

**FITXA IDENTIFICATIVA****Dades de l'Assignatura**

<b>Codi</b>	35966
<b>Nom</b>	Planificació fiscal i fiscalitat internacional
<b>Cicle</b>	Grau
<b>Crèdits ECTS</b>	4.5
<b>Curs acadèmic</b>	2022 - 2023

**Titulació/titulacions**

<b>Titulació</b>	<b>Centre</b>	<b>Curs</b>	<b>Període</b>
1315 - Grau de Finances i Comptabilitat	Facultat d'Economia	4	Primer quadrimestre

**Matèries**

<b>Titulació</b>	<b>Matèria</b>	<b>Caràcter</b>
1315 - Grau de Finances i Comptabilitat	23 - Optativitat de 4 <sup>o</sup> curs	Optativa

**Coordinació**

<b>Nom</b>	<b>Departament</b>
HIGON TAMARIT, FRANCISCO	110 - Economia Aplicada

**RESUM**

Planificació Fiscal i Fiscalitat Internacional és una assignatura optativa de 4,5 crèdits ECTS, inclosa en la Matèria "Optativitat" integrada en el Mòdul "Optativitat" del grau en Finances i Comptabilitat.

Es tracta d'una formació amb orientació professional que facilita a l'estudiant la seva incorporació a qualsevol empresa financera, companyia d'assegurances, empreses consultores i d'auditoria en els seus departaments d'administració (comptabilitat, finances, costos, tresoreria, anàlisi i gestió de riscos, anàlisi d'inversions, tributs, ...).

A més, busquem formar persones que siguin professionals, líders empresarials o emprenedors que mantinguen el més alt nivell d'honestat, integritat i servei a la societat que, en definitiva, és el segell d'un vertader professional.

**CONEIXEMENTS PREVIS**



### Relació amb altres assignatures de la mateixa titulació

No heu especificat les restriccions de matrícula amb altres assignatures del pla d'estudis.

### Altres tipus de requisits

Amb referència als estudis impartits en aquesta assignatura, mòdul i matèria, no s'estableixen requisits previs de coneixements però la comprensió bàsica dels principis tributaris és força important per tenir èxit amb aquest curs.

## COMPETÈNCIES

### 1315 - Grau de Finances i Comptabilitat

- Capacitat per interpretar les xifres calculades segons les distintes alternatives, realitzar ajustos en funció de l'objectiu de l'anàlisi i identificar criteris que permeten imprimir major rellevància a la informació.
- Conèixer l'aparell analític necessari per anticipar les situacions de caràcter fiscal que afronta tant l'individu com l'empresa.
- Conèixer les situacions fiscals que trobarà una empresa que comercie fora d'Espanya. Conèixer i analitzar les normes i els problemes relacionats amb la fiscalitat internacional.
- Conèixer i entendre les implicacions que tenen les normes fiscals sobre les decisions que ha de prendre l'empresa.
- Dotar l'estudiant d'esperit crític i analític a l'hora d'analitzar problemes relacionats amb la fiscalitat internacional.
- Capacitat per resoldre casos pràctics d'aplicació de la normativa estudiada, demostrant un maneig adequat dels textos legals.

## RESULTATS DE L'APRENTATGE

- Quant als fins generals, la Universitat de València estableix que, amb independència dels objectius específics de cada mòdul / matèria concreta, s'haurà també assegurar als futurs titulats el següent:
  - El desenvolupament de les capacitats crítiques i reflexives.
  - Estimular i incentivar la seva capacitat de treball en equip.
  - Incentivar i desenvolupar les habilitats i capacitats en la presa de decisions.
  - Potenciar i desenvolupar les seves capacitats d'anàlisi i síntesi dels fenòmens socioeconòmics i empresarials.



- En definitiva, l'assignatura Planificació Fiscal i Fiscalitat Internacional pretén col·laborar a la consecució d'aquests objectius generals i desenvolupar la iniciativa, la creativitat, la responsabilitat i l'esperit crític dels estudiants.
- Pel que fa als objectius propis del mòdul Optativitat, l'optativitat de quart curs s'ha establert perquè el / l'estudiant pugui completar la seva formació general de caràcter econòmic-empresarial (amb assignatures com Entorn empresarial de la UE: polítiques i estratègies, Economia Valenciana, empresa Familiar, Govern corporatiu i responsabilitat social de l'empresa) o bé que pugui, si opta per això, accedir a assignatures que li permetran aprofundir i ampliar coneixements i competències pròpies del títol proposat, sobretot en l'àrea internacional, amb assignatures com Finançament internacional de l'empresa, Planificació Fiscal i Fiscalitat Internacional, Control Pressupostari i de gestió, etc.).
- En particular, l'objectiu de l'assignatura Planificació Fiscal i Fiscalitat Internacional consisteix a donar a conèixer les variables de la planificació fiscal personal, de l'empresa i internacional, la fiscalitat del comerç internacional i la doble imposició internacional, l'impost sobre la renda dels no residents i les Mesures fiscals antielusió i antiabús.

