



Asignatura: International Taxation
Código: 16761
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Administración y Dirección de Empresas (ADE)
Nivel: Grado
Tipo: Optativa
N.º de Créditos: 6

1. ASIGNATURA / **COURSE TITLE**

International Taxation

1.1. Código / **Course number**

16761

1.2. Materia/ **Content area**

Economía Pública / **Public Finance**

1.3. Tipo / **Course type**

Optativa / **Optional**

1.4. Nivel / **Course level**

Grado / **Bachelor**

1.5. Curso / **Year**

Cuarto / **Fourth**

1.6. Semestre / **Semester**

Segundo / **Second**

1.7. Número de créditos / **Credit allotment**

6 ECTS / **6 ECTS credits**

1.8. Requisitos previos / **Prerequisites**

Se recomienda haber cursado la asignatura “Régimen fiscal”

It is recommended that students have taken the course “Régimen Fiscal”



Asignatura: International Taxation
Código: 16761
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Administración y Dirección de Empresas (ADE)
Nivel: Grado
Tipo: Optativa
N.º de Créditos: 6

1.9. Requisitos mínimos de asistencia a las sesiones presenciales/ **Minimum attendance requirement**

La asistencia será de carácter obligatorio. El estudiante deberá asistir, al menos el 80% del total de las clases impartidas.

El estudiante que no cumpla con el requisito de asistencia no se le tendrá en cuenta la nota de la evaluación continua.

Attendance is mandatory. The student must attend at least 80% of classes.

The Student who does not attend at least 80% of classes will not receive continuous assessment points in their final grade.

1.10. Datos del equipo docente / **Faculty data**

El equipo docente está integrado por profesores del siguiente departamento: /
The faculty is composed of professors from the following department:

Departamento de Economía y Hacienda Pública

Módulo E-6

Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

C/ Francisco Tomás y Valiente, 5

Universidad Autónoma de Madrid

28049 Madrid

Secretaría: Despacho E-6-311

Tel.: (+34) 91 497 49 80

Fax: (+34) 91 497 44 16

Web:

http://www.uam.es/ss/Satellite/Economicas/es/1234888139973/subhomeDepartamento/Economia_y_Hacienda_Publica.htm

Los profesores concretos encargados de la docencia de cada asignatura aparecen en los horarios de cada curso académico, disponibles en la siguiente página web: / *The concrete professors in charge of teaching each subject can be seen in each academic course schedule, which is available at the following web page:*

http://www.uam.es/ss/Satellite/Economicas/es/1242650730114/contenidoFinal/Horarios_y_aulas.htm?idenlace=1242661251796



Asignatura: International Taxation
Código: 16761
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Administración y Dirección de Empresas (ADE)
Nivel: Grado
Tipo: Optativa
N.º de Créditos: 6

Los coordinadores de cada asignatura pueden consultarse en la misma página web. / [Each subject coordinator can be seen also at the same web page.](#)

1.11. Objetivos del curso / **Course objectives**

After having acquired a basic understanding of the Spanish Tax System in “Regimen fiscal”, this subject provides students with an international framework for tax issues (especially, the OECD framework). First, the course studies the basic principles of international taxation. Secondly, attention is given to the problems caused by international double taxation, and available methods to correct them. Next, the treaties for double international taxation, and transfer prices will be studied as fundamental issues of taxation on business income. The most relevant types of income in relation to international taxation will be also studied. Finally, the subject will cover Spain’s tax regulation of measures against international tax avoidance, and the Tax on Non-resident Aliens’ Income, as well as the problems arising from the need to harmonize Spanish regulations with the rest of EU countries.

The course aims is that students acquire the following competencies:

- CG1: Theoretical capacity of analysis and synthesis
- CG3: Ability to find creative new ideas and solutions
- CG4: Ability to identify opportunities and threats
- CG5: Ability to perform under pressure
- CG6: Negotiating skills
- CG7: Ability to make decisions
- CG8: Critical capacity and self-criticism
- CG9: Ability to work in interdisciplinary team
- CG11: Leadership skills: ability to persuade, influence and motivate to others
- CG15: Ability to work in an international context
- CG16: Ability to search, identification and analysis of information sources relevant to the scope of study
- CG17: Communication skills over the Internet and multimedia tools for management of remote communication
- CG18: Skill for the public presentation of work, ideas and reports
- CG19: Initiative and entrepreneurship
- CG20: Concern for quality and job well done
- CG23: Learn to manage time effectively

