

# ÍNDICE

<b>PRESENTACIÓN</b> .....	15
<b>ABREVIATURAS</b> .....	17
<b>CAPÍTULO I. LOS PRINCIPIOS Y CONCEPTOS TRADICIONALES DE LA FISCALIDAD INTERNACIONAL: PASADO, PRESENTE Y FUTURO</b> ...	21
<i>Saturnina Moreno González y José Ángel Gómez Requena</i>	
1. DERECHO TRIBUTARIO INTERNACIONAL: CONCEPTO Y CUESTIONES BÁSICAS .....	22
2. LOS FINES DEL DERECHO TRIBUTARIO INTERNACIONAL .....	24
3. LOS CRITERIOS DE ASIGNACIÓN IMPOSITIVA EN LOS IMPUESTOS SOBRE LA RENTA .....	27
3.1. Tributación en el Estado de residencia y en el Estado de la fuente ...	27
3.2. Los criterios personalista y territorial como nexos impositivos .....	28
3.3. La determinación de la residencia de las personas físicas .....	29
3.4. La determinación de la residencia de las personas jurídicas y de las sociedades de personas .....	31
3.4.1. La residencia de las personas jurídicas .....	31
3.4.2. La residencia de las sociedades de personas .....	32
3.5. Los conflictos de doble residencia .....	33
4. LOS CRITERIOS DE ASIGNACIÓN IMPOSITIVA EN EL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO .....	35
5. LOS CRITERIOS DE ASIGNACIÓN IMPOSITIVA EN EL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES .....	36
6. EL CONCEPTO DE «ESTABLECIMIENTO PERMANENTE» EN EL DERECHO TRIBUTARIO INTERNACIONAL: DESAFÍOS .....	38
7. EL HORIZONTE A FUTURO DE LA FISCALIDAD INTERNACIONAL .....	42
BIBLIOGRAFÍA .....	46

<b>CAPÍTULO II. LAS FUENTES, TÍPICAS Y ATÍPICAS, DE LA FISCALIDAD INTERNACIONAL</b> . . . . .	47
<i>Francisco M. Carrasco González</i>	
1. INTRODUCCIÓN: PLURALIDAD DE FUENTES DE DIVERSA PROCEDENCIA Y NECESIDAD DE UNA INTEGRACIÓN ARMÓNICA DE TODAS ELLAS . . . . .	47
2. LOS TRATADOS INTERNACIONALES . . . . .	49
2.1. Los Convenios de Doble Imposición . . . . .	50
2.1.1. Concepto . . . . .	50
2.1.2. Fines . . . . .	51
2.1.3. Estructura y contenido . . . . .	52
2.1.4. Principios de interpretación . . . . .	54
2.1.5. Relación con el Derecho de la UE y con la normativa interna (remisión) . . . . .	56
2.2. La Convención Multilateral para la implementación de BEPS . . . . .	57
2.3. Los tratados sobre intercambio de información y otras medidas de asistencia mutua . . . . .	59
2.3.1. El Convenio de Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal . . . . .	59
2.3.2. Acuerdos específicos de intercambio de información tributaria . . . . .	61
2.4. Otros tratados internacionales con relevancia en la fiscalidad internacional . . . . .	62
3. EL DERECHO DE LA UNIÓN EUROPEA. . . . .	63
3.1. Derecho originario. . . . .	64
3.2. Derecho derivado. . . . .	66
3.3. El acceso al TJUE y la importancia de su jurisprudencia . . . . .	69
3.4. Relaciones entre Derecho de la UE y los Convenios de Doble Imposición . . . . .	72
4. EL DERECHO INTERNO . . . . .	73
4.1. Normas relevantes para la fiscalidad internacional. . . . .	73
4.2. Relaciones entre los Convenios de Doble Imposición y la normativa interna . . . . .	74
5. EL DENOMINADO <i>SOFT LAW</i> . . . . .	76
BIBLIOGRAFÍA. . . . .	78
<b>CAPÍTULO III. LAS REGLAS DE REPARTO DE LA POTESTAD TRIBUTARIA EN LOS CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN</b> . . . . .	81
<i>Saturnina Moreno González</i>	
1. INTRODUCCIÓN. . . . .	81
2. REPARTO DE LA POTESTAD TRIBUTARIA ENTRE ESTADOS EN LA IMPOSICIÓN SOBRE LA RENTA . . . . .	85
2.1. Rentas Inmobiliarias . . . . .	85
2.1.1. Concepto de rentas inmobiliarias . . . . .	85
2.1.2. Reparto de la potestad tributaria . . . . .	87
2.2. Rentas empresariales. . . . .	91
2.2.1. Concepto de establecimiento permanente . . . . .	92
2.2.2. Reparto de la potestad tributaria. . . . .	101

