

International taxation (21.157)

Titulació/estudi: International Business Economics

Curs: tercer

Trimestre: Tercer

Nombre de crèdits ECTS: 5 crèdits

Hores de dedicació de l'estudiant: 125 hores lectives (entre teoria i seminaris)

Llengua o llengües de la docència: anglès

Professor: Albert Sagués Cuxart

1. Presentació de l'assignatura

La realització d'una activitat econòmica és una tasca complexa en la que intervenen multitud de variables que l'empresari ha de contemplar, valorar i intentar optimitzar per a obtenir el millor resultat possible en la seva tasca. Aspectes com decidir entre el finançament propi o aliè, la dimensió del negoci, anàlisi de possibles competidors, etc... son variables a les que habitualment presta molta atenció. En aquest àmbit, i a l'hora de valorar possible factors externs a tenir en compte en la realització d'activitats econòmiques, el marc fiscal que sobre el mateix recaurà també hauria de ser una variable més a tenir en compte i a intentar optimitzar.

Tenint en compte que ens trobem en un context d'economia globalitzada en la que la realització d'activitats econòmiques a nivell internacional no és un fet exclusiu de grans empreses multinacionals sinó que afecta també gairebé tots els empresaris tinguin la dimensió que tinguin, el conèixer els aspectes de fiscalitat internacional a què haurà de fer front qualsevol empresari resulta un fet fonamental.

Els impostos afecten qualsevol acte que realitza l'empresari. Tot té connotacions fiscals: Contractar un treballador, constituir una empresa, importar mercaderies, vendre béns, pagar un lloguer, signar un contracte d'arrendament, cobrar un pagaré, etc.... i és necessari un coneixement dels mateixos a l'hora de participar en una activitat econòmica.

Per aquest motiu, l'empresari hauria de tenir consciència dels principal impostos que integren el sistema fiscal i ser conscient de la seva aplicació en el àmbit del seu negoci.

Presa aquesta consciència a nivell local, cal també entendre les conseqüències que es deriven del fet que cada territori aplicarà la seva fiscalitat i que això té efectes i connotacions importants, essent una de les més importants la que es deriva de la doble imposició internacional.

Tot i que aquesta darrera és important, no hem d'oblidar que la localització de les activitats econòmiques també vindrà condicionada pel marc fiscal directe i indirecte del país on l'empresari s'estableix, però també per les relacions econòmiques que es puguin establir entre diferents territoris.

Aquesta assignatura dona a l'estudiant una visió global del sistema tributari a nivell internacional tot esmentant els principals elements que caracteritzen els impostos directes i

indirectes i la forma en que es poden exigir, veient els efectes de superposició que es poden produir des d'una òptica internacional.

S'analitza també la importància de les relacions bilaterals entre països i els problemes que se'n poden derivar com són els efectes de la doble imposició internacional, els drets aranzelaris i altres figures tributaries.

En relació als funcionaments dels diferents impostos que podem trobar a nivell internacional, s'estudien les principals característiques d'impostos proporcionals i progressius. També es desenvolupa dins del marc de la doble imposició, les mesures tant internes com externes que existeixen per evitar-la o atenuar-la.

A la part final de l'assignatura es repassen breument les anomenades estructures que tenen com a objecte, un cop coneguts els impostos que a nivell internacional ens poden afectar, minimitzar o bé optimitzar la càrrega tributària que pot incidir sobre la realització d'activitats econòmiques.

2. Competències que s'han d'assolir

COMPETÈNCIES GENERALS:

Capacitat d'identificació dels principals impostos que incideixen sobre l'activitat empresarial i coneixement de les seves característiques bàsiques.

Capacitat per plantejar les implicacions fiscals de la realització d'activitats econòmiques a nivell internacional i desenvolupar els Coneixements per optimitzar la fiscalitat en la presa de decisions.

Desenvolupar una visió multidisciplinar en l'anàlisi de l'eficiència i les decisions empresarials tot tenint en compte els aspectes de fiscalitat internacional que poden incidir en l'activitat econòmica i els avantatges y perjudicis que aquesta pot generar sobre les empreses.

