

Índice sistemático

PÁGINA

TOMO 1

Sumario	5
Presentación	11
Siglas	15

I. EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES

Capítulo 1 El Impuesto sobre la Renta de no Residentes: hecho imponible y criterios de sujeción	21
<i>M.ª Teresa Soler Roch y Mercedes Núñez Grañón</i>	
1. El hecho imponible del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (art. 12 del TRLIRNR)	23
2. Los criterios de sujeción al Estado de la fuente. La territorialidad: cuestiones generales	29
2.1. Los criterios generales	29
2.2. La aplicación condicionada de los criterios de sujeción al Estado de la fuente	30
2.3. Aplicación e interpretación de los criterios de territorialidad y pago ..	33

3. La aplicación de la territorialidad a los distintos componentes de la renta obtenida por el no residente	35
3.1. Cuestiones previas	35
3.2. Los rendimientos de actividades económicas [art. 13, apdo. 1.º, letras a) y b) del TRLIRNR]	35
3.2.1. La configuración de la territorialidad a través del concepto de establecimiento permanente	36
3.2.2. La configuración de la territorialidad en los rendimientos de actividades económicas obtenidos sin establecimiento permanente	37
3.3. Los rendimientos del trabajo, las pensiones y demás prestaciones similares y las retribuciones de los administradores y miembros de los consejos de administración [art. 13, apdo. 1.º, letras c), d) y e) del TRLIRNR]	40
3.4. Los rendimientos de capital mobiliario [art. 13, apdo. 1.º, letra f) del TRLIRNR]	43
3.4.1. Dividendos y otros rendimientos derivados en la participación en fondos propios	44
3.4.2. Intereses y otros rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios	45
3.4.3. Cánones o regalías y otros rendimientos del capital mobiliario	46
3.5. Rendimientos de bienes inmuebles [art. 13, apdo. 1.º, letra g) del TRLIRNR]	47
3.6. Imputación de rentas inmobiliarias urbanas [art. 13, apdo. 1.º, letra h) del TRLIRNR]	47
3.7. Ganancias patrimoniales [art. 13, apdo. 1.º, letra i) del TRLIRNR]	49
4. El criterio del pago	52
4.1. Cuestiones previas	52
4.2. Configuración legal	53

Capítulo 2 Exenciones en el Impuesto sobre la Renta de no Residentes

M.ª Teresa Soler Roch y Mercedes Núñez Grañón

1. Introducción	57
2. Justificación	58

3. Las exenciones en el Impuesto sobre la Renta de no Residentes (art. 14 del TRLIRNR)	60
3.1. Las rentas exentas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	60
3.2. Becas satisfechas por las Administraciones públicas, en virtud de acuerdos y convenios internacionales de cooperación cultural, educativa y científica o en virtud del plan anual de cooperación internacional aprobado en Consejo de Ministros	63
3.3. Los intereses y demás rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios y las ganancias patrimoniales derivadas de bienes muebles	64
3.3.1. Exención de los rendimientos de capital mobiliario procedentes de la cesión a terceros de capitales propios	65
3.3.1.1. Ámbito objetivo	65
3.3.1.2. Ámbito subjetivo	65
3.3.1.3. Alcance internacional	67
3.3.2. Exención de las ganancias patrimoniales procedentes de bienes muebles	68
3.3.2.1. Ámbito objetivo	68
3.3.2.2. Ámbito subjetivo	70
3.3.2.3. Alcance internacional	71
3.4. Los rendimientos derivados de la deuda pública	72
3.5. Las rentas derivadas de valores emitidos en España por personas físicas o entidades no residentes	73
3.6. Los rendimientos de las cuentas de no residentes	74
3.7. Las rentas procedentes del arrendamiento, cesión o transmisión de contenedores o de buques y aeronaves a casco desnudo utilizados en la navegación marítima o aérea internacional	74
3.8. Los beneficios distribuidos por sociedades filiales a sus sociedades matrices	76
3.8.1. Requisitos subjetivos	77
3.8.2. Requisitos objetivos	78
3.8.3. Supuestos conexos: la imposición complementaria de los establecimientos permanentes	79
3.9. Las rentas derivadas de las transmisiones de valores o el reembolso de participaciones en fondos de inversión realizados en alguno de los mercados secundarios oficiales de valores españoles	80

3.10. Los dividendos y participaciones en beneficios	81
3.10.1. Exención de los dividendos y participación en beneficios obtenidos por fondos de pensiones	82
3.10.2. Exención de los dividendos y participación en beneficios obtenidos por instituciones de inversión colectiva	83
3.11. Los cánones y regalías	83
3.12. Los rendimientos correspondientes a entidades de navegación marítima o aérea residentes en el extranjero cuyos buques o aeronaves toquen territorio español	85
3.13. Las ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión de bienes inmuebles	85
3.13.1. Exención parcial en ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión de determinados bienes inmuebles	85
3.13.2. Exención por reinversión en vivienda habitual	87

Capítulo 3 Los elementos personales en el Impuesto sobre la Renta de no Residentes

89

Diego Martín-Abril Calvo y Pablo Soler Sanz-Ramos

1. Introducción	90
2. El representante	91
3. El responsable solidario	94
4. El retenedor	97
4.1. ¿Quiénes están obligados a retener?	98
4.2. ¿Qué rentas están sujetas a retención?	101
4.3. Nacimiento de la obligación de retener	103
4.4. Cuantía de la retención	104
5. El retenedor del 3%	109

Capítulo 4 Residencia fiscal de personas físicas y entidades, cambios de residencia y estatutos singulares

