master

Master en
Derecho Tributario Internacional, Comercio Exterior y Aduanas

INEAF BUSINESS SCHOOL

INEAF Business School

Índice

Master en **Derecho Tributario Internacional, Comercio Exterior y Aduanas**

1. Historia
2. Titulación Master en Derecho Tributario Internacional, Comercio Exterior y Aduanas

Resumen / A quién va dirigido / Objetivos / Para que te prepara / Salidas Laborales / INEAF Plus

3. Metodología de Enseñanza
4. Alianzas
5. Campus Virtual
6. Becas
7. Claustro Docente
8. Temario Completo

Historia

Ineaf Business School

En el año 1987 nace la primera promoción del Máster en Asesoría Fiscal impartido de forma presencial, a sólo unos metros de la histórica Facultad de Derecho de Granada. Podemos presumir de haber formado a profesionales de éxito durante las 27 promociones del Máster presencial, entre los que encontramos abogados, empresarios, asesores fiscales, funcionarios, directivos, altos cargos públicos, profesores universitarios...

El Instituto Europeo de Asesoría Fiscal INEAF ha realizado una apuesta decidida por la innovación y nuevas tecnologías, convirtiéndose en una Escuela de Negocios líder en formación fiscal y jurídica a nivel nacional.

Ello ha sido posible gracias a los cinco pilares que nos diferencian:

- **Claustro** formado por profesionales en ejercicio.
- **Metodología y contenidos** orientados a la práctica profesional.
- **Ejemplos y casos prácticos** adaptados a la realidad laboral.
- **Innovación** en formación online.
- **Acuerdos** con Universidades.

Master en

Derecho Tributario Internacional, Comercio Exterior y Aduanas

DURACIÓN	1500 H
PRECIO	2195 €
MODALIDAD	Online

Entidad impartidora:

INEAF - Instituto Europeo de Asesoría Fiscal

INEAF BUSINESS SCHOOL

Programa de Becas / Financiación 100% Sin Intereses

Titulación Master Profesional

- Titulación expedida por el Instituto Europeo de Asesoría Fiscal (INEAF), avalada por el Instituto Europeo de Estudios Empresariales (INESEM) "Enseñanza no oficial y no conducente a la obtención de un título con carácter oficial o certificado de profesionalidad."

INSTITUTO EUROPEO DE ASESORÍA FISCAL

como centro de Formación acreditado para la impartición a nivel nacional de formación, en colaboración con el Instituto Europeo de Estudios Empresariales (INESEM) EXPIDE EL PRESENTE TITULO PROPIO

NOMBRE DEL ALUMNO

con D.N.I. XXXXXXXXX ha superado los estudios correspondientes de

Nombre de la Acción Formativa

de XX horas, perteneciente al Plan de Formacion INEAF en la convocatoria de 20XX

Y para que surtan los efectos pertinentes queda registrado con Número de Expediente XXXX/XXXX-XXXXXXX-XXXXX-XXXXXX

Con una calificación de SOBRESALIENTE

Y para que conste expido la presente TITULACION en Granada, a (día) de (mes) de (año)

La Dirección General

MARIA MORENO HIDALGO

Sello

Firma del Alumno/a

NOMBRE DEL ALUMNO

Resumen

Es una evidencia que el proceso de globalización empresarial está en continuo cambio afectando a la movilidad geográfica y aumentado la complejidad fiscal desde el punto vista internacional, dejando claro que el conocimiento que hay que tener para una adecuada planificación fiscal requiere de un estudio pormenorizada de aspecto esenciales y, a la vez, complejos. Por ello, con el presente Master en Derecho Tributario Internacional, Comercio Exterior y Aduanas se pretende aportar esos aspectos técnicos que tienen que estar presentes a la hora de asesorar fiscalmente y que van de la mano con la consecución del éxito empresarial, gracias al estudio de aspectos esenciales del derecho tributario internacional, del comercio exterior y de los sistemas aduaneros.