COMPETÈNCIES ESPECÍFIQUES:

Estudi dels supòsits de fet tributaris que assumeix l'empresa en cada fase o moment del seu procés evolutiu, des de la seva constitució, desenvolupament, patrimoni, transformació i extinció i com afecten aquests fets tributaris a nivell internacional.

Competències en fiscalitat empresarial internacional en un entorn d'economia globalitzada, , com a complement descriptiu de la perspectiva dinàmica: aspectes jurídics més importants de la imposició segons residència, segons la font o segons la nacionalitat, tot valorant els fets econòmics que queden gravats, com són la obtenció de benefici, tinença de riquesa, venda de bens o prestació de serveis així com les operacions financeres que es puguin realitzar.

Entendre com es produeix la doble imposició internacional, les seves conseqüències i les mesures que existeixen per a evitar-la o atenuar-la. Saber com interpretar un conveni per a evitar la doble imposició internacional, establir les regles de localització i residència dels contribuents segons estableixin els convenis o les lleis internes de cada país.

La planificació fiscal a nivell internacional, l'existència de paradisos fiscals, utilització d'estructures societàries per reduir la fiscalitat o per diversificar el patrimoni empresarial.

3. Continguts

L'assignatura es distribueix en 3 parts que es descriuen a continuació. Per la seva rellevància la segona i tercera part seran desenvolupades amb major amplitud en la impartició de l'assignatura.

1. Introducció a la fiscalitat.
 - a. Explicació dels impostos mes importants que podem trobar a nivell internacional i funcionament bàsic dels mateixos.
 - b. Diferenciació entre impostos directe i indirectes, de tipus fix, proporcionals o progressius, imposició segons residència i imposició a la font.
 - c. El concepte de progressivitat lligat a la imposició finalista de persones físiques en la major part de països del nostre entorn i els efectes de la doble imposició econòmica en el repartiment de beneficis per part de persones jurídiques.
 - d. L'empresari internacional: Com podem realitzar negocis a nivell internacional, introduint el concepte de filial i establiment permanent.
2. La fiscalitat internacional
 - a. Aspectes de territorialitat, normes internacionals i normes internes, concepte i criteris de residència aplicables a persones físiques i societats
 - b. Aspectes bàsics de fiscalitat directa i fiscalitat indirecta
 - c. Principals efectes de la fiscalitat internacional, la obligació personal i la obligació real. La doble imposició internacional.
 - d. Classificació dels diferents tipus de doble imposició. La doble imposició econòmica i la doble imposició jurídica.
 - e. Normes limitatives en les operacions en grups internacionals. Els preus de transferència i la subcapitalització.
 - f. Finalitat de la regulació dels preus de transferència i de la subcapitalització. Efectes econòmics.
 - g. El mètodes per a evitar la doble imposició. Exempció i deducció de l'impost a la font.

3. Estructures societàries internacionals. Aspectes de planificació:

- a. La planificació fiscal internacional. Aspectes bàsics.
- b. Els paradisos fiscals. Recomanacions emeses per part de la OCDE
- c. Els tractats de doble imposició. Model proposat per la OCDE. Contingut bàsic.
- d. Les societats holdings de tinença de valors estrangers i altres fórmules d'estructura internacional .
- e. Alternatives de futur en matèria de planificació fiscal internacional.

4. Avaluació

Avaluació final mitjançant un examen, obligatori, al final del trimestre, que suposarà un 70% de la nota.

L'examen és tipus test, amb preguntes teòriques i preguntes pràctiques, en el qual resten 0,25 punts les preguntes mal contestades i cal contestar a un número mínim de preguntes. Les preguntes seran de caire teòric i pràctic en les que caldrà fer càlculs numèrics.

En les classes pràctiques de seminari es proposarà als estudiants la resolució de pràctiques, que es posaran a la seva disposició de forma prèvia a l'aula global o es plantejaran directament als seminaris. La resolució de les pràctiques ha de ser individual i hauran de ser entregades al professor segons s'indiqui.

En els diferents seminaris a dur a terme el professor triarà determinats estudiants que exposaran de forma pública les pràctiques resoltes i se'n farà un comentari a classe. Tant les practiques realitzades com les exposicions fetes seran avaluades pel professor. La nota derivada de les pràctiques ponderarà un 30% sobre la nota final de l'assignatura.