113

Néstor Carmona Fernández

1. Introducción	115
2. La residencia fiscal de las personas físicas	119

2.1. La legislación doméstica	119
2.1.1. La residencia familiar	120
2.1.2. El centro de intereses económicos	121
2.1.3. La permanencia más de la mitad del año natural	122
2.1.4. Los cambios de residencia fiscal de las personas físicas: la prórroga quinquenal de sujeción al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	126
2.1.4.1. La prórroga quinquenal	126
2.1.4.2. Los cambios de residencia fiscal	128
2.1.4.3. El personal diplomático y asimilado	130
2.2. El estatuto opcional de los trabajadores residentes sobrevenidos («impatriados»)	130
2.3. El estatuto opcional para personas físicas residentes en la Unión Europea .	132
2.4. La residencia fiscal en los tratados bilaterales	133
3. La residencia fiscal de las entidades	136
3.1. La legislación doméstica	136
3.1.1. Los criterios definitorios de la residencia fiscal	136
3.1.2. Los cambios de residencia fiscal	137
3.2. Las normas bilaterales	138
Capítulo 5 La tributación de las rentas obtenidas sin establecimiento permanente	143
<i>Teodoro Cordón Ezquerro</i>	
1. Introducción	145
2. Reglas de cuantificación de la base imponible	145
2.1. Rendimientos en general	148
2.1.1. Rendimientos del trabajo	148
2.1.1.1. Reglas especiales de valoración	150
2.1.1.2. Cómputo del rendimiento íntegro	151
2.1.2. Rendimientos del capital inmobiliario	151
2.1.2.1. Concepto	151
2.1.2.2. Contratos de aparcería	156
2.1.2.3. Rendimiento en caso de parentesco	156

2.1.2.4. Reglas especiales de valoración	157
2.1.2.5. Rendimientos íntegros y gastos deducibles	157
2.1.3. Imputación de rentas inmobiliarias	158
2.1.3.1. Persona física titular del inmueble urbano o del derecho real	158
2.1.3.2. Persona jurídica titular del bien inmueble urbano o del derecho real	160
2.1.4. Rendimientos del capital mobiliario	160
2.1.4.1. Concepto	160
2.1.4.2. Estimación de rentas	160
2.1.4.3. Operaciones entre partes vinculadas	161
2.1.4.4. Reglas de cómputo de los rendimientos íntegros	161
2.1.4.5. Clases de rendimientos del capital mobiliario	161
2.2. Prestaciones de servicios, asistencia técnica, obras de instalación o montaje derivados de contratos de ingeniería y, en general, de activi- dades o explotaciones económicas	169
2.2.1. Concepto	169
2.2.2. Gastos deducibles	176
2.2.3. Obligaciones formales	177
2.3. Operaciones de reaseguro	177
2.4. Ganancias de patrimonio	177
2.4.1. Transmisiones a título oneroso	181
2.4.2. Transmisiones a título lucrativo	181
2.4.3. Supuesto especial de valor de transmisión atendiendo pro- porcionalmente al valor de mercado de los inmuebles de la sociedad	181
2.4.4. Supuesto especial de afectación de los bienes inmuebles transmitidos al pago del Impuesto sobre la Renta de no Re- sidentes	182
2.4.5. Ganancias patrimoniales por cambio de residencia	183
3. Cuota tributaria	191
3.1. Tipos impositivos	191
3.1.1. Tipo general: el 24 %	191
3.1.2. Tipos especiales	192

3.2. Retención o ingreso a cuenta del Impuesto sobre la Renta de no Residentes por el adquirente sobre las transmisiones de inmuebles en España realizadas por no residentes	194
4. Deducciones	196
5. Devengo	197
 Capítulo 6 Los aspectos fiscales internacionales de los establecimientos permanentes	199
<i>Fernando Serrano Antón</i>	
1. Desarrollo histórico del concepto	201
2. La definición y tipología del establecimiento permanente	205
3. El tratamiento del establecimiento permanente en los MCDI. Especial referencia a la cláusula de la fuerza de atracción del establecimiento permanente	214
4. La cláusula general del establecimiento permanente	217
4.1. El lugar de negocios	219
4.2. La fijeza	222
4.3. La actividad empresarial	224
4.4. La actividad auxiliar o preparatoria	227
5. Obras de construcción, instalación o montaje	229
6. La cláusula de agencia	233
7. El principio de no discriminación y el establecimiento permanente	241
8. Establecimiento permanente y filial	243
9. La atribución de rentas al establecimiento permanente	243
9.1. Normativa interna	248
9.2. Normativa convenida	251
10. Las operaciones entre casa central y establecimiento permanente	255
10.1. Clasificación de las operaciones entre casa central y establecimiento permanente	255
11. Establecimiento permanente y comercio electrónico	261

Capítulo 7	Obligaciones formales en el Impuesto sobre la Renta de no Residentes	263
	<i>Diego Martín-Abril Calvo y Enrique Santos Fresco</i>	
Introducción		264
1. Obligaciones formales del retenedor		264
2. Normas de declaración de los no residentes sin establecimiento permanente ..		268
2.1. Declaración ordinaria (modelo 210)		270
2.2. Declaración de la retención del 3 %		273
2.3. Gravamen especial sobre bienes inmuebles de entidades no residentes (modelo 213)		273
3. Devoluciones		274
4. Los certificados de residencia fiscal		276
5. Pérdida o adquisición de la residencia		279
6. Normas de declaración y otras obligaciones formales de los establecimientos permanentes		281
6.1. Normas de declaración		281
6.2. Otras obligaciones formales		282
7. Normas de declaración y otras obligaciones formales de las entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en España		283
8. Borrador de declaración para rentas imputadas		284

II. CONVENIOS DE DOBLE IMPOSICIÓN

1. ÁMBITO DE APLICACIÓN Y DEFINICIONES

Capítulo 8	Los principios básicos de la fiscalidad internacional y los convenios para evitar la doble imposición internacional: historia, tipos, fines, estructura y aplicación ...	285
	<i>Fernando Serrano Antón</i>	
1. Definiciones y cuestiones básicas		287
2. Las bases jurisdiccionales de la fiscalidad internacional: los principios de territorialidad y nacionalidad		290

