

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

ESCUELA UNIVERSITARIA DE ESTUDIOS EMPRESARIALES DE SABADELL

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BARCELONA

CURSO 2000-2001

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. Paraísos fiscales. Fiscalidad de no residentes. Límites normativos a la planificación fiscal internacional. Concepto, principios y aplicación del ordenamiento comunitario tributario. Recursos tributarios propios y no propios de la Unión Europea. La armonización fiscal.

SISTEMA DE EVALUACION. 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 1ª. 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.- Principio de no discriminación.
- 3.- Principio de cortesía internacional.
- 4.- Principio de asistencia técnica administrativa.
- 5.- Los principios básicos de la fiscalidad internacional. Doble imposición internacional. Concepto. Clases. Doble imposición jurídica internacional. Medidas para evitarla. Doble imposición económica internacional.

Lección 2ª. Los paraísos fiscales.

- 1.- Definición.
- 2.- Caracteres.
- 3.- Clases.
- 4.- Utilización de los paraísos fiscales.

Lección 3ª. Planificación fiscal internacional.

- 1.- Principios generales de planificación fiscal internacional.
- 2.- Medidas internacionales e internas contra los paraísos fiscales. 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 4ª. Fiscalidad de no residentes.

- 1.- Introducción. Ley y Reglamento del Impuesto sobre la Renta de no residentes.
- 2.- Naturaleza y ámbito de aplicación.
- 3.- Sujetos pasivos. Residencia fiscal.
- 4.- Responsables tributarios y representante del no residente.
- 5.- Domicilio fiscal del no residente.
- 6.- Hecho imponible. Noción de establecimiento permanente.
- 7.- Supuestos de exención.
- 8.- Formas de sujeción.
- 9.- Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente.
- 10.- Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente.
- 11.- Gravamen especial sobre bienes inmuebles de entidades no residentes.
- 12.- Régimen fiscal especial para contribuyentes residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea.

Lección 5ª. Ordenamiento Comunitario Tributario.

- 1.- Introducción.
- 2.- Fuentes del ordenamiento comunitario tributario.
 - 2.1. Derecho originario.
 - 2.2. Derecho derivado. Directivas. Reglamentos. Decisiones. Recomendaciones. Dictámenes.
- 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 CE. 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. En particular, la armonización fiscal: orígenes y evolución; concepto; fundamento; situación actual y perspectivas de futuro.
- 5.- Devolución de lo indebido tributario comunitario.
- 6.- Ayudas otorgadas por los Estados miembros a los operadores económicos y el Tratado CE.

Lección 6ª. 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. Operaciones de empréstito. Multas y otros ingresos.

BIBLIOGRAFIA 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., 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. 2º ed. 1998.
- 2º Tributación de no residentes y fiscalidad internacional. BARNADAS MOLINS, F. Gestión 2000. Barcelona. 1995.
- 3º Todo sobre el impuesto sobre la renta de no residentes. CARMONA FERNANDEZ, N. Praxis. 1999.
- 4º Planificación fiscal internacional. CARRASCO REIJA, J. y L. Centro de Estudios Financieros. 1993.
- 5º Gestion fiscale internationale des entreprises. COURT, J. F. y ENTRAYGUES, G. Montchrestien. París. 1986.
- 6º Los paraísos fiscales. CHAMBOST, E. Pirámide. 1982.
- 7º Objetivo: sin fronteras fiscales. Los paraísos fiscales y la inversión extranjera. DE MIGUEL PEREZ, L. Lex Nova. Ultima ed.
- 8º Fiscalidad internacional. Convenios de doble imposición: doctrina y jurisprudencia de los tribunales españoles. DOMINGUEZ GARCIA, J. L. Asociación Española de Asesores Fiscales. Sec-

ción de Fiscalidad Internacional. 1998.

- 9° Introducción al Derecho Financiero y Tributario de las Comunidades Europeas. FALCON TELLA, R. Cívitas. Ultima ed.
- 10° IVA 93. El impuesto sobre el Valor Añadido en el Mercado Único Europeo. Desarrollo. GONZALEZ PINO, L. Edieuro. Ultima ed.
- 11° El sistema fiscal europeo. LLAVE DE LARRA, J. de la. Trivium. Madrid. 1986.
- 12° Práctica fiscal internacional un modelo de trabajo. LOMBA BLASCO, P. y POZUELO ANTONI, F. Asesoría Ruiseñores. Zaragoza. 1996.
- 13° Fiscalidad internacional y territorialidad del tributo. LOPEZ ESPADAFOR, C. M^a. McGraw Hill. 1996. Ultima ed.
- 14° La armonización fiscal en la Comunidad Económica Europea. MATA SIERRA, M. T. Lex Nova. Ultima ed.
- 15° Fiscalidad internacional. ROSEMBUJ, T. Marcial Pons. Madrid. 1998.
- 16° Transparencia fiscal internacional. SANZ GADEA, E. Centro de Estudios Financieros. Madrid. 1996.
- 17° La armonización del IVA y el logro del Mercado Interior. VEGA MOCOROA, I. Lex Nova. Ultima ed.
- 18° Comentarios a la Ley del Impuesto sobre la Renta de no residentes. BAENA AGUILAR, A. y Otros. Cívitas. Ultima ed.
- 19° La armonización fiscal en la Comunidad Económica Europea y el sistema tributario. CAYON GALIARDO y Otros. Instituto de Estudios Fiscales. Ultima ed.
- 20° Fiscalidad Internacional. Convenios de doble imposición. Doctrina y Jurisprudencia de los Tribunales Españoles. Asociación Española de Asesores Fiscales. Sección de Fiscalidad Internacional. Aranzadi. Ultima ed.