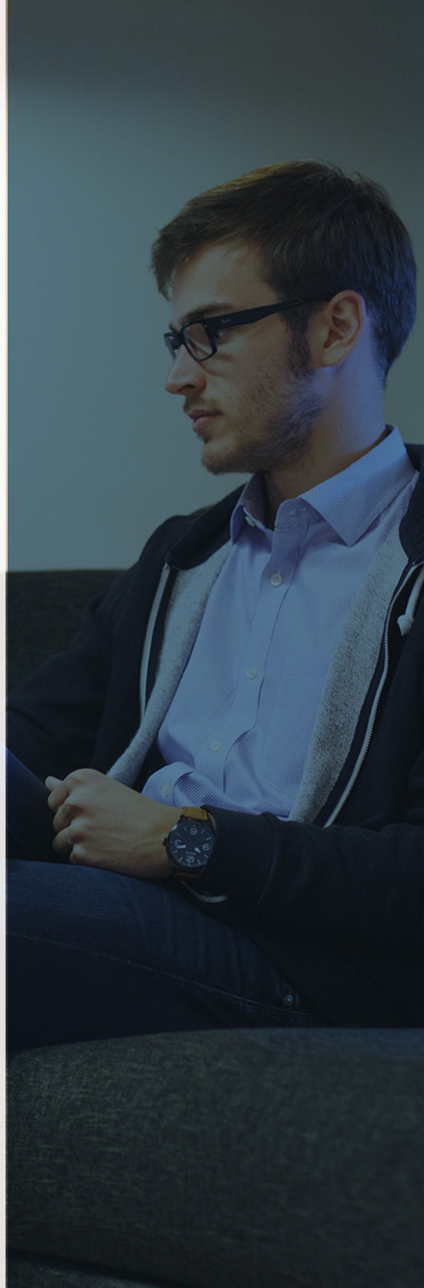
A quién va dirigido

Este Master en Derecho Tributario Internacional, Comercio Exterior y Aduanas se encuentra dirigido a graduados universitarios, principalmente en el ámbito económico, empresarial y legal, que requieran de una especialización completa en la fiscalización internacional como garantía de éxito profesional, así como a profesionales en gestión empresarial y finanzas corporativas.

Objetivos

Con el Master en ***Derecho Tributario Internacional, Comercio Exterior y Aduanas*** usted alcanzará los siguientes objetivos:

- Conocer en profundidad los principios tributarios y los aspectos esenciales de la fiscalidad internacional.
- Obtener el conocimiento de las herramientas básicas en relación con los convenios de doble imposición.
- Atender a la importancia del Beps y su incidencia en la fiscalidad internacional.
- Profundizar en el conocimiento de las normas aplicables al comercio internacional.
- Identificar los impuestos tanto de carácter directo como indirecto, tales como el IVA, a nivel internacional.
- Atender a la tributación de los precios de transferencia según las diferentes operaciones vinculadas.



¿Y, después?

¿PARA QUÉ TE PREPARA?

En plan de estudios del Master en Derecho Tributario Internacional, Comercio Exterior y Aduanas te preparará para obtener una visión integral del derecho tributario y de otros aspectos que están presentes, como son el comercio exterior y la fiscalidad internacional. Todo ello con la finalidad de adquirir las competencias necesarias para llevar a cabo tareas esenciales, pero complejas de la planificación fiscal en cualquier organización.

SALIDAS LABORALES

Conviértete en asesor fiscal, abogado o profesional experto en tributación y comercio internacional con este Master en Derecho Tributario Internacional, Comercio Exterior y Aduanas, pensado para el desarrollo de la planificación fiscal a nivel internacional de cualquier empresa que opere de forma globalizada, o el asesoramiento fiscal a no residentes.

INEAF *Plus.*

Descubre las ventajas

SISTEMA DE CONVALIDACIONES INEAF

La organización modular de nuestra oferta formativa permite formarse paso a paso; si ya has estado matriculado con nosotros y quieres cursar nuevos estudios solicita tu plan de convalidación. No tendrás que pagar ni cursar los módulos que ya tengas superados.

ACCESO DE POR VIDA A LOS CONTENIDOS ONLINE

Aunque haya finalizado su formación podrá consultar, volver a estudiar y mantenerse al día, con acceso de por vida a nuestro Campus y sus contenidos sin restricción alguna.

CONTENIDOS ACTUALIZADOS

Toda nuestra oferta formativa e información se actualiza permanentemente. El acceso ilimitado a los contenidos objetode estudio es la mejor herramienta de actualización para nuestros alumno/as en su trabajo diario.