2.3.	Rentas derivadas del tráfico internacional marítimo y aéreo . . . . .	104
2.3.1.	Concepto de tráfico internacional . . . . .	105
2.3.2.	Reparto de la potestad tributaria . . . . .	105
2.4.	Dividendos . . . . .	108
2.4.1.	Concepto de dividendo . . . . .	109
2.4.2.	Reparto de la potestad tributaria . . . . .	112
2.5.	Intereses . . . . .	119
2.5.1.	Concepto de interés . . . . .	120
2.5.2.	Reparto de la potestad tributaria . . . . .	121
2.6.	Cánones . . . . .	126
2.6.1.	Concepto de canon . . . . .	127
2.6.2.	Reparto de la potestad tributaria . . . . .	137
2.7.	Ganancias de capital . . . . .	140
2.7.1.	Concepto de ganancias de capital . . . . .	140
2.7.2.	Reparto de la potestad tributaria . . . . .	143
2.8.	Servicios personales independientes . . . . .	147
2.9.	Rentas del trabajo . . . . .	149
2.9.1.	Concepto de rentas del trabajo . . . . .	149
2.9.2.	Reparto de la potestad tributaria . . . . .	150
2.10.	Honorarios de consejeros . . . . .	158
2.11.	Rentas de artistas y deportistas . . . . .	160
2.11.1.	Concepto de renta de artista o deportista . . . . .	160
2.11.2.	Reparto de la potestad tributaria . . . . .	164
2.12.	Pensiones . . . . .	168
2.12.1.	Concepto de pensiones y otras retribuciones análogas . . . . .	168
2.12.2.	Reparto de la potestad tributaria . . . . .	170
2.13.	Rentas del trabajo y pensiones en el sector público . . . . .	173
2.13.2.	Reparto de la potestad tributaria . . . . .	175
2.14.	Rentas de estudiantes, personas en prácticas, profesores e investigadores . . . . .	177
2.15.	Otras rentas . . . . .	181
2.15.1.	Ámbito de aplicación del precepto . . . . .	181
2.15.2.	Reparto de la potestad tributaria . . . . .	182
3.	REPARTO DE LA POTESTAD TRIBUTARIA ENTRE ESTADOS EN LA IMPOSICIÓN SOBRE EL PATRIMONIO . . . . .	184
3.1.	Concepto de imposición sobre el patrimonio . . . . .	185
3.2.	Potestad de imposición . . . . .	185
	BIBLIOGRAFÍA . . . . .	189

**CAPÍTULO IV. LÍMITES A LA POTESTAD TRIBUTARIA DE LOS ESTADOS  
DERIVADOS DEL DERECHO DE LA UE . . . . . 191**

*María García Caracuel*

1.	INTRODUCCIÓN . . . . .	191
2.	LOS PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DEL DERECHO DE LA UE . . . . .	192
2.1.	Efecto directo . . . . .	192
2.2.	Primacía . . . . .	194

