

PROGRAMA DE LA ASIGNATURA OPTATIVA "FISCALIDAD INTERNACIONAL".  
20281. Despacho nº 218.

ESCUELA UNIVERSITARIA DE ESTUDIOS EMPRESARIALES DE SABADELL

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BARCELONA

CURSO 2005-06

Prof. Dr. D. José Miguel MARTÍNEZ-CARRASCO PIGNATELLI

**OBJETIVOS.** Conocimiento de las normas y principios que disciplinan, rigen y ordenan las relaciones, fenómenos y conflictos surgidos en el ámbito tributario entre las Haciendas Públicas de los distintos sujetos de la Comunidad Internacional y las personas físicas y jurídicas.

**CONTENIDO.** Doble imposición internacional. Planificación fiscal internacional. Límites normativos. Paraísos fiscales. Fiscalidad de no residentes. Concepto, principios y aplicación del ordenamiento comunitario tributario. Recursos tributarios propios y no propios de la Unión Europea. Armonización fiscal.

**SISTEMA DE EVALUACIÓN.** Examen al final del cuatrimestre. Se recomienda muy especialmente haber cursado ya la asignatura troncal Fiscalidad de la Empresa, así como la asistencia regular y participación activa en clase.

### **Lección 1º. Principios básicos de la fiscalidad internacional. Doble imposición internacional.**

- 1.- Soberanía fiscal del Estado. Concepto. Territorio fiscal. Puntos de conexión. Limitación del ámbito de aplicación de las leyes tributarias.
- 2.- Los principios básicos de la fiscalidad internacional.
- 3.- Principio de no discriminación.
- 4.- Principio de cortesía internacional.
- 5.- Principio de asistencia técnica administrativa.
- 6.- Doble imposición internacional. Concepto. Clases. Doble imposición jurídica internacional. Medidas para evitarla. Doble imposición económica internacional.

### **Lección 2º. Fiscalidad de no residentes.**

- 1.- Residencia fiscal. Concepto de no residente a efectos fiscales.
- 2.- Noción de establecimiento permanente.
- 3.- Régimen fiscal español aplicable a las rentas obtenidas por un no residente mediante establecimiento permanente.
- 4.- Régimen fiscal español aplicable a las rentas obtenidas por un no residente sin establecimiento permanente.
- 5.- Deberes formales del no residente.

### **Lección 3º. Los paraísos fiscales.**

- 1.- Origen. Antecedentes. Evolución. Definición.
- 2.- Caracteres.
- 3.- Clases.
- 4.- Utilización de los paraísos fiscales.
- 5.- Medidas internas e internacionales contra la utilización abusiva de los paraísos fiscales.

#### **Lección 4º. Planificación fiscal internacional.**

- 1.- Principios generales de planificación fiscal internacional.
- 2.- Medidas internacionales e internas contra la planificación fiscal internacional abusiva.

En especial, la subcapitalización; la transparencia fiscal internacional; los ajustes en la valoración de las operaciones vinculadas; los acuerdos previos de valoración; la imputación de rentas para socios o partícipes de instituciones de inversión colectiva de paraísos fiscales; la imputación de rentas por cesión de derechos de imagen y el régimen fiscal de las entidades de tenencia de valores extranjeros.

- 3.- Estructuras fiscales de planificación fiscal internacional.

#### **Lección 5º. Ordenamiento Comunitario Tributario.**

- 1.- Introducción.
- 2.- Fuentes del ordenamiento comunitario tributario.
  - 2.1. Derecho originario: Tratados constitutivos y sus modificaciones posteriores.
  - 2.2. Derecho derivado. Directivas. Reglamentos. Decisiones. Recomendaciones. Dictámenes. Códigos de Conducta.
- 3.- Aplicación del ordenamiento comunitario tributario. Incidencia del ordenamiento comunitario en el sistema tributario de los Estados miembros.
  - 3.1. Principios de efecto directo y de primacía de las normas tributarias comunitarias sobre los ordenamientos tributarios internos.
  - 3.2. Eficacia en el tiempo y en el espacio de las normas comunitarias.
  - 3.3. Aplicación por los órganos comunitarios y por los Estados miembros.  
Control de la aplicación.
- 4.- Análisis de las disposiciones fiscales contenidas en el Tratado de la Comunidad Europea: la supresión de los derechos de aduana y exacciones de efecto equivalente; la regla de no discriminación y sus manifestaciones; los monopolios fiscales. Otras normas fiscales del Tratado: la doble imposición internacional y la armonización fiscal.
- 5.- Devolución de lo indebido tributario comunitario.
- 6.- Ayudas otorgadas por los Estados miembros a los operadores económicos y el Tratado de la C.E.

#### **Lección 6º Recursos tributarios de la Unión Europea.**

- 1.- Derechos de aduana a la importación y exportación. Código Aduanero Comunitario.
- 2.- Gravámenes o exacciones agrícolas.
- 3.- Participación en el I.V.A. de los Estados miembros.
- 4.- El llamado "cuarto recurso".
- 5.- Gestión de los recursos propios.

- 6.- Otros ingresos comunitarios. Impuesto sobre sueldos y salarios de los funcionarios. Fiscalidad medioambiental. Operaciones de empréstito. Multas y otros ingresos.

## **Lección 7º. Armonización fiscal.**

- 1.- Orígenes y evolución.
- 2.- Concepto. Delimitación de su significado respecto de figuras afines. Fundamento jurídico y económico.
- 3.- Límites a la armonización fiscal.
  - 3.1. Límites extrínsecos: la actuación de los Estados miembros.
  - 3.2. Límites intrínsecos: la actuación comunitaria.
- 4.- Armonización fiscal de la imposición directa.
- 5.- Armonización fiscal de la imposición indirecta.
- 6.- Armonización en otros sectores de la fiscalidad: en particular la fiscalidad empresarial, sobre el ahorro y la fiscalidad medioambiental.

### BIBLIOGRAFÍA FISCALIDAD INTERNACIONAL

No existe un Manual específico para el seguimiento de la totalidad del Programa de la asignatura optativa Fiscalidad Internacional.

Por ello, al inicio del Curso se darán unas orientaciones acerca de qué monografías se propone consultar o qué artículos de revistas especializadas pueden resultar de utilidad a los efectos de preparar la materia.

Se recomienda la consulta de las Leyes y Reglamentos reguladores del I.R.P.F., I.S. e I.V.A., la Ley y el Reglamento del Impuesto de la Renta de No Residentes, así como el Tratado de la Unión Europea y el Código Aduanero Comunitario.

En el Servicio de Copistería se proporcionará a lo largo del Cuatrimestre, material y supuestos prácticos de utilidad para el seguimiento de la asignatura.

- 1º Planificación fiscal internacional. Convenios de doble imposición. Estructuras fiscales.

Tributación de no residentes. ARESPACOHAGA, J. Marcial Pons. Última ed.

- 2º Guía del Impuesto sobre la Renta de No Residentes. CARMONA FERNÁNDEZ, N.

Ciss. Última ed.

- 3º La Fiscalidad en la Unión Europea. APARICIO PÉREZ, A.; ÁLVAREZ GARCÍA, S. y ARIZAGA JUNQUERA, Mª. C. Universidad de Oviedo. Servicio de Publicaciones. Última ed.

- 4º La devolución de lo indebido tributario en el Derecho Comunitario. MARTÍNEZ-CARRASCO

PIGNATELLI, J.M. Septem Ediciones, S.A. 2003.