DESCUENTOS EXCLUSIVOS

Los antiguos alumno/as acceden de manera automática al programa de condiciones y descuentos exclusivos de INEAF Plus, que supondrá un importante ahorro económico para aquellos que decidan seguir estudiando y así mejorar su currículum o carta de servicios como profesional.

OFERTAS DE EMPLEO Y PRÁCTICAS

Desde INEAF impulsamos nuestra propia red profesional entre nuestros alumno/as y profesionales colaboradores. La mejor manera de encontrar sinergias, experiencias de otros compañeros y colaboraciones profesionales.

NETWORKING

La bolsa de empleo y prácticas de INEAF abre la puerta a nuevas oportunidades laborales. Contamos con una amplia red de despachos, asesorías y empresas colaboradoras en todo el territorio nacional, con una importante demanda de profesionales con formación cualificada en las áreas legal, fiscal y administración de empresas.

En INEAF ofrecemos oportunidades de formación sin importar horarios, movilidad, distancia geográfica o conciliación.

Nuestro método de estudio online se basa en la integración de factores formativos y el uso de las nuevas tecnologías. Nuestro equipo de trabajo se ha fijado el objetivo de integrar ambas áreas de forma que nuestro alumnado interactúe con un CAMPUS VIRTUAL ágil y sencillo de utilizar. Una plataforma diseñada para facilitar el estudio, donde el alumnado obtenga todo el apoyo necesario, ponemos a disposición del alumnado un sinfín de posibilidades de comunicación.

Nuestra metodología de aprendizaje online, está totalmente orientada a la práctica, diseñada para que el alumnado avance a través de las unidades didácticas siempre prácticas e ilustradas con ejemplos de los distintos módulos y realice las Tareas prácticas (Actividades prácticas, Cuestionarios, Expedientes prácticos y Supuestos de reflexión) que se le irán proponiendo a lo largo del itinerario formativo.

Al finalizar el máster, el alumnado será capaz de transformar el conocimiento académico en conocimiento profesional.

metodología INEAF

Profesorado y servicio de tutorías

Todos los profesionales del Claustro de INEAF compatibilizan su labor docente con una actividad profesional (Inspectores de Hacienda, Asesores, Abogados …) que les permite conocer las necesidades reales de asesoramiento que exigen empresas y particulares. Además, se encargan de actualizar continuamente los contenidos para adaptarlos a todos los cambios legislativos, jurisprudenciales y doctrinales.

Durante el desarrollo del programa el alumnado contará con el apoyo permanente del departamento de tutorización. Formado por especialistas de las distintas materias que ofrecen al alumnado una asistencia personalizada a través del servicio de tutorías on-line, teléfono, chat, clases online, seminarios, foros ... todo ello desde nuestro CAMPUS Online.

Materiales didácticos

Al inicio del programa el alumnado recibirá todo el material asociado al máster en papel. Estos contenidos han sido elaborados por nuestro claustro de expertos bajo exigentes criterios de calidad y sometido a permanente actualización. Nuestro sistema de Campus online permite el acceso ilimitado a los contenidos online y suministro gratuito de novedades y actualizaciones que hacen de nuestros recursos una valiosa herramienta para el trabajo diario.

Alianzas

En INEAF, las **relaciones institucionales** desempeñan un papel fundamental para mantener el máximo grado de excelencia en nuestra oferta formativa y situar a nuestros alumno/as en el mejor escenario de oportunidades laborales y relaciones profesionales.

ASOCIACIONES Y COLEGIOS PROFESIONALES

Las alianzas con asociaciones, colegios profesionales, etc. posibilitan el acceso a servicios y beneficios adicionales a nuestra comunidad de alumno/as.

EMPRESAS Y DESPACHOS

Los acuerdos estratégicos con empresas y despachos de referencia nos permiten nutrir con un especial impacto todas las colaboraciones, publicaciones y eventos de INEAF. Constituyendo INEAF un cauce de puesta en común de experiencia.

En nuestro afán por adaptar el aprendizajea la filosofía 3.0 y fomentar el empleo de los nuevos recursos tecnológicos en la empresa, **hemos desarrollado un Campus virtual (Plataforma Online para la Formación 3.0) exclusivo de última generación con un diseño funcional e innovador.**

Entre las herramientas disponibles encontrarás: servicio de tutorización, chat, mensajería y herramientas de estudio virtuales (ejemplos, actividades prácticas – de cálculo, reflexión, desarrollo, etc.-, vídeo-ejemplos y vídeotutoriales, además de “supercasos”, que abarcarán módulos completos y ofrecerán al alumnado una visión de conjunto sobre determinadas materias).

