

**UNIVERSIDAD DEL SAGRADO CORAZÓN**  
**DECANATO ASOCIADO DE ESTUDIOS GRADUADOS**

**PRONTUARIO**

<b>TÍTULO:</b>	Experiencia internacional
<b>CODIFICACIÓN:</b>	CON 788
<b>PRERREQUISITOS:</b>	35 créditos
<b>CRÉDITOS:</b>	Seis (6) créditos por acuerdo, una (1) sesión

**DESCRIPCIÓN**

La experiencia internacional consiste de un curso semipresencial al final del programa de la especialidad en el que se realiza una investigación. El curso es el inicio del proyecto de grado cuyo producto es usado para llevar a cabo un análisis comparativo, entre Puerto Rico y Europa, del entorno regulatorio contributivo y cómo éste ha impactado el desarrollo económico del país. Este análisis les provee el escenario para integrar los conocimientos adquiridos en cursos anteriores y aplicarlos desde una perspectiva del país anfitrión.

Para cumplir con este propósito, los estudiantes viajan, durante una semana, a una universidad europea enmarcada en la modalidad de escuela de negocios. Durante el viaje, tienen una experiencia de inmersión académica, social y cultural mediante conferencias, análisis de casos, visitas a diferentes empresas, lo que les permite obtener un entendimiento internacional y les sirve de guía en la preparación de la propuesta del proyecto.

**JUSTIFICACIÓN**

La experiencia valida la formación y destrezas que ha adquirido el estudiante durante sus estudios graduados, lo cual es fundamental en todo programa académico de envergadura internacional. Además, provee para ampliar el marco del esquema tributario y la exposición a la legislación, acuerdos internacionales (tratados) y otras regulaciones que afectan el marco impositivo, desde la perspectiva de la Unión Europea (UE), tanto en su dimensión interna como en su relación con el resto del mundo. Asimismo, el programa constituye un modelo de internacionalización académico para el estudiante de esta disciplina al exponerle a otras perspectivas, conceptos y escenarios reales de tributación a nivel internacional.

La inmersión global en los asuntos relativos a las organizaciones, particularmente desde la perspectiva tributaria, son un aspecto esencial en la formación del especialista en contribuciones para enfrentar los retos que presenta la globalización de los mercados y la economía del siglo XXI. Por otro lado, ese especialista, como líder de la gestión empresarial, complementa su formación con la experiencia internacional fuera del salón de clase, al integrar también la visión de gestión europea en las áreas de mercadeo, empresarismo, operación del negocio, gestión de

los recursos humanos, y el marco legal. Además, provee al estudiante la oportunidad de llevar a la práctica muchos de los elementos teóricos adquiridos a lo largo del componente curricular del programa de maestría.

Esta experiencia aporta, a su vez, un ejercicio de inmersión práctica integradora del currículo con el mundo empresarial, lo cual es fundamental en un programa académico de envergadura internacional. La experiencia valida la formación de liderazgo y permite desarrollar probables escenarios de impacto tributario que apoyen el desarrollo económico nacional y un mejor posicionamiento global.

## **OBJETIVOS**

Al finalizar el curso, los estudiantes estarán capacitados para:

1. Conocer las diferencias de los modelos socioeconómicos europeos y de América.
2. Examinar el entorno legal internacional, particularmente relacionado con el marco regulatorio contributivo.
3. Entender el impacto de otros contextos histórico culturales en la implantación práctica de los modelos de tributación.
4. Identificar los retos y oportunidades tributarias que enfrenta el inversionista individual, las organizaciones a nivel internacional, al igual que los gobiernos.
5. Aplicar los conocimientos adquiridos mediante el análisis comparativo entre Puerto Rico y la Unión Europea, o país anfitrión, de los esquemas aplicables a una o más áreas de tributación.
6. Examinar desde la perspectiva de liderazgo o gestión organizacional los retos u oportunidades que los esquemas tributarios de la UE presentan.

## **CONTENIDO**

### **I. Introducción y revisión de literatura**

#### **A. Análisis de un modelo tributario de uno de los escenarios desde una de las perspectivas:**

1. Individuo
2. Organización
3. Gobierno

#### **B. Análisis del país anfitrión:**

1. Sistema Gubernamental
2. Sistema Legislativo

#### **C. Impacto de los impuestos en el individuo**

- D. Impacto de los impuestos en las corporaciones y sociedades
- E. Aportación al gobierno
- F. Planteamiento y justificación de la selección del proyecto particular

## II. Metodología

- A. Selección del(as) área(s) tributaria(s) y del escenario impositivo a investigar (individuo, organización, gobierno)
- B. Determinación del enfoque a seguir:
  - 1. Impacto tributario de hacer negocio en la Unión Europea o impacto de hacer negocio en Puerto Rico
  - 2. Revisión del esquema tributario de Puerto Rico importando el modelo de la Unión Europea a alguna de las áreas o escenarios impositivos

## III. Viaje

- A. Asistencia a conferencias, talleres, congresos, actividades y otros foros sobre temas relacionados con el objetivo del proyecto internacional
- B. Visitas a empresas e intercambio de ideas en el país participante

## **ESTRATEGIAS INSTRUCCIONALES**

El curso se desarrollará mediante visitas a universidades y empresas localizadas en el escenario seleccionado por el estudiante para desarrollar su proyecto de investigación. Esta experiencia será completada a través del análisis y discusión de fuentes de información pertinentes a la temática de la investigación que se desarrolle.

