



## Teaching Guide

| Teaching Guide      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |        |          |                 |
|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------|-----------------|
| Identifying Data    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |        |          | 2015/16         |
| Subject (*)         | Facenda Pública. Fiscalidade empresarial Avanzada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        | Code     | 611G02040       |
| Study programme     | Grao en Administración e Dirección de Empresas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |        |          |                 |
| Descriptors         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |        |          |                 |
| Cycle               | Period                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Year   | Type     | Credits         |
| Graduate            | 2nd four-month period                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Fourth | Optativa | 6               |
| Language            | Spanish                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |        |          |                 |
| Teaching method     | Face-to-face                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |        |          |                 |
| Prerequisites       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |        |          |                 |
| Department          | Economía Aplicada 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |          |                 |
| Coordinador         | Sieiro Constenla, María Milagros                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |        | E-mail   | m.sieiro@udc.es |
| Lecturers           | Sieiro Constenla, María Milagros                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |        | E-mail   | m.sieiro@udc.es |
| Web                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |        |          |                 |
| General description | Acercamiento a las bases teóricas de la fiscalidad en un entorno internacional. Después de una parte introductoria tiende a situar el alcance de la materia en el ámbito económico internacional, se afrontará el programa desde dos perspectivas. En primer término, el conocimiento de la reglas que determinan la tributación en España por parte de personas o entidades no residentes. A continuación, se abordarán los temas vinculados a la planificación fiscal internacional, tanto de la perspectiva de antielusión como de eliminación de la doble imposición internacional. El programa también incluye un tema dedicado al desarrollo on line de actividades económicas. |        |          |                 |

## Study programme competences

| Code | Study programme competences                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A6   | Identify the relevant sources of economic information and to interpret the content.                                                                                                                                                                                                   |
| 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 |                             |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------|
| Saber aplicar los supuestos de fiscalidad de no residentes, comercio electrónica o doble fiscalidad a casos reales |                             | B1<br>B2<br>B3<br>B4<br>B5  | C1<br>C4<br>C5 |
| Cálculo del IRNR a partir de diferentes supuestos                                                                  | A6                          | B6<br>B7<br>B8<br>B9<br>B10 | C6<br>C7<br>C8 |

| 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 establecimientos permanentes. | Concepto de establecimiento permanente<br>Clases de establecimiento permanente<br>A fiscalidade do establecimiento permanente                                                                                                           |
| Tema 5.- A fiscalidade do non residentes en España (III).<br>Rendas obtidas sen establecimiento 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.- 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 9.- Territorios cualificados como paraísos fiscais                                                              | Concepto de paraíso fiscal.<br>Dereito comparado<br>Características e clases.<br>O Código de Conduta Comunitario.                                                                                                                       |



|                                                 |                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tema 10.- A subcapitalización                   | A subcapitalización no ámbito xurídico<br>A regulación interna.<br>Os convenios en materia de dobre tributación e o principio de non discriminación                                                                                      |
| Tema 11.- As sociedades ?holding?               | Concepto<br>Experiencia comparada O ?holding? español.<br>As Entidades de Tenencia de Valores Estranxeiros                                                                                                                               |
| Tema 12.- 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 13.- A fiscalidade do comercio electrónico | Formulación do problema. O enfoque internacional da fiscalidade do comercio electrónico.<br>As implicacións fiscais do comercio electrónico.                                                                                             |
| Tema 14.- Antielusión fiscal internacional      | Lexislación interna<br>Convenios internacionais<br>Asistencia mutua                                                                                                                                                                      |

| Planning                                                                                                                        |                    |                      |                               |             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------|-------------|
| Methodologies / tests                                                                                                           | Competencies       | Ordinary class hours | Student?s personal work hours | Total hours |
| Introductory activities                                                                                                         | C6 C8              | 1                    | 0                             | 1           |
| Guest lecture / keynote speech                                                                                                  | A6 B1 B2 B3 B5 B10 | 17                   | 17                            | 34          |
| Seminar                                                                                                                         | C1 C4 C5 C7        | 4                    | 6                             | 10          |
| Problem solving                                                                                                                 | A6 B8              | 25                   | 25                            | 50          |
| Mixed objective/subjective test                                                                                                 | B4 B6 B7           | 2                    | 12                            | 14          |
| Supervised projects                                                                                                             | B8 B9 C1           | 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 maxistrais, 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 |



|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Guest lecture /<br>keynote speech<br>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 fose dos horarios das tutorías, así como expor anticipadamente cuestións que poidan resolverse con posterioridade</p> |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Assessment                            |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |               |
|---------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Methodologies                         | Competencies | Description                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Qualification |
| Mixed<br>objective/subjective<br>test | B4 B6 B7     | 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                   | B8 B9 C1     | 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> |

| Sources of information |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Basic                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- CALDERON CARRERO, José Manuel (2008). Convenios fiscales internacionales y fiscalidad de la Unión Europea. Madrid</li> <li>- CARMONA FERNÁNDEZ, Néstor (2011). Todo renta no residentes. Madrid. CISS</li> <li>- SERRANO ANTÓN, Fernando (2013). Fiscalidad Internacional. Madrid. ED. CEF</li> </ul> |



|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Complementary</b> | <ul style="list-style-type: none"> <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 Treaties. Administrative and Competent Authority Aspects, Tax Managment. Washington</li> <li>- Arespachaga, J. (1989). Planificación fiscal internacional. Madrid. Marcial Pons</li> <li>- ARNOLD (2011). An introduction to the 2010 update to the OECD Model Tax Convention. . BIFD</li> <li>- AVI-YONAH,R.S. (1994). The structure of international Taxation: A proposal for simplification. Harvard Law Tax Seminar</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>- BAKER, Ph (1994 y 2006). Double Taxation Conventions and International Tax Law. Sweet and Maxwell. London</li> <li>- CALDERÓN CARRERO, Jose Manuel (2000). Intercambio de información y fraude fiscal internacional. Ediciones CEF</li> <li>- CALDERÓN CARRERO, José Manuel (2012). Los precios transferencia en la encrucijada del siglo XXI. Netbiblo</li> <li>- CORDON EZQUERRO, Teodoro (Coord.) (2001). Manual de Fiscalidad Internacional . Instituto de Estudios Fiscales</li> <li>- COSÍN OCHAITA, Rafael (2007). Fiscalidad de los precios transferencia. CISS.</li> <li>- LÓPEZ ESPADAFOR, C. (2010). Principios básicos de fiscalidad internacional. Marcial Pons</li> <li>- RODRÍGUEZ LOSADA, S. (2012). Interpretación de los Convenios para evitar la doble imposición suscritos por España. Aranzadi. Madrid</li> <li>- SANZ GADEA, Eduardo (1995). Transparencia fiscal internacional. Revista de Contabilidad y Tributación. CEF</li> <li>- VOGEL, K. (1997). Double Tax Convention. Kluwer. Deventer. The Netherlands</li> <li>- SERRANO ANTON, Fernando (2013). Fiscalidad Internacional. Madrid. Ed. CEF</li> </ul> |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## Recommendations

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

Contabilidade Financeira I/611G02013

Contabilidade Financeira II/611G02018

Facenda Pública Española. Sistema Fiscal/611G02031

### Subjects that are recommended to be taken simultaneously

Contabilidade das Operações Societárias/611G02027

### Subjects that continue the syllabus

Facenda Pública. Fiscalidade empresarial Avanzada/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.