



DATOS IDENTIFICATIVOS

Fiscalidade Internacional e non Residentes

Materia	Fiscalidade Internacional e non Residentes			
Código	V08M129V01202			
Titulación	Máster Universitario en Dereito de Empresa			
Descritores	Creditos ECTS	Sinale	Curso	Cuadrimestre
	3	OB	1	2c
Lingua de impartición				
Departamento	Dereito público especial Dpto. Externo			
Coordinador/a	Barreiro Carril, María Cruz			
Profesorado	Barreiro Carril, María Cruz Pita Grandal, Ana María Rodríguez Martínez, Rebeca			
Correo-e	mcruzbarreiro@uvigo.es			
Web				
Descrición xeral	A materia persegue, a partir do coñecemento especializado da normativa, o entendemento, análise e resolución das cuestións e problemas da fiscalidade das empresas a nivel internacional			

Competencias

Código	
A1	Posuír e comprender coñecementos que acheguen unha base ou oportunidade de ser orixinais no desenvolvemento e/ou aplicación de ideas, adoito nun contexto de investigación.
A2	Que os estudantes saiban aplicar os coñecementos adquiridos e a súa capacidade de resolución de problemas en contornos novos ou pouco coñecidos dentro de contextos máis amplos (ou multidisciplinares) relacionados coa súa área de estudo.
A3	Que os estudantes sexan capaces de integrar coñecementos e se enfrontar á complexidade de formular xuízos a partir dunha información que, sendo incompleta ou limitada, inclúa reflexións sobre as responsabilidades sociais e éticas vinculadas á aplicación dos seus coñecementos e xuízos.
A4	Que os estudantes saiban comunicar as súas conclusións, e os coñecementos e razóns últimas que as sustentan, a públicos especializados e non especializados dun xeito claro e sen ambigüidades.
A5	Que os estudantes posúan as habilidades de aprendizaxe que lles permitan continuar estudando dun xeito que terá que ser, en grande medida, autodirixido e autónomo.
B1	Capacidade de aprender de forma autónoma.
B2	Capacidade de resolver problemas de forma efectiva.
B5	Capacidade de traballar en equipo e coordinar grupos de traballo.
B6	Compromiso ético e responsabilidade social como cidadán e como profesional.
C10	Actuar como asesor xurídico-tributario de empresas a nivel interno e internacional.
C11	Coñecemento e comprensión dos distintos aspectos en que o Dereito da Unión Europea se manifesta na fiscalidade directa e indirecta, así como do proceso de harmonización fiscal no ámbito da Unión Europea.
C12	Coñecer e saber aplicar os principios, conceptos e normativa básicos do Dereito Tributario internacional.
C13	Coñecer o sistema de tributación en España das rendas obtidas por persoas ou entidades non residentes en territorio español, xa sexa con ou sen establecemento permanente.
D1	Capacidade de xestión da información.
D2	Capacidade de organizar e planificar.
D3	Capacidade para resolver os problemas xurídicos que surxen no ámbito do Dereito de Empresa.
D4	Integrar coñecementos e formular xuízos referidos ao Dereito empresarial.
D5	Capacidade para afrontar desde un punto de vista xurídico as diferentes problemáticas vinculadas ás empresas.

Resultados de aprendizaxe

Capacidade para intervir, dirixirse e recorrer ante as distintas Administracións Públicas.

Entender e ser capaz de resolver, a partir do coñecemento especializado da normativa, cuestións e problemas de fiscalidad de empresas a nivel internacional

A1
A2
A3
A4
A5
B1
B2
B5
B6
C10
C11
C12
C13
D1
D2
D3
D4
D5

Contidos

Tema

***I.- AS EMPRESAS ANTE A FISCALIDADE DA UNIÓN EUROPEA.**

- 1.- Liberdades fundamentais da Unión europea e o principio de non discriminación fiscal.
 - 1.1. O principio de non discriminación no Dereito Europeo.
 - 1.2. As liberdades fundamentais de circulación, con especial referencia á liberdade de establecemento e á libre circulación de capitais.
 - 1.3. O réxime das axudas de Estado.
- 2.- *Armonización fiscal da imposición directa e indirecta no ámbito das empresas.
 - 2.1. *Armonización positiva dos impostos directos.
 - 2.1.1. As escasas directivas *armonizadoras.
 - 2.1.2. Os instrumentos do *soft *law.
 - 2.1.2.1. O importante papel dos instrumentos de Dereito brando no ámbito da fiscalidade directa.
 - 2.1.2.2. Particular referencia ao Código de Conduta.
 - 2.2. *Armonización dos impostos indirectos no ámbito empresarial.
- 3.- A integración negativa realizada polo *TJUE no ámbito da fiscalidade empresarial.
 - 3.1. Ampliación gradual do contido do principio de non discriminación a través da xurisprudencia do *TJUE.
 - 3.1.1. A discriminación encuberta ou indirecta.
 - 3.1.2. A discriminación indirecta en base á residencia e o seu difícil encaixe no ámbito dos impostos directos.
 - 3.2.3. Do principio de non discriminación ao principio de non restrición.
 - 3.2. Xurisprudencia en materia de compensación *intra-UE de perdas empresariais.
 - 3.2.1. Expansión das actividades a través da apertura dun establecemento permanente. A aplicación do principio de territorialidade.
 - 3.2.3. Expansión das actividades a través da apertura de sucursais. Xurisprudencia en materia de sistemas de tributación de grupo.
 - 3.3. Xurisprudencia en materia de repartición transnacional de dividendos.
 - 3.3.1. Xurisprudencia en materia de "dividendos entrantes".
 - 3.3.2. Xurisprudencia en materia de "dividendos saíntes".
 - 3.4. Xurisprudencia en materia de "restricciones á saída" (cambio de domicilio fiscal). Os "exit"taxes.