3. El concepto de doble imposición jurídica internacional	297
4. Métodos para evitar la doble imposición internacional	299
4.1. El método de exención	301
4.1.1. La exención como método unilateral para evitar la doble imposición internacional	301
4.1.2. La exención como método convenido para evitar la doble imposición internacional	301
4.2. El método de imputación o crédito fiscal	302
4.2.1. La imputación como método unilateral para evitar la doble imposición internacional	302
4.2.2. La imputación como método convenido para evitar la doble imposición internacional	303
4.3. Las cláusulas <i>tax sparing</i>	304
5. Los convenios de doble imposición internacional	306
6. Los MCDI internacionales: OCDE y ONU	307
6.1. Análisis de las diferencias más significativas existentes entre el MCOCDE y el MCONU	310
7. Introducción histórica del MCOCDE	313
8. MCDI internacional	318
8.1. Desde el punto de vista subjetivo	318
8.1.1. El Modelo de la Organización de Naciones Unidas	318
8.1.2. El Modelo estadounidense	320
8.1.3. El Modelo holandés	321
8.1.4. El Modelo de Convenio de la Comunidad Andina	321
8.1.5. El Modelo de Convenio del Instituto Latinoamericano de Derecho Tributario	323
8.2. Desde el punto de vista objetivo	323
8.2.1. MCDI internacional en materia del Impuesto sobre la Renta y el Patrimonio y sobre Sucesiones y Donaciones	323
8.2.2. CDI internacional de carácter general <i>-comprehensive-</i> y de carácter limitado <i>-limited agreements-</i>	324
8.2.3. Convenios bilaterales o multilaterales. Ejemplos	325
8.2.4. Convenios de asistencia administrativa, intercambio de información y auxiliares	327

9. Los fines de los CDI	328
10. Estructura de los CDI	332
11. La aplicación de los CDI	334

Capítulo 9 Interpretación y calificación de los convenios de doble imposición internacional 337

Pablo Chico de la Cámara

1. Planteamiento	339
2. La interpretación de los convenios de doble imposición internacional	345
2.1. Concepto y clases de interpretación	345
2.2. Medios de interpretación	347
2.3. Interpretación dinámica versus interpretación estática	351
3. Problemas de calificación en la aplicación de los convenios de doble imposición internacional	357
3.1. Planteamiento	357
3.2. Los problemas para determinar la <i>lex calificandi</i> que tiene prioridad en la aplicación del convenio	358
3.3. Una propuesta para resolver los problemas de calificación que se originan en los convenios de doble imposición internacional	362
3.3.1. Estado que emplea el método de exención con carácter general [art. 23 A) del MCOODE], sin embargo, utiliza el método de imputación para categorías específicas de rentas [art. 23 A) (2) del MCOODE]	363
3.3.1.1. Remisión a categorías de rentas especificadas por el número del precepto	364
3.3.1.2. Remisión a categorías de rentas especificadas por el número del precepto y el tipo descriptivo	367
3.3.1.3. Remisión a categorías de rentas designadas únicamente por el tipo descriptivo	368
3.3.2. Estado que emplea el método de exención o el de imputación con carácter general para todas las categorías de renta [arts. 23 A) (1) y (3) y 23 B) del MCOODE]	369
4. Conclusiones	370

Capítulo 10	La doble imposición internacional y los métodos para su eliminación	375
	<i>José Manuel Calderón Carrero</i>	
1.	La doble imposición internacional y el fundamento para su eliminación	377
1.1.	Definición y elementos integrantes de la doble imposición internacional	377
1.1.1.	Diversidad de sujetos activos en las relaciones jurídico-tributarias	378
1.1.2.	La identidad sustancial de objeto imponible y de título impositivo	380
1.1.2.1.	Criterios generales para determinar la identidad sustancial de objeto imponible y de título impositivo	380
1.1.2.2.	Examen de los criterios establecidos en la legislación fiscal española para determinar la «comparabilidad de impuestos» en el marco de los métodos para eliminar la doble imposición internacional	382
1.1.3.	La identidad subjetiva	386
1.1.4.	La identidad temporal	390
1.1.5.	La discutida necesidad de «sobreimposición» (<i>fiscal surcharge</i>) .	391
1.1.6.	Definición propuesta	395
2.	Métodos para eliminar la doble imposición internacional	396
2.1.	Introducción. Principios jurídico-tributarios que fundamentan la eliminación de la doble imposición internacional: insuficiencia de los principios internos y consenso mundial en la distribución del poder tributario entre los Estados como vía para la resolución del fenómeno	396
2.2.	Técnicas concebidas para la eliminación de los efectos de la doble imposición internacional	403
2.2.1.	El método de exención	405
2.2.1.1.	Caracteres generales	405
2.2.1.2.	Modalidades del método de exención	408
2.2.1.3.	Condiciones de aplicación del método de exención	417
2.2.1.4.	Cuantificación de la exención tributaria	423
2.2.1.5.	Efectos del método de exención	454

2.2.2. El método de imputación	459
2.2.2.1. Caracteres generales	459
2.2.2.2. Condiciones de aplicación del método de imputación	465
2.2.2.3. Cuantificación de la imputación de impuestos extranjeros	475
2.2.2.4. El método de imputación y las bases imponibles negativas extranjeras	501
2.2.2.5. Efectos del método de imputación	501

2. IMPOSICIÓN DE LAS RENTAS

Capítulo 11 Las rentas derivadas de los bienes inmuebles en la tributación de no residentes

507

Luz Ruibal Pereira

1. Introducción	509
2. El reparto de la potestad tributaria entre Estados en el supuesto de rentas inmobiliarias (arts. 6.1 y 13 del MCOEDE)	509
3. Aspecto objetivo: el concepto de bienes inmuebles en el MCOEDE y en el ordenamiento interno español	514
4. Aspectos subjetivos	517
5. Régimen jurídico. Tributación en España de las rentas derivadas de bienes inmuebles	521
5.1. Tributación cuando exista un CDI	521
5.1.1. Rendimientos enmarcados dentro del ámbito de aplicación del artículo 6 del MCOEDE: capital inmobiliario e imputaciones de renta	522
5.1.2. Rentas enmarcadas dentro del artículo 13 del MCOEDE: ganancias y pérdidas patrimoniales	524
5.1.3. Rentas del artículo 7 del MCOEDE: rendimientos de actividades económicas	526
5.2. Tributación cuando no exista un CDI: el texto refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de no Residentes	529
5.2.1. Tributación de las rentas obtenidas mediante establecimientos permanentes: rendimientos de actividades económicas y ganancias y pérdidas patrimoniales	529