## **EVALUACIÓN**

Se otorgará el progreso académico una vez el documento de propuesta de investigación del área o escenario contributivo sea recibido.

El progreso académico del estudiante se indica de la siguiente forma:

- P aprobado
- I no completado (equivalente a un incompleto)
- P indica que se presenta el documento por escrito.
- I indica que el estudiante realizó parte del trabajo acordado para la sesión académica, pero no lo completó. El estudiante pagará una cuota para remover el incompleto.

## BIBLIOGRAFÍA

- Aim, J., Lee, F., & Wallace, S. (2005). How fair? changes in federal income taxation and the distribution of income, 1978 to 1998. *Journal of Policy Analysis & Management*, 24(1), 5-23.
- Bittker, B., & Eustice, J. (2000). *Federal Income Taxation of Corporation and Shareholders* (7th.ed.). USA.: Warren Gorham & Lamont.
- Bittker, B., & Lokken, L. (1999). *Federal Income Taxation of Income, Estate & Gifts*. Warren, Gorham & Lamont.
- Blass, M., & García, S. (2008). The personal income tax applied in the member states of european union: The case of Spain. *The Business Review, Cambridge*, 10(2), 255.
- Carmona Fernández, N. (2007). *Fiscalidad Del No Residente*. Editorial CISS.
- Carmona Fernández, N. (2009). *Convenios Fiscales Internacionales y Fiscalidad de La Unión Europea*. Editorial Ciss.
- Coronado Sierra, M., Jiménez Jiménez, C., & Martín Díaz, E. M. (2008). *El procedimiento de gestión e inspección tributaria. Comentarios y casos prácticos*. Centro de Estudios Financieros.
- Devereux, M., & Loretz, S. (2008). The effects of EU formula apportionment on corporate tax revenues. *Fiscal Studies*, 29(1), 1.
- Dilworth, R. H. (2009). Tax reform: International tax issues and some proposals. *International Tax Journal*, 35(1), 5-98.
- Dübel, H. (2008). Europe's second pillar. *The International Economy*, 22(4), 32.
- Estrada, I. B., Mas, L. M., & Ansotegui, A. I. (2009). Emission rights and corporate income tax in the E.U. *Intertax*, 37(11), 610.
- Federal income taxation of employee fringe benefits. (2003). *Harvard Law Review*, 89(6), 1,141-1,447.
- Feinberg, P. C. (1992). Federal income taxation of punitive damages awarded in personal injury actions. *Case Western Reserve Law Review*, 42(2), 339-411.
- Feldin, A. (2008). Political sustainability of flat income tax: The Slovenian Case1. *Economic and Business Review for Central and South - Eastern Europe*, 10(2), 77.
- Fuest, C., Peichl, A., & Schaefer, T. (2008). Is a flat tax reform feasible in a grown-up democracy of Western Europe? A simulation study for Germany. *International Tax and Public Finance*, 15(5), 620.