## DESCRIPCIÓ DE CONTINGUTS

### 1. Variables de la planificació fiscal.

- 1.1 El tipus impositiu.
- 1.2 La progressivitat dels impostos.
- 1.3 Les deduccions.
- 1.4 El subjecte passiu
- 1.5 L'espai i el temps.

### 2. Planificació fiscal personal.

- 2.1 Elecció entre instruments d'estalvi.
- 2.2 Planificació fiscal en la família.
- 2.3 Transmissió del patrimoni personal

### 3. Planificació fiscal empresarial.

- 3.1 La creació de l'empresa.
  - 3.1.1 L'elecció de la forma d'empresa: individual front a societària.
  - 3.1.2 Declaració censal d'alta de l'empresa.
  - 3.1.3 Règims de determinació de rendes.
  - 3.1.4 Règims especials d'IVA.
- 3.2 L'empresa en funcionament.
  - 3.2.1 Adquisició i transmissió d'elements patrimonials.
  - 3.2.2 Amortització d'actius.
  - 3.2.3 Decisions de finançament.
  - 3.2.4 Decisions d'inversió.
- 3.3 La transmissió, dissolució i successió de l'empresa.



#### 4. Planificació fiscal internacional

- 4.1. La localització de l'empresa
- 4.2. Les inversions financeres
- 4.3. Els holdings en la planificació fiscal
- 4.4. Els paradisos fiscals

#### 5. Fiscalitat del comerç.

- 5.1 L'IVA i els impostos especials en la Unió Europea.
- 5.2 Les adquisicions comunitàries en l'IVA.
- 5.3 Les importacions en l'IVA.
- 5.4 Fiscalitat del comerç electrònic.

#### 6. La doble imposició internacional.

- 6.1 Concepte i mètodes per a la seva eliminació.
- 6.2 Els convenis per evitar la doble imposició.
  - 6.2.1 Àmbit d'aplicació.
  - 6.2.2 Rendes empresarials.
  - 6.2.3 Artistes i esportistes.
  - 6.2.4 Preus de transferència.
  - 6.2.5 Dividends i interessos.

#### 7. L'impost sobre la renda de no residents.

- 7.1 Fet imposable i exempcions.
- 7.2 Rendes obtingudes sense establiment permanent.
- 7.3 La fiscalitat dels establiments permanents.

#### 8. Mesures fiscals antielusió i antiabús.

- 8.1 Normativa espanyola i mesures en els convenis de doble imposició.
- 8.2 Els paradisos fiscals.
- 8.3 La subcapitalització.
- 8.4 Transparència fiscal internacional.

**VOLUM DE TREBALL**

ACTIVITAT	Hores	% Presencial
Classes de teoria	30,00	100
Pràctiques en aula	15,00	100
Assistència a esdeveniments i activitats externes	2,00	0
Estudi i treball autònom	30,00	0
Lectures de material complementari	7,50	0
Resolució de casos pràctics	25,00	0
Resolució de qüestionaris on-line	3,00	0
<b>TOTAL</b>	<b>112,50</b>	

**METODOLOGIA DOCENT**

Durant el curs es treballaran els continguts del programa, simultanejant continguts de tipus teòric amb exercicis i supòsits pràctics i es proposaran diverses tasques que l'alumne haurà de lliurar en la forma i data que s'estableixca al llarg del desenvolupament del curs. Per a això, s'utilitzaran, en cada cas i segons les necessitats, tots els recursos disponibles (pissarra, transparències, canó, ordinador, qüestionaris on-line, etc.) que es consideren més adients per aconseguir la correcta consecució dels objectius proposats.