El Campus Virtual permite establecer contacto directo con el equipo de tutorización a través del sistema de comunicación, permitiendo el intercambio de archivos y generando sinergias muy interesantes para el aprendizaje.

El alumnado dispondrá de **acceso ilimitado a los contenidos** contando además con manuales impresos de los contenidos teóricos de cada módulo, que le servirán como apoyo para completar su formación.

En INEAF apostamos por tu formación y ofrecemos un **Programa de becas y ayudas al estudio.** Somos conscientes de la importancia de las ayudas al estudio como herramienta para garantizar la inclusión y permanencia en programas formativos que permitan la especialización y orientación laboral.

BECA DESEMPLEO, DISCAPACIDAD Y FAMILIA NUMEROSA	BECA ALUMNI	BECA EMPRENDE, GRUPO	BECA RECOMIENDA
Documentación a aportar (desempleo): • Justificante de encontrarse en situación de desempleo Documentación a aportar (discapacidad): • Certificado de discapacidad igual o superior al 33 %. Documentación a aportar (familia numerosa): • Se requiere el documento que acredita la situación de familia numerosa.	Documentación a aportar: • No tienes que aportar nada. ¡Eres parte de INEAF!	Documentación a aportar (emprende): • Estar dado de alta como autónomo y contar con la última declaración-liquidación del IVA. Documentación a aportar (grupo): • Si sois tres o más personas, podréis disfrutar de esta beca.	Documentación a aportar: • No se requiere documentación, tan solo venir de parte de una persona que ha estudiado en INEAF previamente.
20%	**25%**	**15%**	**15%**

Para más información puedes contactar con nosotros en el teléfono 958 050 207 y también en el siguiente correo electrónico: formacion@ineaf.es

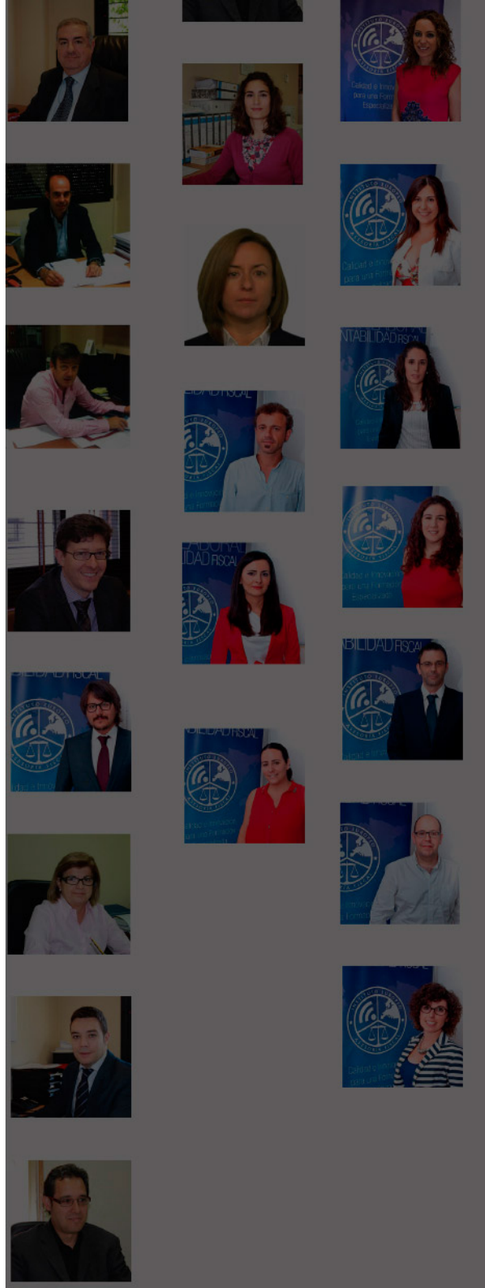
El **Claustro Docente de INEAF** será el encargado de analizar y estudiar cada una de las solicitudes, y en atención a los **méritos académicos y profesionales** de cada solicitante decidirá sobre la concesión de **beca.**

Claustro docente

Nuestro equipo docente está formado por Inspectores de Hacienda, Abogados, Economistas, Graduados Sociales, Consultores, ... Todos ellos profesionales y docentes en ejercicio, con contrastada experiencia, provenientes de diversos ámbitos de la vida empresarial que aportan aplicación práctica y directa de los contenidos objeto de estudio, contando además con amplia experiencia en impartir formación a través de las TICs.

