



Guía Docente				
Datos Identificativos				2023/24
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	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.			

Competencias / Resultados do título	
Código	Competencias / Resultados 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.
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 / Resultados do título	
Aspectos xerais da fiscalidade internacional	B1 B2 B3 B4 B5 B6 B7 B8 B9 B10	C1 C4 C5 C6 C7 C8
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 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.- 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 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
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 maxistras 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 fora 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>

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 e 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 y/o su participación en la avaliación continua.

Condições 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 avaliación 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 non presentará o traballo na primeira oportunidade deberá presentar un traballo e contestar as preguntas formuladas seguindo os mesmos criterios que na primeira oportunidade. No obstante, o alumno podrá optar con antelación a que avalidación na segunda oportunidade corresponda na súa totalidade a calificación obtida na proba mixta.

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

<b>Bibliografía básica</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- CARMONA FERNÁNDEZ, Néstor (2022). Fiscalidad de no residentes y convenios sobre doble imposición. Madrid. CISS</li> <li>- CALDERON CARRERO, José Manuel y otros (2019). Convenios de doble imposición. Madrid</li> <li>- SERRANO ANTÓN, Fernando (2019). Fiscalidad 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 imponibles y traslados de beneficios (BEPS). G20, OCDE y UE (2017). Jimenez - Valladolid, Domingo Jesús. Madrid</li> <li>- VÁZQUEZ DEL REY VILLANUEVA, Antonio y LUCAS DURÁN, Manuel (2022). Cuestiones actuales y conflictivas de la fiscalidad internacional. Madrid</li> </ul>
----------------------------	--



<b>Bibliografía complementaria</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- VOGEL, K. (1997). Double Tax Convention. 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>- EUROPEAN TAX HANDBOOK (2022). 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>- BAKER, Ph (1994 y 2006). Double Taxation Conventions and Internationmal Tax Law. Sweet and Maxwell. London</li><li>- CARBAJO VASCO, Domingo (2015). El plan de acción de la iniciativa BEPS. Crónica Tributaria</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><li>- OCDE (2021). Tax Challenges Arising from Digitalisation of the Economy - Global Anti - Base Erosion Model Rules (Pillar Two). OCDE</li><li>- OCDE (2020). Tax Challenges Arising from Digitalisation-Report on Pillar One Blueprint. OCDE</li></ul>
------------------------------------	--

## 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