



**UNIVERSIDAD FERMIN TORO
VICE RECTORADO ACADEMICO
DECANATO DE INVESTIGACIÓN Y POSTGRADO
ESPECIALIZACIÓN EN DERECHO TRIBUTARIO**

PROGRAMA INSTRUCCIONAL

DATOS BÁSICOS DE LA ASIGNATURA					
Nombre de la asignatura:		Código	Lapso	U.C.	Pre - Requisito
FISCALIDAD INTERNACIONAL E INTEGRACIÓN		FII-108	--	3	--
Tipo de Asignatura:	ELECTIVA	DENSIDAD HORARIA			
		H.T.	H.P/H.L	H.A	THS/SEM
Escuela:	POSTGRADO	--	--	--	48
DATOS BÁSICOS DEPARTAMENTO/S RESPONSABLE/S					
DEPARTAMENTO/S:	ESPECIALIZACIÓN EN DERECHO TRIBUTARIO				
DATOS BÁSICOS DE LA AUTORIZACIÓN					
Fecha de Vigencia	Revisado por		AUTORIZADO POR VICE RECTORADO ACADÉMICO		
	UNIDAD CURRICULAR	DECANATO	(FIRMA Y SELLO)		
FEBRERO, 2004					

FUNDAMENTACION

Es un contexto internacional cada vez más globalizado, se hace imprescindible el análisis fiscal del creciente número de operaciones de carácter internacional, que a la hora de su gravamen involucran a más de una jurisdicción fiscal. De este modo, tales operaciones, realizadas por personas físicas o jurídicas, no sólo caerán bajo la soberanía fiscal venezolana sino también de otros estados, por lo que será necesario acudir a normas de fiscalidad internacional. Su adecuado conocimiento y análisis permitirá dirimir cuál ha de ser la tributación de estas operaciones efectuadas en un entorno transnacional.

Este análisis de la tributación venezolana proporcionada en otras asignaturas de la Especialización.

De esta manera, a través de los contenidos desglosados en el presente programa, se estudiarán los aspectos más relevantes de la fiscalidad a nivel internacional y su impacto dentro del ámbito venezolano. Se distribuye en las siguientes unidades:

- I. Unidad: La inversión internacional.
- II. Unidad: Fiscalidad de no residentes, transparencia fiscal internacional.
Elementos principales de la tributación internacional.

OBJETIVO GENERAL DE LA ASIGNATURA

Estudiar el trato fiscal de las operaciones internacionales en las que de alguna forma esté involucrada Venezuela, ya sea como estado receptor de inversiones del exterior ó como emisor de las mismas al extranjero. Considerando aquellos problemas fiscales a nivel internacional que genera la existencia de múltiples y variadas jurisdicciones fiscales, así como las medidas adoptadas para su solución.

UNIDAD I		OBJETIVO TERMINAL	
LA INVERSIÓN INTERNACIONAL		ANALIZAR LOS PRINCIPALES ASPECTOS CONTENIDO EN LA LEGISLACIÓN FISCAL INTERNACIONAL ASI COMO LOS TRATADOS INTERNACIONALES SUS CARACTERÍSTICAS Y MODELOS.	
DURACION			
24 HORAS			
EVALUACION			
50 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCIÓN	
1. Estudiar el Comercio Exterior y la Tributación. 2. Analizar la Planificación fiscal. 3. Conocer las Normas Internacionales de aplicación directa/inmediata. 4. Conocer Normas Internacionales vía Tratados. 5. Estudiar La Pre-Inversión.	<ul style="list-style-type: none">Fiscalidad, el comercio exterior y el fenómeno de la tributación.Armonización impositiva: impuestos indirectos y directos.Planificación fiscal internacional.La doble imposición jurídica y doble imposición económica.Mecanismos para evitar la doble o múltiple imposición internacional: mecanismos unilaterales. Mecanismos bilaterales y/o multilaterales.La promoción de inversiones.La protección de inversiones.La desinversión.	<ul style="list-style-type: none">Exposición del profesor.Discusión y exposición.Revisión de doctrinas y tratados así como casos prácticos.	
ESTRATEGIAS DE EVALUACION:			
<ul style="list-style-type: none">Prueba corta.Exposición de los alumnos.Casos prácticos.			