5.2.2. Tributación de las rentas obtenidas sin establecimiento permanente	531
5.2.2.1. Rendimientos de capital inmobiliario	531
5.2.2.2. Ganancias patrimoniales	538
5.2.2.3. Rendimientos de actividades económicas	542
5.2.2.4. Imputaciones de renta	545
6. Aspectos formales: obligación de declarar y otros deberes formales	547
7. El gravamen especial sobre bienes inmuebles de entidades no residentes	550
7.1. Entidades no residentes tenedoras de bienes inmuebles en España. El gravamen especial sobre bienes inmuebles	550
7.1.1. Exenciones subjetivas	552
7.1.2. Exenciones por motivo de la actividad desarrollada en España	552
8. Las sociedades anónimas cotizadas de inversión en el mercado inmobiliario (SOCIMIS)	554
Capítulo 12 Tributación de las rentas empresariales: rentas asociadas en los convenios de doble imposición	563
<i>José Ignacio Box García, Bernardo Misle Mogollón y Pablo Laquidain Moyna</i>	
1. Introducción	565
2. El artículo 9.1 del MCOCDE	571
2.1. Elementos que conforman el artículo 9.1 del MCOCDE	575
2.1.1. Definición de entidades asociadas	575
2.1.1.1. Relación de vinculación en entidades y personas residentes	578
2.1.1.2. Relación de vinculación aplicable a las personas físicas residentes	580
2.1.1.3. Relación de vinculación aplicable a las personas y entidades no residentes	582
2.1.2. La diferencia del resultado respecto del resultado que hubieran obtenido dos empresas independientes causada por la asociación entre las empresas	584
2.1.3. Naturaleza del precepto. El alcance y sentido del ajuste primario	585

2.1.3.1. El artículo 9.1 del MCOCDE y la finalidad antielusoria de la normativa tributaria interna dictada bajo su amparo	587
2.2. La determinación del precio <i>at arm's length</i> que concreta el ajuste: análisis de comparabilidad y métodos aplicables	588
2.2.1. Análisis de comparabilidad	589
2.2.2. Selección del método	592
2.2.2.1. Métodos tradicionales	593
2.2.2.2. Métodos basados en el resultado de las operaciones	598
2.2.2.3. Métodos de valoración de precios de transferencia: legislación española	604
2.2.2.4. Intangibles de difícil valoración (<i>hard to value intangibles</i>)	604
2.2.3. La jurisprudencia española	606
3. El ajuste correspondiente	610
3.1. Naturaleza del ajuste secundario	611
3.2. Mecanismos procedimentales para llevar a cabo el ajuste correspondiente	611
3.2.1. Procedimiento amistoso: MCOCDE	613
3.2.1.1. Estándar mínimo	614
3.2.1.2. Mejores prácticas	617
3.2.1.3. Compromiso sobre arbitraje obligatorio y vinculante	620
3.2.1.4. Revisión entre iguales (<i>peer review</i>)	620
3.2.2. Convenio de arbitraje de la UE	624
3.2.3. Directiva (UE) 2017/1852, relativa a los mecanismos de resolución de litigios fiscales en la UE	625
4. El ajuste secundario	628
Capítulo 13 Los precios de transferencia: normativa y tendencias .	633
<i>Ramón López de Haro Esteso, Rafael Cabello Gil y Pablo Gil Díez de León</i>	
1. Introducción	637
1.1. Contexto y problemática	637
1.2. Fuentes normativas e interpretativas de los precios de transferencia ..	641

2. Normativa española de precios de transferencia	643
2.1. Antecedentes normativos	643
2.2. Estructura normativa	646
2.2.1. Antes de la entrada en vigor de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del IS	646
2.2.2. A partir de la entrada en vigor de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del IS	648
2.3. Determinación del valor de mercado	649
2.4. Personas o entidades vinculadas	656
2.5. Métodos de valoración de operaciones vinculadas en la normativa española	657
2.5.1. Métodos basados en la transacción	658
2.5.1.1. Método del precio libre comparable	658
2.5.1.2. Método del coste incrementado	658
2.5.1.3. Método del precio de reventa	658
2.5.2. Métodos basados en el beneficio	659
2.5.2.1. Método de la distribución del resultado	659
2.5.2.2. Método del margen neto operacional	659
2.6. Sociedades profesionales	659
2.6.1. Antes de la entrada en vigor de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del IS	659
2.6.2. A partir de la entrada en vigor de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del IS	660
2.7. Establecimientos permanentes	661
2.8. Obligaciones de documentación	662
2.8.1. Antes de la entrada en vigor de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del IS	662
2.8.1.1. Documentación del grupo	666
2.8.1.2. Documentación del obligado tributario	668
2.8.2. A partir de la entrada en vigor de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del IS	671
2.9. Comprobación del valor normal de mercado	674
2.10. El ajuste secundario	675
2.10.1. Antes de la entrada en vigor de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del IS	675
2.10.2. A partir de la entrada en vigor de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del IS	681