Se ocupará además de resolver dudas al alumnado, aclarar cuestiones complejas y todas aquellas otras que puedan surgir durante la formación.

Si quieres saber más sobre nuestros docentes accede a la seccion Claustro docente de nuestra web desde **aquí**



Temario

Master en **Derecho Tributario Internacional, Comercio Exterior y Aduanas**

PROGRAMA ACADEMICO

Módulo 1. El comercio internacional

Módulo 2. Fundamentos del derecho internacional tributario

Módulo 3. Fiscalidad del comercio electrónico

Módulo 4. Convenios de doble imposición internacional

Módulo 5. Impuesto sobre la renta no residentes (irnr)

Módulo 6. Medidas fiscales antielusión y antiabuso

Módulo 7. Fiscalidad de los precios de transferencia

Módulo 8. Planificación fiscal y tributaria internacional

Módulo 1.
El comercio internacional

UNIDAD DIDÁCTICA 1.
LA CONTRATACIÓN INTERNACIONAL

1. La contratación internacional: introducción
2. Los principios sobre los contratos internacionales
3. Concepto, elementos y clasificación del contrato internacional
4. Formación del contrato
5. Cumplimiento del contrato
6. Cláusulas contractuales

UNIDAD DIDÁCTICA 2.
COMPRAVENTA INTERNACIONAL

1. La compraventa internacional: aspectos de interés
2. Libertades comunitarias: la libre circulación de mercancías
3. La Lex Mercatoria
4. La Convención de Viena de 1980 aplicada a la compraventa internacional
5. Los INCOTERMS

UNIDAD DIDÁCTICA 3.
ASPECTOS BÁSICOS DEL SEGURO EN EL COMERCIO INTERNACIONAL

1. Conceptos: seguro, franquicia, prima, sobreprima, extorno, reaseguro, coaseguro
2. Clasificación de los seguros en operaciones de comercio internacional
3. Fases del seguro: riesgo, siniestro, daño
4. Elementos intervinientes en el contrato de seguro
5. Derechos y obligaciones de las partes
6. Tipos de pólizas
7. Duración de cobertura de la póliza: principio y fin de la operación

UNIDAD DIDÁCTICA 4.
EL SISTEMA ADUANERO Y LA NORMATIVA DE COMERCIO INTERNACIONAL

1. Concepto y función de aduanas
2. Territorio Aduanero. Territorio Aduanero de la Unión
3. Operadores
4. Mercancías comunitarias y no comunitarias
5. Derecho Aduanero
6. Regímenes comerciales y administrativos

UNIDAD DIDÁCTICA 5.
GESTIÓN DE DOCUMENTOS ADUANEROS

1. Documento único administrativo
2. Cumplimentación del DUA
3. Presentación
4. Documentos que deben presentarse junto al DUA
5. Rectificación e invalidación de declaraciones
6. Comprobación de las declaraciones
7. Sistema Estadístico. INTRASTAT
8. Aplicación de Internet y del sistema de transmisión electrónica de datos

UNIDAD DIDÁCTICA 6.
LOS SERVICIOS PORTUARIOS BÁSICOS

1. Principales operaciones portuarias
2. Principales servicios portuarios

UNIDAD DIDÁCTICA 7.
EMPRESA CLIENTE: NAVIERAS

1. Empresas Cliente: Navieras

Módulo 2.

Fundamentos del derecho internacional tributario

UNIDAD DIDÁCTICA 1.

