

# Especialización Fiscalidad Internacional

Tributación Internacional



**ESNI**  
Business School

*Formando a Especialistas y Técnicos  
en Comercio Exterior y Marketing Internacional*

[www.esni.es](http://www.esni.es)

[www.cursos-comercioexterior.com](http://www.cursos-comercioexterior.com)

# Especialización Fiscalidad Internacional

*Tributación Internacional*

*La importancia de la fiscalidad internacional y el creciente interés por esta materia se debe a varios factores, entre los que destaca la imparable internacionalización de la economía española. Ello ha supuesto, por un lado, un aumento progresivo del número de empresas extranjeras en España, así como una mayor presencia de la actividad de empresas españolas en el extranjero. Para amoldarse a esta situación, los individuos han establecido y agilizado relaciones sociales y económicas transfronterizas, cada vez más complejas y sofisticadas, y el Estado ha reaccionado ante la realidad de la tributación internacional, mediante la ampliación y actualización de la red de Convenios de Doble Imposición, así como la adaptación del ordenamiento jurídico interno al panorama internacional.*

## **¿Por qué un curso de fiscalidad internacional?**

En el entorno económico actual, presidido por el fenómeno de la globalización y la crisis financiera internacional, la planificación fiscal internacional de las actividades de la empresa es una herramienta extremadamente útil para garantizar la reducción de costes fiscales y para que cada decisión que se adopte responda a una estrategia adecuada y consistente a medio y largo plazo que, además, permita a la empresa adaptarse eficazmente a la evolución de los mercados.

## **Beneficios para el participante**

1. Adquirirás conocimientos tributarios que te permitirán el desarrollo de la actividad profesional en el ámbito fiscal internacional tanto a nivel de asesoría fiscal internacional como a nivel de la gestión fiscal internacional dentro de una empresa.
2. Obtendrás conocimientos para planificar las operaciones internacionales de la empresa, desde la perspectiva fiscal.

## **Objetivos del curso**

El objetivo del curso es proporcionar a los profesionales de la empresa una visión equilibrada y actualizada de las claves de la fiscalidad internacional, con la intención de proporcionar las herramientas necesarias para analizar cualquier escenario posible y dar soluciones prácticas al desarrollo internacional del negocio, tanto desde la perspectiva de las inversiones españolas en el extranjero como de las inversiones de los no residentes en España.

## **Metodología**

- Enfoque eminentemente práctico
- Participación activa de los alumnos en clase
- Utilización del método del caso
- Trabajos en equipo
- Apoyo del Campus ESNI

## **Campus Virtual**

Los programas presenciales utilizan el campus virtual, el Aula Global, como espacio de continuidad entre las sesiones presenciales. El campus, como entorno virtual de aprendizaje, ofrece múltiples recursos para facilitar la comunicación, el acceso a la información y la entrega de actividades.

El Aula Global del programa será el espacio donde los participantes encontrarán la documentación de las asignaturas, donde podrán consultar las actividades a realizar y hacer la entrega online, consultar las calificaciones y acceder a los calendarios del programa. Asimismo, el Aula Global permite acceder a diferentes espacios de comunicación.

El Aula Global será el espacio donde acceder a toda la información relevante para el seguimiento del programa.

## **Dirigido a**

Profesionales del ámbito de la asesoría y consultoría legal y/o económica; directores financieros y administrativos; agentes del comercio internacional.

En cualquier caso, los participantes deberán acreditar conocimientos sólidos en materia fiscal.

## **Programa**

### **1. Introducción a la fiscalidad Internacional.**

- 1.1. Conceptos básicos de la fiscalidad internacional
- 1.2. Alcance de la fiscalidad internacional en la actividad de la empresa.
- 1.3. Fuentes del derecho interno y comunitario.

### **2. Los Convenios de Doble Imposición**

- 2.1. Interpretación y aplicación de los CDI: Novedades en el modelo de Convenio de la OCDE 2005.
- 2.2. Definición de conceptos básicos contenidos en el modelo de Convenio de la OCDE.
- 2.3. Medidas para prevenir la evasión fiscal en los CDI.
- 2.4. Medidas para prevenir la evasión fiscal en la legislación española (en torno a las nuevas medidas para la prevención del fraude fiscal).
- 2.5. El uso eficiente de las medidas internas e internacionales para evitar la doble imposición jurídica y económica: exención e imputación.

### **3. Precios de Transferencia**

- 3.1 Concepto de precio de transferencia.
- 3.2 Régimen jurídico de los precios de transferencia.
- 3.3 Problemas en la aplicación de las normas sobre precios de transferencia.
- 3.4 Documentación de los precios de transferencia: el masterfile.