2.3. Efecto indirecto . . . . .	194
2.4. Equivalencia y efectividad . . . . .	195
2.5. Responsabilidad de los Estados en caso de incumplimiento del Derecho de la UE. . . . .	196
2.6. La protección de los derechos fundamentales. . . . .	197
3. EL PRINCIPIO DE NO DISCRIMINACIÓN Y LAS LIBERTADES DE LA UE . . . . .	198
3.1. La libre circulación de mercancías. . . . .	199
3.1.1. La prohibición a las restricciones cuantitativas. . . . .	200
3.1.2. La prohibición de exacciones de efecto equivalente . . . . .	200
3.1.4. La prohibición de tributos internos discriminatorios . . . . .	201
3.2. La libre circulación de personas . . . . .	202
3.2.1. Libertad de circulación de trabajadores . . . . .	202
3.2.2. Libertad de establecimiento . . . . .	204
3.3. La libre prestación de servicios . . . . .	206
3.4. La libre circulación de capitales y pagos . . . . .	207
3.5. El derecho general a la libre circulación . . . . .	211
3.6. Justificación a las restricciones de las libertades y el test de proporcionalidad . . . . .	211
4. LA PROHIBICIÓN GENERAL DE AYUDAS DE ESTADO . . . . .	215
4.1. Concepto . . . . .	215
4.2. Excepciones . . . . .	218
4.3. El control de las ayudas de Estado . . . . .	218
5. LA PRODUCCIÓN NORMATIVA EN EL DERECHO DE LA UE: IMPOSICIÓN DIRECTA E INDIRECTA. . . . .	220
5.1. El impacto del Derecho de la UE en la imposición directa . . . . .	221
5.2. El impacto del Derecho de la UE en la imposición indirecta . . . . .	229
5.2.1. Armonización del IVA . . . . .	230
5.2.2. Los Impuestos Especiales . . . . .	231
5.2.3. El Impuesto sobre Operaciones Societarias. . . . .	232
BIBLIOGRAFÍA. . . . .	234

**CAPÍTULO V. DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL Y MEDIDAS  
PARA SU CORRECCIÓN . . . . . 235**

*Francisco José Nocete Correa*

1. LA DELIMITACIÓN DEL FENÓMENO DE LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL . . . . .	235
1.1. Concepto de doble imposición internacional . . . . .	235
1.2. Factores y causas generadoras de doble imposición internacional . . . . .	239
1.3. Clases de doble imposición internacional . . . . .	243
2. MÉTODOS DE ELIMINACIÓN DE LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL. . . . .	248
2.1. Método de exención . . . . .	249
2.2. Método de imputación . . . . .	253
3. INSTRUMENTOS JURÍDICOS TENDENTES A LA ELIMINACIÓN DE LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL . . . . .	260
3.1. Medidas unilaterales. . . . .	260

3.2. Medidas bilaterales . . . . .	262
3.3. Medidas multilaterales . . . . .	264
3.4. El diverso alcance de los instrumentos jurídicos tendentes a la eliminación de la doble imposición internacional . . . . .	266
BIBLIOGRAFÍA . . . . .	267

## **CAPÍTULO VI. LAS OPERACIONES ENTRE PERSONAS Y ENTIDADES VINCULADAS. PRECIOS DE TRANSFERENCIA . . . . .**

*José Ángel Gómez Requena*

1. PRECIOS DE TRANSFERENCIA: CONSIDERACIONES PREVIAS Y FUENTES NORMATIVAS. . . . .	270
1.1. Concepto y contexto . . . . .	270
1.2. Fuentes normativas . . . . .	273
1.2.1. Normativa internacional: el artículo 9 del Modelo de Convenio de la OCDE y las Directrices sobre Precios de Transferencia . . . . .	273
1.2.2. Normativa europea . . . . .	275
1.2.3. Normativa española . . . . .	277
2. EL PRINCIPIO DE PLENA COMPETENCIA Y SU APLICACIÓN. . . . .	278
2.1. Antecedentes históricos. . . . .	278
2.2. Fundamento . . . . .	279
2.3. Aplicación: el análisis de comparabilidad . . . . .	281
2.3.1. La definición precisa de la operación . . . . .	281
2.3.2. Desarrollo del análisis de comparabilidad . . . . .	284
3. MÉTODOS DE VALORACIÓN DE LAS OPERACIONES VINCULADAS . . . . .	284
3.1. Métodos tradicionales basados en las operaciones . . . . .	286
3.1.1. El método del precio libre comparable . . . . .	286
3.1.2. El método del precio de reventa . . . . .	286
3.1.3. El método del coste incrementado . . . . .	287
3.2. Métodos basados en el resultado. . . . .	288
3.2.1. El método de la distribución del resultado . . . . .	288
3.2.2. El método del margen neto operacional . . . . .	289
4. LA OBLIGACIÓN DE DOCUMENTACIÓN . . . . .	289
4.1. La obligación de documentación en la Doctrina OCDE . . . . .	291
4.1.1. Objetivos . . . . .	291
4.1.2. Los tres niveles de documentación . . . . .	292
4.2. La obligación de documentación en la normativa española . . . . .	293
5. MECANISMOS PARA LA PREVENCIÓN Y ELIMINACIÓN DE LA DOBLE IMPOSICIÓN EN AJUSTES FISCALES SOBRE LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA. . .	295
5.1 Los Acuerdos Previos de Valoración . . . . .	296
5.2. El procedimiento amistoso . . . . .	298
6. RÉGIMEN SANCIONADOR . . . . .	298
BIBLIOGRAFÍA . . . . .	301