UNIDAD II		OBJETIVO TERMINAL	
FISCALIDAD DE NO RESIDENTES. TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL. ELEMENTOS PRINCIPALES DE LA TRIBUTACIÓN INTERNACIONAL		CONOCER LOS ASPECTOS GENERALES DE LA TRIBUTACIÓN DE LOS NO RESIDENTES, EL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE, ELEMENTO DE VINCULACIÓN, LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA, LA TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL, LOS PARAISOS FISCALES.	
DURACION			
24 HORAS			
EVALUACION			
50 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCION	
1. Estudiar la Transparencia fiscal internacional (TFI).. 2. Analizar los paraísos fiscales. 3. Conocer la regulación actual de la tributación de los residentes. 4. Estudiar incentivos fiscales a la internacionalización. 5. Analizar el impacto fiscal de los precios de transferencia.	<ul style="list-style-type: none">• El impuesto sobre la renta de no residentes.• Aspectos subjetivos.• Hecho imponible y criterios de sujeción.• Exenciones.• Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente.• Definición de establecimiento permanente.• Clases de establecimiento permanente.• Fiscalidad del establecimiento permanente.• Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente.• Los precios de transferencia.• El problema de los precios de transferencia.• Medidas adoptadas por la OCDE.• Transferencia fiscal.• Los paraísos fiscales.• Los paraísos fiscales y la evasión fiscal internacional.• Medidas antiparaíso en la legislación venezolana.	<ul style="list-style-type: none">• Exposición del profesor.• Discusión y exposición.• Revisión de doctrinas y tratados así como casos prácticos.	
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
<ul style="list-style-type: none">• Prueba corta.• Exposición de los alumnos.• Casos prácticos.			

BIBLIOGRAFÍA

- Arnald Vicente Guillermo. **Mercosur Unión Europea. Nafta y los Procesos de Integración Regional.** Editorial Abeledo Perrot. Buenos Aires. 1999.
- Bruno Solaris. **Las Inversiones Internacionales.** Addison-Wesley Interamericana. 1999.
- Calderón José M. **Doble Imposición Internacional y los Métodos para su Eliminación.** Editorial. Mc Graw Hill. España. 1997.
- Colección de Laudos Arbitrales del Tribunal Arbitral de la Cámara de Comercio Internacional entre 1974 y 1985.** Editorial Klumer Law Internacional. 1998.
- Colección de Laudos Arbitrales del Tribunal Arbitral de la Cámara de Comercio Internacional entre 1991 y 1995.** Editorial Klumer Law Internacional. 1994.
- Colección de Laudos Arbitrales del Tribunal Arbitral de la Cámara de Comercio Internacional entre 1991 y 1995.** Editorial Klumer. 1997.
- Dominique Carreau. **Manual del Derecho Internacional Económico.** Librería General de Derecho y Jurisprudencia. París. 1998.
- Gatt, Aladi y Nafta. **Pertenencia Simultánea a Diferentes Sistemas de Integración.** Waldemar Hummer y otros. Editorial de Ciencia y Cultura. 1998.
- Giral José Alfredo. **Contrato Internacional.** Editorial Jurídica Venezolana. Caracas. 1999.
- Benigno Alarcón. **La Apertura Económica y el Régimen de la Inversión Extranjera en Venezuela.** DEZA. UCAB. 2000.
- La Inversión Internacional en Países en Desarrollo.** James Otis Rodner. Editorial Caracas. Arte. 1993.
- La Organización Mundial del Comercio (OMC/WTO)** Asif. H. Qureshi. Manchester University press. Manchester U.K. 1999.
- Lejeune Yves. **Tratado de Ámsterdam.** Editorial de la Universidad Católica de Louvain. Bruselas. 1998.
- Modelo de Tratado para evitar la Doble Imposición de USA.** K.L. Internacional. 1997.
- Modelos de Tratado para Evitar la Doble Imposición de la OCDE.** Editorial OCDE 2000
- Paolantonio Martín Esteban. **Operaciones Financieras Internacionales.** Editorial Rubinzal – Culzoni Editores. Buenos Aires. 1997.
- Philippe Léger. **Comentario Exegético de los Tratados de la Unión Europea.** Editorial Dalloz . París. 2000.
- Zambrano Freddy. **Comercio Internacional y Salvaguardias Comerciales.** Editorial Atenea. Caracas. 2002.