DERECHO TRIBUTARIO INTERNACIONAL

1. Conceptos y principios de derecho tributario internacional
2. Fuentes del derecho tributario internacional
3. Interpretación de los convenios entre países
4. Doble imposición

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

ELEMENTOS FISCALES EN EL COMERCIO INTERNACIONAL

1. Conceptos básicos de fiscalidad internacional
2. Fundamentos de los impuestos

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (IVA) EN EL COMERCIO EXTERIOR

1. Definiciones básicas del IVA
2. Operaciones sujetas a IVA
3. Operaciones intracomunitarias
4. Importaciones
5. Exportaciones
6. Operaciones especiales

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

IMPUESTOS Y REGÍMENES FISCALES ESPECIALES

1. Impuestos Especiales Tipologías
2. Conceptos generales sobre los impuestos especiales
3. Comercio exterior e impuestos especiales
4. Régimen fiscal especial de las Islas Canarias, Ceuta y Melilla

UNIDAD DIDÁCTICA 5.

PLANIFICACIÓN FISCAL INTERNACIONAL, LUCHA CONTRA EL FRAUDE Y PARAÍSOS FISCALES

1. Elementos básicos
2. Derechos de la UE y su incidencia en la planificación fiscal
3. Lucha contra el fraude y los paraísos fiscales
4. Concepto de paraíso fiscal en la legislación española

UNIDAD DIDÁCTICA 6.

MEDIDAS ANTIPARAÍSO

1. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
2. Impuesto sobre el Valor Añadido
3. Impuesto sobre la Renta de No Residentes

UNIDAD DIDÁCTICA 7.

PLANIFICACIÓN INTERNACIONAL ENTIDADES BÁSICAS

1. Entidades de personas
2. Entidades holding
3. Entidades de inversión

UNIDAD DIDÁCTICA 8.

INTERCAMBIO INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FISCAL

1. Clausula de intercambio de información
2. Límites a la obligación de intercambio
3. Secreto bancario y societario

UNIDAD DIDÁCTICA 9.

MEDIDAS ANTIABUSO

1. Clasificación
2. Medidas antiabuso generales y específicas

Módulo 3.

Fiscalidad del comercio electrónico

UNIDAD DIDÁCTICA 1.

EL COMERCIO ELECTRÓNICO PERSPECTIVA TRIBUTARIA

1. Comercio Electrónico: Delimitación del concepto
2. Aproximación a la perspectiva tributaria del Comercio Electrónico
3. Características del Comercio Electrónico
4. Tipos de comercio electrónico en función de los usuarios
5. Normativa aplicable
6. Ejercicio Resuelto: ¿Cumple la empresa los requisitos del Comercio Electrónico?

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

PRINCIPALES TRIBUTOS QUE GRAVAN EL COMERCIO ELECTRÓNICO

1. Principios de Derecho Fiscal Internacional
2. Tipos de tributación de nuestro ordenamiento jurídico: tributación directa y tributación indirecta
3. Impuesto sobre Valor Añadido (IVA)
4. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF)
5. Impuesto sobre la Renta de los No Residentes (IRNR)
6. Impuesto sobre Sociedades
7. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales (ITP) y Actos Jurídicos Documentados (AJD)
8. Impuestos Especiales
9. Aduanas
10. Ejercicio Resuelto: Aplicación del IVA en las operaciones de Comercio Electrónico

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

PROBLEMÁTICA FISCAL DEL COMERCIO ELECTRÓNICO

1. La fiscalidad en la sociedad de la información
2. Problemas tributarios que plantea el comercio electrónico
3. Supuestos de entrega y prestación de servicios

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

GESTIÓN DEL COMERCIO ELECTRÓNICO

1. Contrato celebrado por vía electrónica
2. La factura electrónica
3. Firma electrónica
4. Medios de pago electrónicos
5. Ejercicio Resuelto: Funcionamiento de la Factura Electrónica

Módulo 4.

Convenios de doble imposición internacional

UNIDAD DIDÁCTICA 1.

INTRODUCCIÓN A LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL

1. Conceptos y fundamentos básicos
2. Las bases jurisdiccionales de la fiscalidad internacional: los principios de territorialidad nacionalidad
3. Concepto de doble imposición jurídica internacional
4. Métodos para evitar la doble imposición internacional

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

MODELOS DE CONVENIO DE DOBLE IMPOSICION INTERNACIONAL

1. Los Modelos CDI internacionales
2. Introducción histórica del MCOCDE
3. MCDI Internacional
4. Los objetivos de los CDI

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

INTERPRETACIÓN DE LOS CDI INTERNACIONAL

1. Planteamiento
2. La interpretación de los CDI internacional
3. Problemas de calificación en la aplicación de los CDI internacional

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

FUNDAMENTOS PARA LA ELIMINACION DE LA DOBLE IMPOSICION INTERNACIONAL

1. La doble imposición internacional y el fundamento para su eliminación

UNIDAD DIDÁCTICA 5.