El objetivo del curso es que el estudiante adquiera las siguientes competencias:

- CG1: Capacidad teórica de análisis y síntesis
- CG3: Capacidad creativa para encontrar nuevas ideas y soluciones



Asignatura: International Taxation
Código: 16761
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Administración y Dirección de Empresas (ADE)
Nivel: Grado
Tipo: Optativa
N.º de Créditos: 6

CG4: Capacidad para detectar oportunidades y amenazas
CG5: Capacidad para rendir bajo presión
CG6: Capacidad de negociación
CG7: Capacidad para tomar decisiones
CG8: Capacidad crítica y de autocrítica
CG9: Capacidad para trabajar en equipo de carácter interdisciplinar
CG11: Capacidad de liderazgo: habilidad para convencer, influir y motivar a otros
CG15: Habilidad para trabajar en un contexto de carácter internacional
CG16: Habilidad para la búsqueda, identificación y análisis de las fuentes de información pertinentes al ámbito de estudio
CG17: Habilidades de comunicación a través de Internet y, manejo de herramientas multimedia para la comunicación a distancia
CG18: Habilidades para la presentación en público de trabajos, ideas e informes
CG19: Iniciativa y espíritu emprendedor
CG20: Preocupación por la calidad y el trabajo bien hecho
CG23: Saber gestionar eficazmente el tiempo

1.12. Contenidos del programa / **Course contents**

- 1.- Overview of International Taxation
(basic concepts and objectives of international taxation, international tax planning)
- 2.- International tax conflicts and double taxation
(exemption method and credit method)
- 3.- Treaties, transfer prices and taxes on business income
(OECD model tax convention, anti-avoidance measures, transfer prices)
- 4.- Domestic tax system
(Tax residence or fiscal domicile, non-resident tax regime, Spanish tax regime)

1.13. Referencias de consulta / **Course bibliography**

- 1.- Basic international taxation



Asignatura: International Taxation
Código: 16761
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Administración y Dirección de Empresas (ADE)
Nivel: Grado
Tipo: Optativa
N.º de Créditos: 6

Rohatgi, Roy. 2ed. 2005

2.-Principles of international taxation

Miller, Angharad and Lynne Oats. 2006

3.- Fundamentals of international tax planning

Russo, Raffaele. 2007

4.- Double taxation conventions a manual on the OCDE model tax convention on income and on capital.

Baker, Philip. 3ed. 2001

5.- www.ibfd.org

6.- www.ocde.org

2. Métodos Docentes / Teaching methodology

Sesiones teóricas:

Tres horas semanales de clases teóricas impartidas en el aula.

En estas sesiones el docente guiará al alumno en el conocimiento de las distintas unidades temáticas recogidas en el programa, fomentando su participación activa en el desarrollo de la asignatura a través de exposiciones de algunos de los temas incluidos en el programa del curso.

Theoretical sessions:

Three hours per week of theory and practice taught in the classroom.

In these sessions the professor will guide the student in understanding the subjects included in the program. The Students will give presentations on some of the issues included in the program.

Actividades complementarias:

Una hora semanal de actividades complementarias a desarrollarse en el aula de clase o en otras áreas de estudio de la facultad.

En las actividades complementarias el alumno podrá abordar aquellas cuestiones del programa cuyo conocimiento les plantee mayor dificultad. Asimismo, a través de estas sesiones, el profesor podrá realizar un seguimiento



Asignatura: International Taxation
Código: 16761
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Administración y Dirección de Empresas (ADE)
Nivel: Grado
Tipo: Optativa
N.º de Créditos: 6

del trabajo desarrollado por los estudiantes en el aprendizaje de la asignatura tanto de forma individual, como en los grupos de trabajo.

Additional activities:

One hour per week of additional activities to develop in the classroom or in other areas of study at Economic School.

In these activities the student may address those issues that are more difficult for them. Also, through these sessions, the professor can supervise the work done by students, individually and in groups.

3. Tiempo de trabajo del estudiante / Student workload

Los créditos de esta asignatura son de 6 ECTS, lo que equivale a 150 horas de trabajo del estudiante. (En la Universidad Autónoma de Madrid un crédito europeo ECTS equivale a 25 horas de trabajo del estudiante).