# Especialización Fiscalidad Internacional

## *Tributación Internacional*

### **4. Tributación de no residentes**

- 4.1. El Impuesto sobre la Renta de no Residentes: hecho imponible y supuestos de sujeción.
- 4.2. Exenciones en el Impuesto sobre la Renta de no Residentes.
- 4.3. Los elementos personales en el Impuesto sobre la Renta de no Residentes.
- 4.4. Residencia fiscal de personas físicas y entidades; cambios de residencia y estatutos singulares.
- 4.5. Concepto de establecimiento permanente.
- 4.6. La tributación de las rentas obtenidas sin establecimiento permanente.
- 4.7. Los aspectos fiscales internacionales de los establecimientos permanentes.
- 4.8. Obligaciones formales en el Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

### **5. Planificación fiscal internacional**

- 5.1. Principios básicos de la Planificación Fiscal Internacional (PFI).
- 5.2. Las sociedades holding, las sociedades híbridas, trust, fundaciones y sociedades civiles como medio de la PFI.
- 5.3. Los paraísos fiscales.
- 5.4. Las ETVE (Entidades de Tenencias de Valores Extranjeros): creación, ventajas clave, retenciones de impuestos sobre dividendos, impuesto sobre la Renta Corporativo sobre las Ganancias de Dividendos Recibidas e Impuestos sobre plusvalías de la venta de acciones.
- 5.5. Directiva 90/435/CEE del Consejo, de 23 de julio de 1990, relativa al régimen fiscal común aplicable a las sociedades matrices y filiales de Estados Miembros diferentes.
- 5.6. Operaciones de reestructuración empresarial y fraude de ley.
- 5.7. Treaty shopping.
- 5.8. La fiscalidad comunitaria directa: Directiva matriz-filial; ahorro; intereses y cánones; fusiones y escisiones.
- 5.9. Jurisprudencia tributaria reciente en el Tribunal de Justicia de las Comunidades Europeas.

### **6. Caso práctico global sobre planificación fiscal internacional.**

## **Título**

Los participantes que hayan superado el programa según los requisitos académicos establecidos (asistencia mínima del 80%, controles parciales por materia y examen final), obtendrán el Diploma de **Especialización en Fiscalidad Internacional** otorgado por ESNI Business School.

## **Menciones especiales**

ESNI Business School premia el esfuerzo de sus alumnos con una Mención Especial:

- La otorgada al alumno mejor valorado cualitativa y cuantitativamente por el Claustro de Profesores y la Dirección del curso de ESNI.

## **Proceso de admisión**

El alumno deberá remitir la solicitud de admisión al correo electrónico [admisiones@esni.es](mailto:admisiones@esni.es)

La Comisión de Admisión toma la decisión final en el plazo aproximado de siete días, desde el momento en que la solicitud está completa.

Cuando la Comisión de Admisión admite a un candidato, éste recibe una credencial de admisión acompañada de las instrucciones con los trámites a realizar para formalizar la matrícula.

Dicha reserva deberá realizarse durante los 15 días siguientes a la recepción de la credencial de admisión o en la fecha indicada en la misma. En caso de no efectuar dicha reserva en el plazo previsto, ESNI Online Business School se reserva el derecho de anular dicha plaza o otorgar una prórroga.

- Hoja de solicitud de admisión
- Carta de presentación de motivos por los cuales se quiere realizar el programa.
- Currículum Vitae
- Fotocopia títulos y diplomas
- 1 fotografía tamaño carnet
- Fotocopia DNI o pasaporte

## **Coordinador/a del curso**

Montse Hernández Velasco

Licenciada en Derecho y en Administración y Dirección de Empresas.

Máster y Doctorado en Derecho Público.

Diploma de Estudios Avanzados. (DEA, Suficiencia Investigadora).

Máster en Tributación y Asesoría Fiscal.

Consultora en Martínez Comín.

Profesora Asociada del Área de Derecho Financiero y Tributario de la Universitat Pompeu Fabra.

Profesora de Derecho Financiero y Tributario de ESNI Business School

e-mail: [mhernandez@esni.es](mailto:mhernandez@esni.es)

# Especialización Fiscalidad Internacional

*Tributación Internacional*

## **Tutoría**

Desde el inicio del curso el alumno podrá acceder al servicio de tutorías para consultar y organizar el estudio bajo el asesoramiento de profesionales de la materia.

Los objetivos de los tutores son:

Motivar y promover el interés de los alumnos en el estudio del curso

Guiar y/o reorientar al alumno en el proceso de aprendizaje atendiendo a sus dudas o dificultades, ampliando su información.

Evaluar el proceso de aprendizaje.

La función tutorial, es ejercida de manera individualizada, para ayudar a cada alumno en sus dudas o dificultades.

Las tutorías del Curso puede efectuarlas a través del Campus Extens y entrevista personal.

## **Itinerario formativo**

Una vez concluido el Curso Especialización Fiscalidad Internacional el alumno puede seguir su itinerario formativo accediendo al:

- Especialización Aplicación del IVA en las Operaciones Internacionales.
- Especialización Procedimientos Aduaneros y Tributarios del Comercio Exterior.

## **Ediciones**

1ª Edición de noviembre a febrero. Once sesiones de 4 horas presenciales, miércoles de 17:30 a 21:30 horas

2ª Edición de abril a junio. Once sesiones presenciales de 4 horas, martes de 17:30 a 21:30 horas.

## **Fechas**

1ª Edición de noviembre a febrero

2ª Edición de abril a junio

## **Sesiones**

Martes de 17:45 a 21:45 horas