



## Teaching Guide

Identifying Data					2023/24
<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 Sieiro Constenla, Maria Milagros	<b>E-mail</b>	ignacio.fernandezf@udc.es 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>				

## 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 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	

Contents	
Topic	Sub-topic
Tema I. A fiscalidade internacional desde a perspectiva da teoría da Facenda Pública.	A nova economía Condicionantes tributarios previos Reformulación desde a perspectiva da teoría da Facenda Pública
Tema 2. Convenios para evitar a dobre imposición.	Modelos de Convenio Estrutura Ámbito de aplicación Principios Interpretación: Convivencia coa lexislación interna
Tema 3.- A fiscalidade do non residentes en España (I).	Concepto de residencia fiscal Os elementos persoais Feito imponible. Criterios de sujeción Exencións



Tema 4. A fiscalidade do non residentes en España. (II). Rendas obtidas a través de establecementos permanentes.	Concepto de 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

### 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 B9 B10 C1 C4 C5 C6 C7 C8	4	6	10
Problem solving	B2 B3 B4 B5 B6 B7 B8 B9 B10 C1 C4 C5 C6 C7 C8	25	25	50
Mixed objective/subjective test	B2 B3 B5 B6 B7 B8 B9 B10 C1 C4 C5 C6 C8	2	12	14
Supervised projects	B3 B4 B5 B6 B7 B8 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
Problem solving Guest lecture / keynote speech Supervised projects	<p>A atención personalizada consistirá, basicamente, en tutorías onde o profesor atenderá as cuestións que expoñan persoalmente os alumnos por mor das explicacións dadas durante as sesións 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 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 titorías compatible coa súa dedicación.</p>

Assessment			
Methodologies	Competencies / Results	Description	Qualification



Mixed objective/subjective test	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
Supervised projects	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

### Assessment comments

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 no 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 a avaliación 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.

### Sources of information

<b>Basic</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>Complementary</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>
----------------------	--

## 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.