2.11. Acuerdos de reparto de costes	682
2.12. Acuerdos previos de valoración	684
2.12.1. Antes de la entrada en vigor de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del IS	684
2.12.2. A partir de la entrada en vigor de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del IS	687
2.13. Procedimientos amistosos	688
2.14. El régimen sancionador	691
2.14.1. Antes de la entrada en vigor de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del IS	691
2.14.2. A partir de la entrada en vigor de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del IS	692
3. Ámbito internacional	694
3.1. Estructura de las directrices	694
3.2. BEPS	695
3.2.1. Acciones y calendario	695
3.2.1.1. Acción 1: abordar los retos de la economía digital para la imposición	696
3.2.1.2. Acción 2: neutralizar los efectos de los mecanismos híbridos	697
3.2.1.3. Acción 3: refuerzo de la normativa sobre las entidades vinculadas extranjeras	698
3.2.1.4. Acción 4: limitar la erosión de la base imponible por la vía de deducciones en el interés y otros pagos financieros	698
3.2.1.5. Acción 5: combatir las prácticas tributarias perniciosas, teniendo en cuenta la transparencia y la sustancia	699
3.2.1.6. Acción 6: impedir la utilización abusiva de convenio	700
3.2.1.7. Acción 7: impedir la elusión artificiosa del estatuto de establecimiento permanente	700
3.2.1.8. Acción 8: asegurar que los resultados en los precios de transferencia están en línea con la creación de valor/intangibles	701
3.2.1.9. Acción 9: asegurar que los resultados en los precios de transferencia están en línea con la creación de valor/riesgos y capital	702

3.2.1.10.	Acción 10: asegurar que los resultados en los precios de transferencia están en línea con la creación de valor/otras transacciones de alto riesgo	702
3.2.1.11.	Acción 11: establecer metodologías para la recopilación y el análisis de datos sobre la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios y sobre las acciones para enfrentarse a ella	703
3.2.1.12.	Acción 12: exigir a los contribuyentes que revelen sus mecanismos de planificación fiscal agresiva ..	704
3.2.1.13.	Acción 13: reexaminar la documentación sobre precios de transferencia	704
3.2.1.14.	Acción 14: hacer más efectivos los mecanismos de resolución de controversias	705
3.2.1.15.	Acción 15: desarrollar un instrumento multilateral .	705
3.2.2.	Operaciones financieras	706
3.2.2.1.	Deuda versus capital social	707
3.2.2.2.	Tasas libre de riesgo y tasas de rentabilidad ajustadas al riesgo	708
3.2.2.3.	Funciones de tesorería: préstamos intragrupo, <i>cash-pooling</i> y <i>hedging</i>	709
3.2.2.4.	Préstamos intragrupo	709
3.2.2.5.	<i>Cash-pooling</i>	711
3.2.2.6.	Garantías	711
3.2.2.7.	Compañías de seguros cautivas	712
3.2.3.	Intangibles	713
3.2.4.	Obligaciones de documentación	718
3.2.4.1.	<i>Country by Country report</i>	719
3.2.5.	Servicios de bajo valor añadido	722
3.3.	Foro Conjunto de Precios de Transferencia	724
3.3.1.	La regulación de los APA como mecanismo alternativo de resolución de conflictos	725
3.3.2.	La documentación de precios de transferencia para empresas asociadas dentro de la Unión Europea	726
3.3.3.	La aplicación de los procedimientos previstos en el Convenio de Arbitraje (90/436/CEE)	728
3.3.3.1.	Fecha de inicio del plazo de presentación de un caso	728

3.3.3.2. Momento del inicio del cómputo de los dos años de la fase amistosa	729
3.3.3.3. Procedimiento de la fase amistosa	729
3.3.3.4. Sanciones tributarias en el marco de ajustes por precios de transferencia	730
3.3.3.5. Subcapitalización	731
3.3.3.6. Otros elementos	732
3.3.3.7. Constitución de la comisión consultiva e independencia de sus miembros	733
3.3.3.8. Retroactividad (<i>in bonum</i>) del convenio en relación con los Estados miembros que firmaron el convenio con posterioridad a los años a los que se refiere el ajuste	733
3.3.4. Casos triangulares	733
3.3.5. Metodología de los servicios intragrupo	734
3.3.6. Informe sobre los ajustes secundarios	736
3.3.7. Informe sobre la gestión del riesgo en materia de precios de transferencia	737
3.3.8. Informe sobre los ajustes compensatorios	738
3.3.9. Informe sobre el uso de comparables en la UE	739
3.3.10. Estudio sobre la aplicación de técnicas de valoración	740
3.3.10.1. Enfoque y factores que deben tenerse en cuenta al realizar una valoración a efectos de precios de transferencia	741
3.3.10.2. Metodologías y estándares de valoración	741
3.3.10.3. Cómo construir un modelo de valoración	742
3.3.10.4. Medidas legislativas	742
3.3.10.5. Recursos a nivel de las Administraciones tributarias	743
3.3.11. Informe de revisiones coordinadas en materia de precios de transferencia	743

Capítulo 14 Los dividendos e intereses en la fiscalidad internacional

745

Manuel Lucas Durán

1. Introducción: tributación internacional de rentas pasivas	747
--	-----

2. Dividendos	754
2.1. Concepto	755
2.1.1. Normativa interna	755
2.1.2. CDI	764
2.1.3. Normativa comunitaria	767
2.2. Reglas de tributación	771
2.2.1. España como país de la fuente	772
2.2.1.1. Abonados a residentes en un Estado con el que España tenga en vigor un CDI	772
2.2.1.2. Abonados a residentes en la UE	780
2.2.1.3. Abonados a no residentes en la UE cubiertos por derecho comunitario	787
2.2.2. España como país de destino	788
2.2.2.1. Dividendos abonados a personas físicas	789
2.2.2.2. Dividendos abonados a personas jurídicas	790
2.3. La lucha contra el fraude de ley. Compatibilidad de las normas nacionales y los CDI	794
3. Intereses	800
3.1. Concepto	800
3.1.1. Normativa interna	801
3.1.2. CDI	804
3.1.3. Normativa comunitaria	813
3.2. Reglas de tributación	815
3.2.1. España como país de la fuente	815
3.2.1.1. Abonados a residentes en un Estado con el que España tenga en vigor un CDI	816
3.2.1.2. Abonados a residentes de la UE	827
3.2.1.3. Abonados a no residentes en la UE cubiertos por derecho comunitario	830
3.2.2. España como país de destino	830
3.3. La lucha contra el fraude de ley: especial referencia a las medidas contra híbridos financieros	830