- Gabinete Jurídico del CEF. (2009). *Manual de Fiscalidad Básica*. Centro de Estudios Financieros.
- García Heredia, A. (2007). Fiscalidad internacional de los cánones: Derechos de Autor, Propiedad Industrial y know-how. Editorial Lex Nova.
- Ginsburg, M., & Levin, J. (2007). *Mergers Acquisitions and Buyouts*. USA: Aspen Publishers, Inc.
- Gokhale, J., & Kotlikoff, L. J. (2003). Who gets paid to save? *NBER/Tax Policy & the Economy (MIT Press)*, 17(1), 111-140.
- Greytak, D., & McHugh, R. (2003). The effects of federal income taxation and inflation on regional income inequalities. *Journal of Regional Science*, 18(1), 57-72.
- Hallam, A., & Weber, E. (2008). Labour taxes and work hours in Australia. *Australian Journal of Labour Economics*, 11(2), 117.
- Harding, A., Vu, Q., Payne, A., & Percival, R. (2009). Trends in effective marginal tax rates in australia from 1996-97 to 2006-07. *Economic Record*, 85(271), 449.
- Henderson, G. D., & Goldring, S. J. (2007). *Tax Planning for Troubled Corporations*. USA: CCH, Inc.
- Jacobs, G. S. (2006). Clarifying taxation of sponsorship payments. *Associations Now*, 2(9), 23.
- Kenneth, E., Anderson, K. E., Pope, T. R., Joseph, R., Fowler, A. C., & Kramer, J. (2005). *Prentice Hall's Federal Taxation 2006: Corporations, Partnerships, Estates, and Trusts*. NJ: Prentice Hall.
- Ley Num. 120 De 31 de Octubre de 1994, según enmendada. Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 1994, según enmendado al 10 de agosto de 2008.
- Lucas Durán, M. (2000). *Tributación de los dividendos internacionales*. Editorial Lex Nova.
- Magraner Moreno, F. (2008). *Tributación de Abogados y Procuradores*. Editorial TIRANT LO BLANCH.
- Managing a company's effective tax rate. (2008). *International Tax Review*, 3.
- McLure, C. E., Jr., & Indiana Univ., B. I. o. G. S. (1990). U.S. taxation of business: Relevance of the European experience [Versión electrónica]. Recuperado de la base de datos ERIC with Full Text.
- Paulus, A., & Peichl, A. (2009). Effects of flat tax reforms in Western Europe. *Journal of Policy Modeling*, 31(5), 620.
- Ray, G. E. (2003). Proposed changes in federal taxation of community property: Income tax. *California Law Review*, 30(4), 397-420.

- RIA Group (Ed.). (2004). *The Complete Internal Revenue Code 2004*. New York, N.Y.: Research Institute of America.
- RIA Group (Ed.). (2005). *RIA Federal Tax Handbook 2006*. New York, N.Y.: Research Institute of America.
- RIA Group (Ed.). (2006). *RIA Federal Tax Handbook 2007*. New York, N.Y.: Research Institute of America.
- Scholes, M. S., Wolfson, M. A., Erickson, M. M., Maydew, E. L., & Shevlin, T. J. (2004). *Taxes and business strategy: A planning approach* (3rd ed.). Englewood Cliffs, N.J: Prentice Hall.
- Sweeney, P. J. (2002). Highlights of the new tax act. *ABA Journal*, 70(11), 76-80.
- Tax tales. (2005). *Wilson Quarterly*, 29(2), 90.

## INTERNET

- Agencia Tributaria (s.f.). Impuesto sobre sociedades. Recuperado de [http://www.agenciatributaria.es/wps/portal/Navegacion2?channel=d2f3a627e6428010VgnVCM10000050f01e0a&ver=L&site=56d8237c0bc1ff00VgnVCM100000d7005a80&idioma=es\\_ES&menu=4&img=5](http://www.agenciatributaria.es/wps/portal/Navegacion2?channel=d2f3a627e6428010VgnVCM10000050f01e0a&ver=L&site=56d8237c0bc1ff00VgnVCM100000d7005a80&idioma=es_ES&menu=4&img=5)
- Centro de Estudios Financieros (2006). El impuesto sobre sucesiones y donaciones. Recuperado de <http://www.fiscal-impuestos.com/el-impuesto-sobre-sucesiones-y-donaciones.html>
- Centro de Estudios Financieros (2006). TEMA 6. El impuesto sobre la renta de las personas físicas (II). Recuperado de <http://www.fiscal-impuestos.com/tema-9-el-impuesto-sobre-la-renta-de-las-personas-fisicas-ii.html>
- Centro de Estudios Financieros (2006). TEMA 8. El impuesto sobre sociedades (I). Recuperado de <http://www.fiscal-impuestos.com/tema-12-el-impuesto-sobre-sociedades-i.html>
- Leggio, Contenidos y Aplicaciones Informáticas, S.L. (s.f). Base de Datos de Legislación. Recuperado de [http://noticias.juridicas.com/base\\_datos/Fiscal/135-2006.html](http://noticias.juridicas.com/base_datos/Fiscal/135-2006.html)

Para utilizar la Biblioteca Virtual siga los siguientes pasos:

### Para acceder desde la Universidad del Sagrado Corazón

- escriba la dirección <http://biblioteca.sagrado.edu/>,
- seleccione **Biblioteca Virtual** y aparecerá la página en donde podrá acceder a las bases de datos, por disciplina o en orden alfabético.

### Para acceder fuera de la Universidad

- escriba la dirección <http://biblioteca.sagrado.edu/>,
- seleccione **Biblioteca Virtual**
- escriba el nombre del usuario y la contraseña. Puede solicitar el nombre de usuario y la contraseña personalmente en la Biblioteca
- aparecerá la página en donde podrá acceder a las bases de datos, por disciplina o en orden alfabético.

Cualquier estudiante que necesite acomodo razonable deberá solicitarlo al Decano de Asuntos Estudiantiles

Derechos reservados USC

Enero 2010