La distribución de las 150 horas de trabajo del estudiante se recoge en la tabla adjunta:

	Número de horas	Porcentaje
Presenciales	50hrs	33,33%
Sesiones teórico-prácticas (14 semanas)	42 hrs	28%
Actividades complementarias	4hrs	2,6%
Realización de controles y evaluación	4hrs	2,6%
No presenciales	100hrs	66,66%
Seguimiento sesiones teórico-prácticas	28hrs	18,6%
Estudio preparación sesiones teórico-prácticas	35hrs	23,3%
Preparación pruebas de evaluación	37 hrs	24,6 %
Carga total horas de trabajo	150hrs	100%

The credits of this course is 6 ECTS equivalent to 150 hours of student work (At the Autonomous University of Madrid one ECTS credit equals 25 hours of student work)



Asignatura: International Taxation
Código: 16761
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Administración y Dirección de Empresas (ADE)
Nivel: Grado
Tipo: Optativa
N.º de Créditos: 6

The distribution of the 150 hours the student is provided in the table below:

	Hours	Percentage
In class	50hrs	33,33 %
Theoretical and practical sessions (14 weeks)	42 hrs	28 %
Additional activities	4 hrs	2,6 %
Exams	4hrs	2,6 %
At home	100hrs	66,66 %
Study of material from theoretical and practical sessions	28hrs	18,6 %
Preparations and study for theoretical and practical sessions	35 hrs	23,3 %
Preparations and study for exams	37hrs	24,6 %
Total hours	150 hrs	100 %

4. **Métodos de evaluación y porcentaje en la calificación final / Evaluation procedures and weight of components in the final grade**

La evaluación de la asignatura se realizara a través tres pruebas prácticas que tendrán un peso cada una del 10% de la puntuación final, una presentación en clase que supondrá un 20% de la puntuación final y un examen final que supondrá el 50% restante.

En la convocatoria extraordinaria la calificación de la asignatura se efectuará exclusivamente sobre una prueba escrita, que supondrá el 100% de la calificación final.

En segundas y sucesivas matrículas no se reconocerá la calificación de la evaluación continua efectuada con anterioridad.

Assessment will consist of three quizzes totaling 30% of the course grade, development of an in-class presentation counting for 20% of the course grade and a final exam counting for the remaining 50% of the final course grade.

In the extraordinary call, the mark of the subject will be made only based on a written test, which will represent 100% of the final grade.

In the second and subsequent course enrollments, no part of the previous grade will be counted toward new assessment..



Asignatura: International Taxation
Código: 16761
Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Titulación: Administración y Dirección de Empresas (ADE)
Nivel: Grado
Tipo: Optativa
N.º de Créditos: 6

5. Cronograma*/ Course calendar

Semana Week	Contenido Subject	Horas Presenciales In class	Horas no presenciales del estudiante At home
1	Overview of international taxation	2,5	4,5
2	Objectives of global tax system / International tax conflicts and double taxation	3,5	4,5
3	International tax conflicts and double taxation	3,5	4,5
4	OECD Model	3,5	4,5
5	OECD Model	3,5	4,5
6	Anti-avoidance measures	3,5	4,5
7	Domestic tax system	3,5	4,5
8	Domestic tax system	3,5	4,5
9	International tax planning	3,5	4,5
10	International tax planning	3,5	4,5
11	International offshore financial centers	3,5	4,5
12	Tax regime for holding companies	3,5	4,5
13	Tax regime for holding companies	3,5	4,5
14	Transfer prices	3,5	4,5
15	Evaluación	2	37 (**)

*Este cronograma tiene carácter orientativo.

[This schedule is only for guidance](#)

(**) Asignación de tiempo de preparación de las pruebas de evaluación: el alumno distribuirá el tiempo de preparación de sus actividades según sus propias preferencias y técnicas de estudio a lo largo del periodo de impartición de la asignatura.

(**) Allocation of time for preparation of evaluation: students distribute the time of preparation of their activities according their own preferences and study technics.



Asignatura: International Taxation

Código: 16761

Centro: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

Titulación: Administración y Dirección de Empresas (ADE)

Nivel: Grado

Tipo: Optativa

N.º de Créditos: 6