Capítulo 15	El régimen de los cánones en la fiscalidad internacional: cuestiones especialmente debatidas en España ..	835
	<i>Abelardo Delgado Pacheco</i>	
1.	Introducción: significado de la tributación de los cánones en la fiscalidad internacional	837
2.	Derecho interno: régimen de los cánones en el IRNR	841
2.1.	Reglas de sujeción y exenciones	841
2.1.1.	Reglas de sujeción	841
2.1.2.	Exenciones	844
2.2.	Enumeración de rendimientos calificados como cánones	846
3.	Convenios de doble imposición	851
3.1.	La noción de cánones en los CDI	851
3.2.	Tratamiento de los cánones en los CDI incorporados al ordenamiento español	858
3.2.1.	CDI con Estados Unidos	859
3.2.2.	CDI con Canadá	860
3.2.3.	CDI con Estados latinoamericanos.....	861
3.2.4.	CDI con otros Estados fuera de Europa	867
3.2.5.	CDI con Estados europeos que no son miembros de la UE ...	870
3.2.6.	CDI con Estados de la UE	872
4.	Cuestiones debatidas en la tributación de estas rentas	875
4.1.	Programas de ordenador	875
4.1.1.	Calificación de los programas de ordenador en determinados convenios de doble imposición	875
4.1.2.	Consideración como cánones de los distintos pagos por el uso de programas de ordenador	881
4.2.	Asistencia técnica y <i>know-how</i>	899
4.3.	Cánones, comercio electrónico y economía digital	904
4.4.	Derechos de imagen	910
4.5.	Otras cuestiones: contratos de franquicia, derechos de retransmisión de eventos deportivos, alquiler de equipos, fotografías	919
4.5.1.	Contratos de franquicia	919

4.5.2. Retransmisión de eventos deportivos	920
4.5.3. Alquiler de equipos industriales, comerciales o científicos ...	922
4.5.4. Fotografías, exposiciones y traducciones	926

Capítulo 16 Implicaciones fiscales relativas a los desplazamientos internacionales de los trabajadores 929

Salvador Espinosa de los Monteros Garde y Ana Ortiz García

Introducción	932
1. Determinación de la residencia fiscal	933
1.1. Normativa española	933
1.2. MCOCDE	937
1.3. Normas específicas de residencia en relación con la UE	940
2. Métodos para evitar la doble imposición	941
2.1. Método de exención	941
2.2. Método de imputación	942
3. Tributación de los residentes fiscales en España	943
3.1. Tributación de los rendimientos del trabajo	944
3.2. Exención del artículo 7 p) de la LIRPF	944
3.2.1. Trabajos efectivamente realizados en el extranjero	945
3.2.2. Existencia de una relación laboral	948
3.2.3. Trabajos prestados para una empresa o entidad no residente en España o un establecimiento permanente en el extranjero ..	951
3.2.3.1. Servicios prestados entre empresas independientes	951
3.2.3.2. Servicios prestados entre sociedades del grupo ...	952
3.2.4. Aplicación de un impuesto de naturaleza idéntica o análoga al IRPF en el país en el que se realizan los trabajos y que no se trate de un país o territorio calificado reglamentariamente como paraíso fiscal	960
3.2.5. Incompatibilidad con el artículo 9 A).3 b).4.º del RIRPF	962
3.2.6. Entidad que debe abonar las retribuciones	963
3.2.7. Cuantía de las retribuciones	963

3.3. Artículo 9 A).3 b).4.º del RIRPF	966
3.3.1. Residencia fiscal en España	966
3.3.2. Excesos sobre retribuciones normalmente percibidas	967
3.3.3. Destino en el extranjero	967
3.4. Tributación de los gastos de desplazamiento y de las dietas y gastos de manutención y estancia	969
3.5. Resumen de las compatibilidades entre los regímenes analizados	971
4. Implicaciones fiscales en los países en los que se prestan los servicios	971
4.1. Países con CDI	972
4.1.1. Tributación de los servicios facturados por la sociedad española	972
4.1.2. Tributación de los empleados	972
4.2. Países sin CDI	974
5. Régimen de impatriados	975
5.1. Ámbito de aplicación del régimen especial	975
5.2. Contenido del régimen especial	977
5.3. Régimen transitorio	980
5.4. Obligaciones formales en relación con la aplicación del régimen especial	981
5.4.1. Comunicación de la opción y acreditación de la aplicación del régimen	981
5.4.2. Presentación de la declaración	983
5.5. Duración del régimen especial	983
5.6. Renuncia y exclusión del régimen especial	984
5.6.1. Renuncia	984
5.6.2. Exclusión	984
5.7. Obtención del certificado de residencia fiscal	985
5.8. Otras cuestiones	986
6. Tributación de los no residentes fiscales en España	987
6.1. Tributación de los rendimientos del trabajo	988
6.2. MCOEDE	989
6.3. Comunicación de cambio de residencia	989
6.4. Otras cuestiones: ganancias patrimoniales por cambio de residencia	991
7. Cuadro resumen	992