***II.- O TRATAMENTO DAS RENDAS EMPRESARIAIS NOS MODELOS DE CONVENIO E OS CONVENIOS PARA EVITAR A DOBRE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL.**

- 1.- Operacións entre empresas asociadas (prezos de transferencia).
- 2.- Tributación de dividendos, intereses e canons.
- 3.- Ganancias de capital.
- 4.- Réxime de *subcapitalización.
- 5.- Réxime de transparencia fiscal internacional.
- 6.- Réxime de entidades de tenencia de valores estranxeiros.
- 7.- Métodos para eliminar a dobre imposición a nivel de convenios (cláusulas *tax *sparing e *matching *credit).
- 8.- Cláusula de non discriminación.
- 9.- O procedemento amigable.
- 10.- Mecanismos de intercambio de información e de asistencia na comprobación e recadación de impostos.
- 11.- Medidas *antielusión a nivel internacional e nivel nacional.
 - 11.1. *Médidas *antielusión no ámbito nacional.
 - 11.1.1.1. Cláusulas xerais.
 - 11.1.1.2. *Cláusulas específicas.
 - 11.2. *Médidas *antielusión no ámbito internacional.

***III.- AS RENDAS EMPRESARIAIS NO IMPOSTO SOBRE A RENDA DE NON RESIDENTES.**

- 1.- A tributación das rendas obtidas en función da súa obtención a través de establecementos permanentes.
- 2.- Métodos para eliminar a dobre imposición establecidos na normativa interna española

O TRATAMENTO DAS RENTAS EMPRESARIAIS NOS MODELOS DE CONVENIO E OS CONVENIOS PARA EVITAR A DOBRE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL	1.- Operacións entre empresas asociadas (prezos de transferencia). 2.- Tributación de dividendos, intereses e canons. 3.- Ganancias de capital. 4.- Réxime de "subcapitalización". 5.- Réxime de transparencia fiscal internacional. 6.- Réxime de entidades de tenencia de valores estranxeiros. 7.- Métodos para eliminar a dobre imposición a nivel de convenios (cláusulas *tax *sparing e *matching *credit). 8.- Cláusula de non discriminación. 9.- O procedemento amigable. 10.- Mecanismos de intercambio de información e de asistencia na comprobación e recadación de impostos. 11.- Medidas antielusión a nivel internacional e nivel nacional. 11.1. Médidas antielusión no ámbito nacional. 11.1.1.1. Cláusulas xerais. 11.1.1.2. Cláusulas específicas. 11.2. Médias antielusión no ámbito internacional.
--	---

AS RENDAS EMPRESARIAIS NO IMPOSTO SOBRE A RENTA DOS NON RESIDENTES	III.- ASRENDAS EMPRESARIAIS NO IMPOSTO SOBRE A RENDA DE NON RESIDENTES. 1.- A tributación das rendas obtidas en función da súa obtención a través de establecementos permanentes. 2.- Métodos para eliminar a dobre imposición establecidos na normativa interna española
--	---

Planificación

	Horas na aula	Horas fóra da aula	Horas totais
Resolución de problemas e/ou exercicios de forma autónoma	0	48	48
Estudo de casos/análises de situacións	24	0	24
Resolución de problemas e/ou exercicios	3	0	3

*Os datos que aparecen na táboa de planificación son de carácter orientador, considerando a heteroxeneidade do alumnado.

Metodoloxía docente

	Descrición
Resolución de problemas e/ou exercicios de forma autónoma	Proporase aos alumnos a resolución de casos prácticos de forma autónoma
Estudo de casos/análises de situacións	Proporase ós alumnos a realización de textos e resolución de supostos prácticos

Atención personalizada

Metodoloxías	Descrición
Resolución de problemas e/ou exercicios de forma autónoma	

Avaliación

	Descrición	Cualificación	Resultados de Formación e Aprendizaxe			
Estudo de casos/análises de situacións	Proporase ós alumnos a realización do estudo de textos e resolución de supostos prácticos. Como sistema de avaliación continua, valorarase especialmente a participación activa do alumno nas devanditas actividades	50	A1 A2 A3 A4 A5	B1 B2 B5 B6	C10 C11 C12 C13	D1 D2 D3 D4 D5
Resolución de problemas e/ou exercicios	Proba teórico-práctica final, orientada a verificar a adquisición de destrezas e competencias polos alumnos	50	A1 A2 A3 A4 A5	B1 B2 B5 B6	C10 C11 C12 C13	D1 D2 D3 D4 D5

Outros comentarios sobre a Avaliación

Primeira convocatoria:

Para seguir o sistema de avaliación continua será necesario asistir ao 90% das sesións presenciais. No exame final terase que alcanzar a cualificación mínima de 3 puntos (sobre 5).