Per superar l'assignatura és imprescindible aprovar tant l'examen de forma individual com les pràctiques que es plantegin.

L'examen de setembre es regirà pels mateixos criteris.

Llevat de les pràctiques, no es demanarà la presentació de cap treball addicional.

5. Bibliografia i recursos didàctics

5.1. Bibliografia bàsica

Topogràfic K4475 .R64 2005 Autor Rohatgi, Roy Títol **Basic international taxation / Roy Rohatgi** Publicació Richmond : Richmond Law & Tax, cop. 2005 Edició 2nd ed.

Topogràfic K4505 .A955 2011 Autor Avi-Yonah, Reuven S. (Reuven Shlomo), 1957- Títol **Global perspectives on income taxation law / Reuven Avi-Yonah, Nicola Sartori, and Omri Marian** Publicació Oxford ; New York : Oxford University Press, cop. 2011

Topogràfic HJ141 .E27 2011 Títol **The Economics of taxation / [edited by] James Alm** Publicació Northampton, MA : Edward Elgar Pub., 2011

Topogràfic HJ2305 .F74 1991 Autor Frenkel, Jacob A. Títol **International taxation in an integrated world / Jacob A. Frenkel, Assaf Razin, and Efraim Sadka** Publicació Cambridge (Mass.) [etc.] : MIT, 1991

5.2. Bibliografia complementària

Topogràfic K4505 .A95 2004 Autor Ault, Hugh J. Títol **Comparative income taxation: a structural analysis / principal authors: Hugh J. Ault, Brian J. Arnold ; contributing authors: Guy Gest,... [et al.]** Publicació The Hague [etc.] : Kluwer Law International, cop. 2004 Edició 2nd ed

Topogràfic HJ2305 .J36 1998 Autor James, Simon R. Títol **A Dictionary of taxation / Simon James** Publicació Cheltenham : Edward Elgar, cop. 1998

Topogràfic HJ2599.55 .S87 Títol **Structures of the taxation systems in the European Union** Publicació Luxembourg : Office for Official Publications of the European Communities, 1998-

KKT3594 .P47 2008
La Empresa familiar: fiscalidad, organización y protocolo familiar
Pérez-Fadón Martínez, J. Javier
Bilbao: CISS Wolters-Kluwer , 2008
2ª ed.

5.3. Recursos didàctics

Diapositives de cadascun dels temes a desenvolupar preparats pel professor, per a seguir el desenvolupament de les sessions teòriques.

Questions plantejades de forma genèrica en els fòrum de l'assignatura.

Supòsits pràctics a desenvolupar en els seminaris de l'assignatura.

6. Metodologia

En les classes de teoria, el professor exposa el contingut de l'assignatura, utilitzant uns esquemes resum. L'objectiu és donar als alumnes els coneixements teòrics suficients per tal que, puguin aplicar-los durant el desenvolupament de les classes pràctiques.

El material per seguir les classes teòriques són uns esquemes-resum dels diferents temes a tractar, que seran desenvolupats de forma detallada en les sessions impartides pel professor. Adicionalment, es recomana disposar també de la normativa legal que regula la matèria a estudiar.

En les classes pràctiques, els alumnes han de treballar els conceptes teòrics estudiats, a través de la resolució de diferents casos pràctics. L'objectiu és comprovar que els alumnes saben aplicar els coneixements teòrics adquirits i que sàpiguen aplicar en la pràctica els coneixements adquirits.

El material per a seguir les classes pràctiques (seminaris) són uns exercicis a resoldre i entregar pels alumnes i que seran exposats de forma aleatòria pels propis alumnes sota la direcció del professor, que avaluarà tant el treball presentat com la forma en que s'exposa.

Tot aquest material es posa a disposició dels alumnes a través de l'Aula Global.

7. Programació d'activitats

En les classes teòriques, de forma prèvia al desenvolupament de cada tema, el professor posa a disposició dels alumnes els esquemes-resum corresponents al mateix.

En les classes pràctiques, el professor també posa a disposició dels alumnes els diferents supòsits pràctics que seran resolts als seminaris, amb temps suficient perquè puguin dur a terme la pràctica de la seva resolució abans de la celebració del seminari.