Capítulo 17 Rendimientos del trabajo y convenios para evitar la doble imposición	993
<i>Félix Alberto Vega Borrego</i>	
1. Introducción	995
2. Los rendimientos del trabajo en el IRNR: calificación, puntos de conexión y cuantificación	997
3. Los rendimientos del trabajo en el MCOCCDE y en los convenios españoles ...	1.006
3.1. Introducción	1.006
3.2. Los rendimientos del trabajo dependiente en el MCOCCDE: artículos 15 y 19.1	1.007
3.2.1. Concepto de trabajo dependiente	1.007
3.2.2. Rentas comprendidas y criterios de imposición	1.016
3.2.2.1. Aspectos generales	1.016
3.2.2.2. Supuestos controvertidos: opciones sobre acciones y rendimientos vinculados con la terminación de la relación laboral	1.018
3.2.3. Criterios que atribuyen al Estado de la actividad potestad de gravamen	1.027
3.2.3.1. El criterio de la permanencia: la regla de los 183 días	1.027
3.2.3.2. El criterio del pagador	1.034
3.2.3.3. El criterio del EP	1.051
3.2.4. Reglas especiales	1.055
3.2.4.1. Empleados públicos	1.055
3.2.4.2. Trabajadores de empresas de navegación marítima y aérea internacional	1.061
3.2.4.3. Trabajadores fronterizos	1.067
3.3. Las pensiones derivadas del trabajo dependiente en el MCOCCDE: artículos 18 y 19.2	1.072
3.3.1. Concepto de pensión derivada del trabajo dependiente	1.072
3.3.2. Pensiones derivadas de un empleo privado	1.079
3.3.3. Pensiones derivadas de un empleo público	1.082
3.4. Estudiantes, personas en prácticas, profesores e investigadores	1.087
3.4.1. Estudiantes y personas en prácticas: artículo 20 del MCOCCDE	1.087
3.4.2. Profesores e investigadores	1.089

Capítulo 18	Fiscalidad de artistas y deportistas. Aspectos internacionales	1.095
	<i>Javier Hernández Galante</i>	
1.	Introducción	1.097
2.	Concepto de residencia	1.100
2.1.	Régimen fiscal especial para los impatriados	1.104
2.2.	Opción para residentes en la UE	1.107
3.	Imposición de artistas y deportistas residentes. Aspectos internacionales	1.107
3.1.	Calificación de las rentas más típicas en el IRPF: rendimientos del trabajo y rendimientos de actividades económicas	1.107
3.2.	Los derechos de imagen (casuística y régimen especial)	1.112
3.3.	Utilización fraudulenta de sociedades interpuestas y medidas aplicables	1.120
3.4.	Sistemas de eliminación de la doble imposición internacional	1.122
3.5.	La necesidad de un régimen especial para artistas y deportistas	1.123
4.	Imposición de artistas y deportistas no residentes en España y sin EP	1.126
4.1.	Reglas de sujeción a gravamen en España	1.127
4.1.1.	Diferencias entre el artículo 13 del TRLIRNR y el artículo 17 del MCOCDE	1.127
4.1.2.	Ámbito subjetivo	1.128
4.1.3.	Ámbito objetivo	1.131
4.2.	Base imponible	1.138
4.3.	Tipo impositivo en el IRNR	1.139
4.4.	Problemas relacionados con la cesión de derechos de imagen y los CDI	1.140
4.5.	La polémica sobre la interpretación dinámica o estática de los CDI	1.141
Capítulo 19	Digitalización de la economía y fiscalidad: de la acción 1 del Plan BEPS al BEPS 2.0	1.147
	<i>Tatiana de Cubas Buenaventura y Vicente Durán Rodríguez</i>	
1.	Los desafíos fiscales de la digitalización de la economía	1.148
2.	¿Del multilateralismo... ..	1.149

3. ... a la tensión en la arena fiscal global... ..	1.151
4. ... a la ruptura del consenso fiscal global?	1.153
5. La llegada de BEPS 2.0	1.155
6. La UE da una nueva oportunidad al consenso global	1.162
7. Próximos hitos del marco inclusivo BEPS	1.163

Índice sistemático

	<u>PÁGINA</u>
<u>TOMO 2</u>	
Sumario	1.197
3. MEDIDAS FISCALES ANTIELUSIÓN Y ANTIABUSO	
Capítulo 20 Medidas antiabuso en los convenios sobre doble im- posición	1.203
<i>Néstor Carmona Fernández</i>	
1. La elusión fiscal internacional en el marco de los convenios: <i>treaty shopping</i> . Normas domésticas y bilaterales. El Proyecto BEPS. El convenio multilateral. El Modelo OCDE 2017	1.205
1.1. Introducción. El denominado <i>treaty shopping</i>	1.205
1.2. El Proyecto BEPS	1.206
1.3. La incidencia de las normas antielusión domésticas	1.214
1.4. Compatibilidad de las normas antiabuso domésticas y las normas convenidas	1.216
2. Medidas antiabuso en los CDI	1.221
2.1. Notas generales. Principios interpretativos. El título y el preámbulo del CDI	1.221
2.2. Las medidas sobre limitación de beneficios previstas en el artículo 29 del modelo	1.222

2.2.1. La regla de limitación de beneficios LOB	1.223
2.2.2. La regla del propósito principal (PPT)	1.225
2.2.3. Regla antiabuso ante EP situados en terceros Estados	1.228
2.3. Medidas de carácter general: el ámbito subjetivo del convenio	1.229
2.3.1. La residencia. Residencias dobles. Cambios de residencia	1.229
2.3.2. Las sociedades de personas y los <i>trust</i>	1.230
2.4. Medidas de carácter específico	1.233
2.4.1. Coordinadas de aplicación	1.233
2.4.2. Medidas contra sociedades instrumentales o «conductoras» ..	1.234
2.4.2.1. La cláusula de transparencia	1.234
2.4.2.2. La cláusula de sujeción	1.235
2.4.2.3. La cláusula de tránsito	1.236
2.4.2.4. La cláusula de exclusión	1.237
2.4.2.5. La cláusula general de limitación de beneficios ...	1.238
2.4.2.6. Medidas complementarias atenuantes	1.238
2.5. La cláusula del beneficiario efectivo	1.240
2.6. Cláusulas relativas a determinadas rentas	1.246
2.6.1. Cláusulas relativas a la «realidad económica» de una transacción	1.246
2.6.2. Cláusulas específicas contra sociedades interpuestas	1.246
2.6.3. Otras cláusulas BEPS: sobre dividendos, ganancias de sustituto inmobiliario, la noción de EP, etc.	1.248
2.7. Medidas contra el uso de regímenes fiscales preferentes	1.249
2.8. Medidas antiabuso y directrices de precios de transferencia	1.250
2.9. Medidas prácticas: la asistencia mutua interestatal	1.253

