



UNIVERSITAT ROVIRA I VIRGILI

FACULTAT DE CIÈNCIES JURÍDIQUES
Ensenyament de Dret

DESENVOLUPAMENT DEL DRET FINANCER I TRIBUTARI

TERCER/QUART CURS
Primer Quadrimestre
CURS 2001-2002

Assignatura Optativa
Crèdits Totals: 3

PROFESSORS:
Dra. Mercedes Peláez Marqués

DESENVOLUPAMENT DEL DRET FINANCER.

Ensenyament: Dret

Àrea de coneixement: Dret Financer i Tributari

Professora: Dra. Mercedes Peláez Marqués.

Assignatura optativa (primer quadrimestre).

3 crèdits: 2 teòrics i 1 pràctic.

Curs 2001 - 2002

Temari:

TRIBUTACIÓ DE NO RESIDENTS

Tema 1. PRINCIPIS BÀSICS DE LA FISCALITAT INTERNACIONAL.

1. Concepte de doble imposició internacional.
2. Diferència entre doble imposició econòmica i doble imposició internacional.
3. Causes principals de la doble imposició internacional.
4. Mecanismes de correcció de la doble imposició internacional.
5. Els Convenis internacionals. El Model de Conveni de l'OCDE.

Tema 2. OBLIGACIÓ REAL DE CONTRIBUIR

1. Obligació personal i obligació real de contribuir.
2. Residència.
 - 2.1. Definició.
 - 2.1.1. Residència de les persones físiques.
 - 2.1.2. Residència de les persones jurídiques.
 - 2.1.3. Funcionaris i diplomàtics.
 - 2.1.4. Model de Conveni de l'OCDE.
 - 2.2. Canvis de residència.
3. Punts de connexió al territori espanyol.
4. Supòsits de no sujecció i exempció.

Tema 3. RENDES OBTINGUDES MITJANÇANT L'ESTABLIMENT PERMANENT.

1. Concepte d'establiment permanent.
2. Classes d'establiments permanents.
 - 2.1. Establiments permanents d'activitat continuada.
 - 2.2. Establiments permanents d'activitat esporàdica.
 - 2.3. Establiments permanents que no tancan el cicle mercantil.
3. Rendes imputables a l'establiment permanent.
4. Determinació del benefici de l'establiment permanent i deute tributari.
5. Model de Conveni de l'OCDE.

Tema 4. GUANYES DE CAPITAL.

1. Concepte.
2. Punts de connexió.
3. La retenció en les transmissions immobiliàries.
4. Determinació del guany i deute tributari.
5. Model de Conveni de l'OCDE.

Tema 5. DIVIDENDS.

1. Concepte.
2. Punts de connexió.
3. Interessos caracteritzats com a dividends.
4. Els "dividends" transferits per l'establiment permanent.
5. Determinació del rendiment i deute tributari.
6. Model de Conveni de l'OCDE.

Tema 6. INTERESSOS

1. Concepte.
2. Punts de connexió.
3. Determinació del rendiment i deute tributari.
4. Model de Conveni de l'OCDE.

Tema 7. CÀNONS.

1. Concepte.
2. Punts de connexió.
3. Determinació del rendiment i deute tributari.
4. Model de Conveni de l'OCDE.

Tema 8. RENDIMENTS DE CAPITAL IMMOBILIARI.

1. Concepte.
2. Punts de connexió.
3. Determinació del rendiment i deute tributari.
4. Model de Conveni de l'OCDE.

Tema 9. RENDES EMPRESARIALS OBTINGUDES SENSE MEDIACIÓ DE L'ESTABLIMENT PERMANENT.

1. Concepte.
2. Punts de connexió.
3. Determinació del rendiment i deute tributari.
4. Rendiments procedents d'activitats artístiques o esportives.
5. Model de Conveni de l'OCDE.

Tema 10. RENDIMENTS DEL TREBALL PERSONAL.

1. Concepte.
2. Punts de connexió.
3. Determinació del rendiment i deute tributari.
4. Model de Conveni de l'OCDE.

Tema 11. L'IMPOSICIÓ PATRIMONIAL.

1. Àmbit d'aplicació de l'Impost sobre el Patrimoni.
2. Punts de connexió.
3. Determinació de la base imposable i deute tributari.
4. Model de Conveni de l'OCDE.

Tema 12. GESTIÓ DE L'IMPOST.

1. Obligacions comptables i registrals.
2. Liquidació de l'Impost.
3. Recaptació de l'Impost.
4. Garanties a favor de la Hisenda Pública.
5. Infraccions i sancions.

Bibliografia:

- CARMONA FERNÁNDEZ, N. *Manual de fiscalidad de no residentes*, ed. Práxis, Barcelona, 1998.
- LÓPEZ BERENGUER, *El nuevo IRPF y el nuevo Impuesto sobre "no residentes"*, ed. Dykinson, Madrid, 1999.
- BAENA AGUILAR, J.M. CALDERÓN CARRERO, F. ALFREDO GARCÍA PRATS, C. LETE ACHIRICA, A. J. MARTÍN JIMÉNEZ, *Comentarios a la Ley del Impuesto sobre no residentes*, ed. Civitas, Madrid, 1999.
- GONZÁLEZ POVEDA y L. GONZÁLEZ-POVEDA GONZÁLEZ, *Tratados y Convenios internacionales en materia tributaria*, ed. Ciss, Valencia, 1997 (actualizaciones: año 2000).
- Ley 41/1998, de 9 de diciembre del Impuesto sobre la Renta de no Residentes y Normas Tributarias.
- Real Decreto 326/1999, de 26 de febrero, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.
- Modelo de Convenio de la OCDE para evitar la doble imposición internacional y prevenir la evasión fiscal.

Criteris d'evaluació

L'exàmen serà escrit i constarà d'una part teòrica i una part pràctica. Només en casos excepcionals, degudament justificats, l'examen es farà de forma oral. L'exàmen es basarà en temes específics del programa que hauràn de ser desenvolupats en forma de narració.

Objectius de l'assignatura:

El contingut d'aquesta assignatura serveix de complement a l'assignatura troncal "Dret Financer II", dedicada a la Part Especial del Dret Financer i Tributari. Es tracta de donar a l'alumne els coneixements suficients relatius a la Fiscalitat Internacional, lliçons que no poden ser tractades a l'assignatura esmentada (per insuficiència de crèdits) i que resulten d'estudi obligatori per la persona que vulgui aprofundir en el coneixement, més complet possible, del Sistema Fiscal Espanyol.