**CAPÍTULO VII. COOPERACIÓN ADMINISTRATIVA, ASISTENCIA MUTUA Y RESOLUCIÓN DE CONFLICTOS EN MATERIA TRIBUTARIA . . . . . 303**

*María Amparo Grau Ruiz*

1.	LA COOPERACIÓN ADMINISTRATIVA . . . . .	303
2.	EL INTERCAMBIO INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN TRIBUTARIA . . . . .	305
2.1.	El intercambio de información promovido en la OCDE . . . . .	305
2.1.1.	Un contexto internacional de transparencia creciente. . . . .	305
2.1.2.	El paulatino desarrollo del intercambio de información previa solicitud . . . . .	306
2.2.	El intercambio de información en la Unión Europea . . . . .	311
2.2.1.	Contexto europeo y estrategia exterior de buena gobernanza fiscal . . . . .	311
2.2.2.	El intercambio de información basado en la Directiva 2011/16/UE . . . . .	313
2.2.3.	La norma de transposición . . . . .	315
3.	LA ASISTENCIA MUTUA EN LA RECAUDACIÓN. . . . .	316
3.1.	La norma comunitaria frente a las convencionales . . . . .	316
3.2.	La norma interna de transposición . . . . .	321
4.	LA RESOLUCIÓN DE CONFLICTOS . . . . .	322
4.1.	El procedimiento amistoso . . . . .	322
4.1.1.	El procedimiento amistoso para casos específicos. . . . .	322
4.1.2.	El procedimiento amistoso interpretativo . . . . .	326
4.1.3.	El procedimiento amistoso legislativo. . . . .	327
4.1.4.	El impacto reciente del Instrumento Multilateral en el procedimiento amistoso . . . . .	327
4.2.	El arbitraje . . . . .	328
4.2.1.	Su evolución en los Modelos de Convenio para evitar la doble imposición internacional de la OCDE. . . . .	328
4.2.2.	El impacto reciente del Instrumento Multilateral en el arbitraje. . .	330
4.3.	La Directiva 2017/1852 y su «urgente» transposición en el ordenamiento español . . . . .	332
4.3.1.	La Directiva relativa a los mecanismos de resolución de litigios fiscales en la Unión Europea. . . . .	332
4.3.2.	La transposición en España . . . . .	336
	BIBLIOGRAFÍA. . . . .	338

**CAPÍTULO VIII. PLANIFICACIÓN FISCAL INTERNACIONAL Y MEDIDAS ANTIELUSIÓN. . . . . 341**

*Jorge Martín López*

1.	INTRODUCCIÓN: PLANIFICACIÓN FISCAL INTERNACIONAL Y MEDIDAS ANTIABUSO . . . . .	341
1.1.	Concepto de planificación fiscal internacional y su deslinde de otras figuras fronterizas . . . . .	341
1.1.1.	La planificación fiscal internacional . . . . .	341
1.1.2.	Planificación fiscal internacional <i>versus</i> evasión, elusión o abuso. . .	343

