



Guía Docente				
Datos Identificativos			2019/20	
Asignatura (*)	Facenda Pública. Fiscalidade empresarial Avanzada	Código	611G02040	
Titulación				
Descriptor				
Ciclo	Período	Curso	Tipo	Créditos
Grao	2º cuatrimestre	Cuarto	Optativa	6
Idioma	Castelán			
Modalidade docente	Presencial			
Prerrequisitos				
Departamento	Economía			
Coordinación	Sieiro Constenla, Maria Milagros	Correo electrónico	m.sieiro@udc.es	
Profesorado	Fernández Fernández, Ignacio	Correo electrónico	ignacio.fernandezf@udc.es	
	Sieiro Constenla, Maria Milagros		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, 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.			

Competencias do título	
Código	Competencias do título

Resultados da aprendizaxe			
Resultados de aprendizaxe		Competencias do título	
Aspectos xerais da fiscalidade internacional		B1	C1
		B2	C4
		B3	C5
		B4	C6
		B5	C7
		B6	C8
		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 establecimiento permanente Clases de establecimiento permanente A fiscalidade do establecimiento permanente
Tema 5.- A fiscalidade do non residentes en España (III). Rendas obtidas sen establecimiento 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	Horas presenciais	Horas non presenciais / 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	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. 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 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

Avaliación			
Metodoloxías	Competencias	Descrición	Cualificación
Proba mixta	B2 B3 B5 B6 B7 B8 B9 B10 C1 C4 C5 C6 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
Traballos tutelados	B3 B4 B5 B6 B7 B8 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

Observacións avaliación



Calificación de Non Presentado. Obterá a cualificación de Non Presentado o alumno que non se presente a realizar a proba mixta. A simple entrega do traballo tutelado non implica a condición de presentado aos efectos da avaliación Chama antes de decembro. A clasificación dos alumnos que optaren pola sesión de decembro por diante será unha suma ponderada do exame final (70%) e avaliación continua curso de cualificación de 2015-16 (30%). Condicións para a realización das probas. Durante a realización das probas non terán acceso a calquera dispositivo que permite a comunicación co almacenamento EXTERIOR / ou. O alumno pode utilizar un non-gráfico e calculadora científica non programable. Exames escritos a lapis non serán aceptados. Os estudantes deben ser identificados por ID ou equivalente, para a realización da proba 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 máis o resultado dunha nova proba mixta, con a mesma ponderación á da primeira avaliación.

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 internacionales 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 imposables 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 Convention. 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 Fiscaliad 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