

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

Codi	35966
Nom	Planificació fiscal i fiscalitat internacional
Cicle	Grau
Crèdits ECTS	4.5
Curs acadèmic	2023 - 2024

Titulació/titulacions

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

Matèries

Titulació	Matèria	Caràcter
1315 - Grau de Finances i Comptabilitat	23 - Optativitat de 4º curs	Optativa

Coordinació

Nom	Departament
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 siguen professionals, líders empresarials o emprenedors que mantinguen el més alt nivell d'honestetat, 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
TOTAL	112,50	

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

Complementàries

- Cordon 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.