1.2. Especial referencia a la planificación fiscal agresiva . . . . .	345
1.3. Medidas antiabuso y contra la planificación fiscal agresiva . . . . .	349
2. MEDIDAS ANTIABUSO EN LA NORMATIVA CONVENCIONAL . . . . .	350
2.1. El abuso de convenio: concepto y formas . . . . .	350
2.2. Normas contra el <i>treaty</i> y <i>rule shopping</i> . . . . .	352
3. MEDIDAS ANTIABUSO Y EL DERECHO DE LA UE. ESPECIAL REFERENCIA A LA DIRECTIVA ANTI-ELUSIÓN FISCAL . . . . .	358
3.1. La prohibición de abuso como principio general del Derecho de la UE: configuración jurisprudencial. . . . .	358
3.2. Las medidas antiabuso en las Directivas de armonización de la fiscalidad directa: en particular, la norma general antiabuso de la Directiva matriz-filial . . . . .	359
3.3. La Directiva anti-elusión . . . . .	361
4. LOS PARAÍDOS FISCALES Y LOS REGÍMENES FISCALES PERNICIOSOS . . . . .	366
4.1. La competencia fiscal perniciosa. . . . .	366
4.2. Los paraísos fiscales. . . . .	368
4.3. Los regímenes fiscales perniciosos. . . . .	370
BIBLIOGRAFÍA. . . . .	372

**CAPÍTULO IX. APROXIMACIÓN A LA IMPOSICIÓN INDIRECTA.  
LOS DERECHOS DE ADUANA Y EL IVA EN LAS OPERACIONES**

<b>INTERNACIONALES . . . . .</b>	<b>373</b>
----------------------------------	------------

*Alejandro García Heredia*

1. LOS DERECHOS DE ADUANA EN LA UE (I). . . . .	374
1.1. Ámbito de aplicación. . . . .	374
1.2. La deuda aduanera . . . . .	375
1.2.1. Distinción entre deuda aduanera y tributaria . . . . .	375
1.2.2. Clases de deuda aduanera. . . . .	376
1.2.3. Exenciones . . . . .	378
1.3. La aplicación de los derechos de aduana . . . . .	379
1.3.1. Valor en aduana . . . . .	379
1.3.2. Origen de las mercancías. . . . .	381
1.3.3. El arancel aduanero común. . . . .	382
2. LOS DERECHOS DE ADUANA EN LA UE (II). . . . .	384
2.1. Regímenes aduaneros . . . . .	384
2.1.1. Despacho a libre práctica . . . . .	384
2.1.2. Regímenes especiales . . . . .	384
2.1.3. Exportación. . . . .	387
2.2. Gestión aduanera . . . . .	387
2.2.1. Registro de operadores y derecho de representación . . . . .	387
2.2.2. Introducción de las mercancías en el TAU. . . . .	388
2.2.3. La declaración en aduana . . . . .	388
2.2.4. Levante de las mercancías y controles a posteriori. . . . .	389
2.2.5. Notificación y pago de la deuda . . . . .	390
2.2.6. Simplificaciones aduaneras. . . . .	390
3. EL IVA EN LAS OPERACIONES INTERNACIONALES E INTRACOMUNITARIAS . . . . .	391

3.1. Ámbito de aplicación . . . . .	391
3.2. Adquisiciones intracomunitarias de bienes . . . . .	392
3.2.1. Concepto general . . . . .	392
3.2.2. Especialidades . . . . .	393
3.2.3. Excepciones a la regla de tributación en destino . . . . .	393
3.2.4. Exenciones . . . . .	395
3.3. Importaciones de bienes . . . . .	396
3.3.1. Concepto general . . . . .	396
3.3.2. Exenciones . . . . .	397
3.3.3. Base imponible . . . . .	397
3.3.4. Obligados tributarios . . . . .	398
3.3.5. Gestión del impuesto . . . . .	399
3.3.6. Régimen de las exportaciones. . . . .	399
3.4. Operaciones relacionadas con servicios. . . . .	400
3.4.1. Ámbito de aplicación . . . . .	400
3.4.2. Servicios prestados a empresarios o profesionales . . . . .	400
3.4.3. Servicios prestados a particulares. . . . .	401
3.4.4. Servicios prestados por vía electrónica, de telecomunicaciones y de radiodifusión o de televisión . . . . .	402
3.4.5. Reglas especiales para determinados servicios . . . . .	403
3.4.6. Derecho de devolución . . . . .	403
4. PROPUESTAS SOBRE UN IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS . .	403
4.1. Elementos del hecho imponible. . . . .	404
4.2. Base imponible y tipo de gravamen. . . . .	405
4.3. Obligados tributarios. . . . .	405
4.4. Gestión del impuesto. . . . .	405
BIBLIOGRAFÍA. . . . .	406