MÉTODO DE EXENCION

1. Caracteres generales
2. Modalidades del método de exención
3. Condiciones de aplicación de método de exención
4. Cuantificación de la exención tributaria
5. Efectos del método de exención

UNIDAD DIDÁCTICA 6.

MÉTODO DE LA IMPUTACION

1. Caracteres generales
2. Condiciones de aplicación del método de imputación
3. Cuantificación de la imputación de impuestos extranjeros
4. El método de imputación y las bases imponibles negativas extranjeras
5. Efecto del método de imputación
6. Supuesto práctico

Módulo 5.

Impuesto sobre la renta no residentes (irnr)

UNIDAD DIDÁCTICA 1.

HECHO IMPONIBLE Y CRITERIOS DE SUJECIÓN AL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES (IRNR)

1. El Hecho Imponible en el Impuesto sobre la Renta de no Residentes
2. Criterios de Sujeción La territorialidad
3. La territorialidad en los distintos rendimientos de la renta
4. El pago
5. Videotutorial. Rendimientos captal inmobiliario: caso práctico

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

EXENCIONES EN EL IRNR (I)

1. Exenciones en el IRNR: Introducción
2. Justificación jurídica
3. Exenciones al IRNR

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

EXENCIONES EN EL IRNR (II)

1. Rendimientos de deuda pública
2. Rendimientos de valores emitidos por España
3. Rendimientos de las cuentas de no residentes
4. Rentas procedentes del arrendamiento, cesión o transmisión de contenedores o de buques y aeronaves a casco desnudo utilizados en la navegación marítima o aérea internacional
5. Rendimientos distribuidos por Sociedades filiales a matrices
6. Las rentas derivadas de las transmisiones de valores o el reembolso de participaciones en fondos de inversión realizados en alguno de los mercados secundarios oficiales de valores españoles
7. Cánones y regalías
8. Ganancias patrimoniales originadas por la transmisión de bienes inmuebles
9. Exención por dividendos obtenidos por fondos de pensiones

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

ELEMENTOS PERSONALES EN EL IRNR

1. Elementos Personales en el IRNR: Aproximación
2. Representantes
3. Responsable solidario
4. Retenedor
5. Retenedor del 3%

UNIDAD DIDÁCTICA 5.

OBLIGACIONES FORMALES EN EL IRNR

1. Las Obligaciones Formales
2. Obligaciones Formales del Retenedor
3. Normas de declaración de los no residentes sin establecimiento permanente
4. Retorno de cantidades
5. Certificados de residencia fiscal
6. Normas para la declaración de los establecimientos permanentes
7. Borrador de declaración para rentas imputadas

Módulo 6.

Medidas fiscales antielusión y antiabuso

UNIDAD DIDÁCTICA 1.

MEDIDAS ANTIABUSO EN LOS CDI

1. Introducción
2. Medidas antiabuso en los CDI

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

DEDUCIBILIDAD DE GASTOS FINANCIEROS LIMITACIONES

1. Introducción
2. Limitación de los gastos financieros deducibles
3. Limitación de los gastos financieros deducibles en entidades que tributan en el Régimen de Consolidación Fiscal
4. Limitación de los gastos financieros deducibles en la normativa internacional

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

INTRODUCCIÓN AL RÉGIMEN DE TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL

1. Introducción
2. Historia del CFC y el establecimiento del TFI en España
3. Beneficios en la constitución de un régimen de transparencia fiscal internacional

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

RÉGIMEN JURÍDICO DE TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL

1. Introducción
2. Participación en la entidad residente y tributación en el país de no residencia
3. Rentas imputables a la base imponible de la entidad o persona residente
4. Participación indirecta en la entidad no residente
5. Horizonte temporal de imputación de las rentas
6. Criterios de imputación
7. Deducciones en la cuota íntegra
8. Cálculo de la renta derivada de la transmisión de participaciones
9. Obligaciones formales
10. Especificaciones en materia de Paraísos Fiscales
11. Residencia en la Unión Europea
12. Convenios de doble Imposición Internacional

Módulo 7.

