

1. FICHA TÉCNICA

CURSO ACADÉMICO: 2019-2020

ASIGNATURA: Planificación Fiscal

PROFESOR(ES): D. Fernando Virseda Fernández

CURSO: 4

TIPO: OP

CÓDIGO: 019802298

CRÉDITOS ECTS: 4,0

PLAN DE ESTUDIOS: 2019

UNIVERSIDAD: CES Villanueva

FACULTAD O ESCUELA:

TITULACIÓN:

ÁREA DE CONOCIMIENTO: -

ÚLTIMA REVISIÓN: 26/09/2019 19:42:11

2. DATOS GENERALES

OBJETIVOS GENERALES

Teóricos

El objetivo principal de esta asignatura es hacer pensar a los alumnos como economistas sobre cuestiones fiscales. Más que repasar los procesos liquidatorios de los impuestos o describir el tratamiento fiscal específico de determinadas operaciones mercantiles o financieras, se debería hacer pensar en genérico sobre la variable fiscal y su influencia en las decisiones de los contribuyentes -sean estas personas físicas o jurídicas. Los códigos fiscales cambian las estrategias de planificación no.

Prácticos

Ampliar la capacidad de los alumnos para analizar la rentabilidad financiero-fiscal de cualquier opción o alternativa que se pueda plantear tanto para el ejercicio de actividades profesionales como para la planificación de las finanzas personales, enfatizando la importancia de conocer las implicaciones que se pueden producir en cualquier tipo de impuesto.

Asimismo, los casos prácticos incluirán tanto situaciones que se produzcan en un solo país como situaciones que afecten a varias jurisdicciones tributarias.

COMPETENCIAS QUE SE DESARROLLAN

Generales: CG1, CG2, CG3, CG4,

Transversales: CT1, CT2, CT3

Específicas: CE3, CE4, CE5, CE6

CONTENIDOS DEL PROGRAMA

Parte I. Conceptos básicos de planificación fiscal.

1. Estrategias fiscales versus conductas elusoras y evasoras.
2. Tipología de estrategias fiscales.
3. Restricciones legales al comportamiento de los contribuyentes.

Parte II. Planificación fiscal personal

1. Instrumentos alternativos de ahorro.
2. Inversión inmobiliaria. Adquisición y alquiler de vivienda.
3. Transmisión del patrimonio personal.

Parte III. Planificación fiscal empresarial.

1. La forma jurídica de la empresa.
2. La financiación de la empresa.
3. Los sistemas de amortización de los activos empresariales.
4. La composición de la inversión empresarial.
5. El sistema retributivo de los trabajadores.
6. Contratación y formación de los trabajadores.
7. Operaciones de reestructuración empresarial.

Parte IV. Planificación fiscal internacional.

1. La doble imposición internacional: sistemas correctores. Los convenios de doble imposición internacional.
2. Principales mecanismos de elusión y evasión fiscal internacional: paraísos fiscales, Treaty Shopping, precios de transferencia,

- subcapitalización.
3. Incentivos fiscales para la inversión en el exterior.
 4. Mecanismos anti-elusión. La transparencia fiscal internacional.
 5. Estrategias fiscales. Elección entre filial y sucursal.

BIBLIOGRAFÍA Y RECURSOS BÁSICOS

Bibliografía Básica:

- ALBI IBÁÑEZ, E., PAREDES GÓMEZ, R. y RODRIGUEZ ONDARZA, J.A. (2017): Sistema Fiscal español. Ed. Ariel Economía, Barcelona.
- MORENO, M.C. y PAREDES, R. (2017): Casos prácticos de Sistema Fiscal (resueltos y comentados), Delta Publicaciones, Madrid.
- CONTRERAS, C. (2016) : Planificación fiscal: principios, metodología y aplicaciones, Editorial Universitaria Ramón Areces. Madrid. ISBN-13:978-84-9961
- ARESPACCOCHAGA, J. (1996): Planificación Fiscal Internacional. Ed. Marcial Pons, Madrid.
- DOMÍNGUEZ BARRERO, F. y J. LÓPEZ LABORDA (2001): Planificación fiscal, Ed. Ariel, Barcelona.
- LÓPEZ LABORDA, J. (2002) (ed): Lecturas de Planificación y Estrategia Fiscal: Metodología y Aplicaciones, Instituto de Estudios Fiscales, Madrid.
- PONT CLEMENTE, J.F. (2006): La economía de opción. Ed. Marcial Pons, Madrid.

Otros Recursos:

- Agencia Estatal de la Administración Tributaria: www.aeat.es
- Asociación Española de Asesores Fiscales: www.aedaf.es
- Boletín Oficial del Estado: www.boe.es
- Confederación española de Cajas de Ahorro: www.ceca.es
- Información jurídica, económica y fiscal: www.injef.com
- Instituto de Estudios Fiscales: www.ief.es
- Intervención General de la Administración del Estado: www.pap.meh.es
- Ministerio de Economía y Hacienda: www.meh.es
- Portal jurídico con repertorio de legislación actualizada: noticias.juridicas.com
- Registro de Economistas Asesores Fiscales: www.reaf.es
- Web fiscal: www.datadiar.com
- Web de las Comunidades Autónomas. Madrid: www.madrid.org

METODOLOGÍA DE ENSEÑANZA

A todas las actividades formativas se les aplicará una metodología de enseñanza-aprendizaje mixta para que el aprendizaje del estudiante sea colaborativo y cooperativo.

- Clases Teóricas
- Actividades Prácticas
- Tutorías
- Actividades de evaluación
- Elaboración de trabajos
- Horas de estudio

CRITERIOS Y MÉTODOS DE EVALUACIÓN

Criterio general:

Evaluación continua a través del trabajo individual del alumno o trabajos del grupo examen final común para todos los grupos.

Examen final de cátedra:

üComún para todos los grupos

üPondera un 60% de la nota final

üNota mínima en el examen final para superar la asignatura: 5.

Otros mecanismos de evaluación:

Resolución individual de ejercicios

Presentación de casos en clase

Controles parciales

Participación activa en clase

Ponderación de los distintos mecanismos de evaluación:

1	Examen final	60%
2	Otros mecanismos de evaluación	40%

Calificación de un alumno como “No presentado”:

Se calificará como “No presentado” al alumno que no se presente al examen final de la asignatura, tanto ordinario como extraordinario, aunque haya participado en todo o en parte en las actividades de evaluación continua.

Evaluación continua en convocatoria extraordinaria:

En el caso de los estudiantes que tengan suspenso la evaluación continua y se hayan presentado al examen final ordinario, a efectos de calificar la evaluación continua extraordinaria se considerará el máximo entre la calificación de la evaluación continua ordinaria y la calificación final extraordinaria.

MATERIAL Y RECURSOS TECNOLÓGICOS UTILIZADOS

RECURSO
Presentaciones Powerpoint
Documentación Impresa
Videos
Internet
Web de la asignatura en Villanueva
Correo interno de Villanueva
Apuntes