Os alumnos deberán asistir ás actividades que lles indiquen os coordinadores da materia e que se computarán coma horas de docencia.

Segunda convocatoria:

Rexerase polas mesmas normas e criterios da primeira convocatoria.

Bibliografía. Fontes de información

Calderón Carrero, J.M. Calderón Carrero, J.M. *Convenios Fiscales Internacionales y fiscalidad de (ed.): Manual de Fiscalidad Internacional, Instituto de Estudios Fiscales, Manuales de Economía y Hacienda, tercera edición, 2007, o edición posterior.*

.: [Principio de no discriminación en la jurisprudencia comunitaria: el derecho de los no residentes a un impuesto sobre la renta personal, subjetivo, periódico y progresivo], *Noticias de y Ruano, L.: [¿Integración por la puerta trasera? La incursión del Tribunal de Justicia de las Comunidades Europeas en materia tributaria], Documentos de Trabajo. División de Estudios Internacionales. CIDE, núm. 130, 2005.*

El principio de no discriminación fiscal como instrumento de armonización negativa, Aranzadi, Thomson Reuters, Cizur Menor, 2010.

.: [La jurisprudencia comunitaria en materia de obligación real (I): las sentencias Schumacker, Wielocks y Asscher y la injustificada reacción contra las mismas basada en la autonomía del Derecho fiscal], *Quincena Fiscal*, núm. 13, 1998.

.: [La jurisprudencia comunitaria en materia de obligación real (II): los importantes matices introducidos por las sentencias Futura Participations y esposos Gilly], *Quincena Fiscal*, núm. 14, 1998.

.: *Derecho Fiscal Internacional*, Marcial Pons, Madrid, 2010.

.: *Imposición directa, no discriminación y Derecho comunitario*, Tecnos, Madrid, 1998.

García Prats, F.A.: [Incidencia del Derecho comunitario en la configuración jurídica del Derecho Financiero (II): Políticas comunitarias con incidencia sobre el Derecho Financiero], *Revista de Derecho Financiero y Hacienda Pública*, núm. 260, 2001.

García Prats, F. AGarcía Prats, F. AGonzález, G.: Herrera Molina, PJiménez-Valladolid de I[Hotellerie-Fallois, D.J.: *Imposición directa y no discriminación comunitaria*, Madrid, Edersa, 2000.

[Globalización y Derecho Tributario: el impacto del Derecho comunitario sobre las cláusulas antielusión/abuso del Derecho interno], *Documento del IEF*, núm. 7, 2007.

.: [Los impuestos de salida y el Derecho comunitario europeo a la luz de la legislación española], *Crónica Tributaria*, núm. 125, 2007 también publicado como *documento del IEF* núm. 107, 2007, y en *Estudios Tributarios Europeos*, núm. 1, junio, 2009.

.: Comentarios a la ponencia de Sigrid Hemels sobre [The ECJ and the Mutual Assistance Directive], en el *Congreso Anual de la EATLP de 2009 sobre Mutual assistance and information exchange*. Disponible en [_](#)

Pita Grandal, A.M. Magraner Moreno, F.J (Coord.): *I Congreso Internacional de Derecho tributario. El Impuesto sobre Sociedades en una economía globalizada: el tránsito hacia su armonización europea*, Valencia, Faximil Edicions Digitals, 2009, págs. 157-166.

Pita Grandal, A.M.: [El impuesto sobre la Unión Europea], *Revista Española de Derecho Europea (Civitas)*, núm. 3, 2002, págs. 417-447.

.: [Entre la discriminación y la armonización: el régimen fiscal del no residente en España a la luz del Derecho Comunitario], *Revista de Contabilidad y Tributación*, núm. 307, 2008.

Ruiz Hidalgo, C.: *la Unión europea. Estudio de su regulación jurídica y jurisprudencial* Serrano Antón, F www.ief.es.

.: [Hacia una reformulación de los principios de sujeción fiscal], *Instituto de Estudios Fiscales*, documento núm. 18, 2006.

.: [Corporate tax in the EU: a never-ending story?], *EC Tax Review*, núm. 3, 2005.

, V.: *Diritto Tributario Internazionale*, Cedam, Padua, 2005.

Vanistendael, F.: "The ECJ at the crossroads: Balancing tax sovereignty against the imperativs of the Single Market", *European Taxation*, vol. 46, núm. 9, 2006.

Wattel, PLa Haya, 2005.

Williams, D.: "Asscher: The European Court and the power to destroy", *EC Tax Review*, núm. 1, 1997.

Recomendacións
