2015). El plan de acción de la iniciativa BEPS. Crónica Tributaria
- ARNOLD (2011). An introduction to the 2010 update to the OECD Model Tax Convection. . BIFD
- OECD/G20 (2015). Base Erosion and Profit Shifting Project. OECD
- SAN GADEA, Eduardo (2014). El resultado financiero en el IS. La ETVE. Madrid. Ed. CEF



## 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