De manera general, les classes combinaran la metodologia de lliçó magistral amb el plantejament de problemes i pràctiques. D'una banda, el professor destacarà els aspectes fonamentals de cada tema i orientarà l'estudi a través de la bibliografia bàsica i complementària, a la que inexcusablement s'ha d'acudir per completar i aprofundir en la matèria, per altra banda, les pràctiques consistiran en plantejar qüestions i exercicis de caràcter aplicat al camp econòmic i jurídic, així com a la resolució dels dubtes d'interès general suscidades pels materials docents, problemes i exercicis recomanats, que els estudiants han d'haver treballat prèviament a cada classe pràctica i resoldre procedint, si s'escau, a la pertinent discussió de la solució i dels aspectes essencials de les qüestions plantejades.

Al material docent disponible es podrà accedir des de l'aula virtual, <http://aulavirtual.uv.es>.

**AVALUACIÓ**



A fi d'avaluar l'adquisició de continguts i competències a desenvolupar en el mòdul, s'utilitzarà un sistema d'avaluació diversificat, seleccionant les tècniques d'avaluació més adequades, que permeten posar de manifest els diferents coneixements i capacitats adquirides pels / les estudiants a cursar cada assignatura.

Les assignatures que integren aquest mòdul s'avaluaran a partir de la consideració de diversos aspectes:

1. Examen/s escrit/s que avalue/n la consecució dels resultats de l'aprenentatge i, en especial, les competències específiques de l'assignatura respecte als continguts i la seva aplicació.
2. L'avaluació contínua de l'estudiant, basada en la seva participació i implicació en el procés d'ensenyament-aprenentatge. Aquesta avaluació comprendrà l'assistència a classe i les activitats formatives presencials, així com les activitats pràctiques desenvolupades a través de l'elaboració de treballs, resolució d'exercicis i/o memòries individuals o grupals, presentades de forma escrita i oral.
3. L'assistència i participació del / la alumne/a en les activitats planificades serà un requeriment bàsic per ser avaluat.

En base a l'anterior, l'avaluació es realitzarà mitjançant l'aplicació dels següents criteris generals:

#### Criteris generals

La matèria s'avaluarà tant a través de proves (d'assaig, objectives i orals) com a través de tècniques d'observació:

1. Exàmens escrits que constaran de preguntes teòriques i pràctiques (suposaran un màxim del 70% de la nota final). Haurà de superar la qualificació de 5 sobre 10 en aquesta prova escrita, perquè pugui afegir la resta de la qualificació.
2. Avaluació de les activitats pràctiques desenvolupades pel / l'alumne / a durant el curs, a partir de l'elaboració de treballs, exposicions orals i resolució de problemes. Per a l'avaluació de les activitats i tasques proposades, aquestes han de ser lliurades en la data i forma que s'estipule per a cadascuna d'elles. En el cas de les activitats dissenyades per a presentar-se a classe eixes tasques tindran la naturalesa de **no recuperables**.
3. Avaluació contínua de l'estudiant, basada en la seva participació i implicació en el procés d'ensenyament-aprenentatge.

La nota derivada dels punts 2 i 3 suposarà un mínim del 30% de la nota final.

Les tècniques d'observació permetran avaluar la capacitat de l'estudiant per treballar en equip, argumentar i defensar idees, així com les actituds d'acord amb criteris d'equitat, igualtat i respecte dels drets humans.

4. Per aprovar la matèria serà necessari obtenir una qualificació mínima de 5 sobre 10.
5. L'estudiant que no haja superat les proves d'avaluació contínua, podrà presentar-se al examen final de la matèria (70% de la qualificació total).
6. En la qualificació final el professor es reserva el dret de valorar el treball de l'alumne al llarg del curs.



## REFERÈNCIES

### Bàsiques

- Domínguez Barrero, F. (2015). Introducción a la planificación fiscal. Prensas de la Universidad de Zaragoza, Zaragoza.
- Rohatgi, R. (2005): Basic International Taxation, Richmond: Richmond Law & Tax, cop.
- Domínguez Barrero, F. (2017) Planificación fiscal: personal y en la empresa. Thomson Reuters Aranzadi, Cizur Menor (Navarra)

### Complementàries

- Cordón Ezquerro, T (Dir.) (2007): Manual de Fiscalidad Internacional, Instituto de Estudios Fiscales, Madrid.
- OECD Tax Policy Studies (2009): Taxation of Smes - Key Issues and Policy Considerations, OCDE, Paris.
- Scholes, M.S. et al. (2008): Taxes & Business Strategy. A planning approach (4th Edition). Pearson Academics.
- Arnold, B.J. (2016): International Tax Primer, Kluwer Law International, Alphen aan den Rijn.