Fiscalidad de los precios de transferencia

UNIDAD DIDÁCTICA 1.

OPERACIONES VINCULADAS Y PRECIOS DE TRANSFERENCIA

1. Introducción
2. El tratamiento de los precios de transferencia
3. El concepto de empresa asociada vs el concepto de vinculación
4. El artículo 18.1 de la Ley del IS
5. Las operaciones vinculadas en el IVA
6. Aduanas

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

EL PROYECTO BEPS

1. Introducción
2. Las reformas sustantivas: Las acciones 8, 9 y 10

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

MÉTODOS DE VALORACIÓN

1. Introducción
2. Métodos tradicionales
3. Métodos transaccionales sobre el beneficio
4. Otros métodos

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

OBLIGACIÓN DE DOCUMENTACIÓN

1. Introducción
2. Doctrina Internacional sobre la documentación a elaborar
3. La obligación de documentación de las OV Ley 4. Información País por País

UNIDAD DIDÁCTICA 5.

ACUERDOS DE REPARTO DE COSTES

1. Introducción
2. Naturaleza de los ARC en la legislación del IS
3. Métodos de determinación de las contribuciones en el IS
4. Revisión de los acuerdos alcanzados
5. Conclusión

UNIDAD DIDÁCTICA 6.

INFRACCIONES Y SANCIONES

1. Régimen de infracciones de las OV
2. Régimen sancionador de las OV
3. La sancionabilidad: conductas en materia de OV ante Ley4. La inviabilidad de castigar desviaciones del VNM salvo ajuste 2º

UNIDAD DIDÁCTICA 7.

ACUERDOS PREVIOS DE VALORACIÓN

1. Antecedentes
2. Marco jurídico
3. Definición de APA
4. Candidatos para el APA
5. Solicitud del APA
6. Procedimiento para la obtención de un APA
7. Vigilancia del APA
8. Análisis del comportamiento de los participantes en un APA
9. Evaluación crítica del programa de APA
10. Conclusión

Módulo 8.

Planificación fiscal y tributaria internacional

UNIDAD DIDÁCTICA 1.

PLANIFICACIÓN FISCAL INTERNACIONAL

1. Planificación Fiscal Internacional: Aproximación
2. La importancia de la Planificación Fiscal Internacional
3. Aspectos objetivos de la planificación fiscal internacional
4. Instrumentos en la Planificación Fiscal Internacional
5. Internacionalización de las inversiones
6. Objetivos de la Planificación Fiscal Internacional
7. Ejemplos de Planificación Fiscal Internacional: Holding, Capital-préstamo, Proyecto empresarial conjunto

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

PLANIFICACIÓN FISCAL DE LA INVERSIÓN ESPAÑOLA EN EL EXTRANJERO

1. Planificación Fiscal de la Inversión Española en el extranjero: Introducción
2. Formas de ejecutar la internacionalización del negocio en el extranjero
3. Incentivo fiscal a la internacionalización de la empresa española
4. Tributación de las inversiones extranjeras
5. Estrategias para la optimización fiscal

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

REESTRUCTURACIÓN EMPRESARIAL

1. La Reestructuración Empresarial
2. Fusiones intraeuropeas
3. Factores de índole fiscal que deben considerarse en las operaciones transfronterizas
4. Tipos básicos de transacciones que pueden encontrarse desde la perspectiva práctica tributaria española
5. Otras operaciones: traslado de la sede social y Traslado de órgano de gobierno
6. Reestructuración con terceros países

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

RÉGIMEN FISCAL DEL TRUST

1. Origen y concepto del Trust
2. Requisitos y elementos necesarios del Trust
3. El Trust en el territorio español
4. Constitución del Trust
5. Rendimientos obtenidos por el Trust en el territorio español
6. Distribución de los beneficios residentes en España
7. Impuesto sobre el Patrimonio
8. DIDÁCTICA 5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS HÍBRIDOS
9. Razones para el uso de los híbridos financieros
10. Elementos para la caracterización de los híbridos como deuda o como fondos propios
11. La utilización de híbridos financieros en un contexto internacional
12. Los híbridos Financieros en España

www.ineaf.es

INEAF BUSINESS SCHOOL

958 050 207 · formacion@ineaf.es