Capítulo 21 Norma general de la limitación a la deducibilidad de los gastos financieros 1.257

Emilio Cencerrado Millán

1. Introducción	1.259
2. Ámbito subjetivo de aplicación de la norma	1.265
3. Cálculo de los gastos financieros deducibles durante el periodo impositivo ..	1.269
3.1. Cómputo de los gastos financieros netos	1.269
3.2. Cálculo del beneficio operativo del ejercicio	1.275
3.3. Utilización de los márgenes no «consumidos» en periodos impositivos anteriores y cuantía mínima deducible	1.278

4. Consecuencia jurídica de la superación del límite de deducción de los gastos financieros	1.280
5. Límite adicional aplicable en el caso de endeudamiento contraído específicamente para la adquisición de sociedades	1.290
6. La aplicación del límite a la deducibilidad de los gastos financieros en las sociedades que tributan en el régimen de consolidación fiscal	1.294
6.1. Aplicación del límite sobre el beneficio operativo del grupo	1.294
6.2. Aplicación del límite a las entidades que se integran o abandonan un grupo fiscal	1.302
7. La aplicación del límite a la deducibilidad de los gastos financieros por las entidades que tributan en el régimen especial de AIE y de UTE	1.311
8. Inaplicación del límite en caso de extinción de la entidad	1.314
9. Compatibilidad del límite a la deducibilidad de los gastos financieros con el derecho comunitario y con los CDI	1.316
Capítulo 22 La directiva antiabuso	1.327
<i>Eduardo Sanz Gadea</i>	
1. Objetivos	1.330
2. Limitación de intereses	1.333
2.1. Elementos de la limitación	1.333
2.1.1. Costes de endeudamiento excedentarios	1.333
2.1.2. El EBITDA	1.335
2.2. Contribuyentes sujetos a la limitación	1.336
2.3. Cláusulas de exclusión	1.336
2.3.1. Cláusulas de exclusión generales	1.336
2.3.2. Cláusulas de exclusión específicas	1.337
2.4. Limitación por referencia al ratio del grupo	1.338
2.5. Exclusión de las entidades financieras	1.339
2.6. Traslación de excedentes entre periodos impositivos	1.340
3. La imposición de salida	1.341
3.1. Los supuestos de hecho habilitantes	1.341
3.2. Los supuestos de hecho que inhiben la tributación de salida	1.342
3.3. La determinación de la base imponible	1.342
3.4. Eliminación de la doble imposición	1.344
3.5. Régimen intracomunitario	1.345

4. Norma general contra las prácticas abusivas	1.346
4.1. Elementos caracterizadores de la práctica fiscal abusiva	1.346
4.2. Práctica fiscal abusiva, simulación y conflicto en la aplicación de la norma tributaria	1.349
4.3. Regularización	1.350
5. Transparencia fiscal internacional	1.351
5.1. La naturaleza de la entidad no residente o sociedad extranjera	1.352
5.2. Contribuyentes	1.353
5.3. El control sobre la entidad no residente	1.353
5.4. El régimen fiscal al que se sujeta la entidad no residente	1.354
5.5. La tipología de las rentas afectadas	1.354
5.5.1. Categoría o clase de rentas	1.355
5.5.2. Sustancia de la entidad no residente	1.357
5.6. Las denominadas cláusulas de escape	1.358
5.6.1. Cláusula de distribución de la renta	1.358
5.6.2. Cláusula de actividad	1.358
5.6.3. Cláusulas de mínimos	1.361
5.7. Liquidación de la transparencia fiscal internacional	1.362
5.7.1. Determinación de la renta imputable	1.363
5.7.2. Contribuyentes imputables	1.364
5.7.3. Periodo impositivo de la imputación	1.364
5.7.4. Distribución de dividendos por la entidad no residente	1.364
5.7.5. Transmisión de la participación sobre la entidad no residente ..	1.365
5.7.6. Créditos de impuestos pagados, respecto de la renta imputada, por la entidad o EP	1.365
6. Asimetrías híbridas	1.366
6.1. Descripción de la asimetría híbrida	1.366
6.2. Clasificación de las asimetrías	1.368
6.3. El mandato	1.369
6.3.1. El mandato en el caso de asimetría de entidad híbrida con el efecto de doble deducción	1.370
6.3.2. El mandato en el caso de asimetría de entidad híbrida con el efecto de deducción sin inclusión	1.371
6.3.3. El mandato en el caso de asimetría de entidad híbrida con el efecto de deducción sin inclusión, de carácter inverso	1.371

6.3.4.	El mandato en el caso de asimetría de instrumento financiero híbrido con el efecto de deducción sin inclusión	1.372
6.3.5.	El mandato en el caso de transferencia híbrida	1.372
6.3.6.	El mandato en el caso de asimetría de EP híbrido con el efecto de deducción sin inclusión o de doble deducción	1.373
6.3.7.	Asimetría importada con el efecto de deducción sin inclusión ..	1.374
6.3.8.	Asimetría importada con el efecto de doble deducción	1.374
6.3.9.	Asimetría de EP híbrido no computado	1.374
6.3.10.	Asimetrías híbridas invertidas	1.375
6.3.11.	Asimetrías relacionadas con la residencia fiscal	1.377
7.	Transposición	1.377
4.	DISPOSICIONES ESPECIALES Y CONVENIOS DE DOBLE IMPOSICIÓN	
Capítulo 23	La cláusula de no discriminación en los convenios para evitar la doble imposición internacional	1.379
	<i>Alfredo García Prats</i>	
1.	Introducción	1.381
2.	La cláusula de nacionalidad	1.384
2.1.	Ámbito subjetivo de aplicación	1.385
2.1.1.	Los nacionales del otro Estado contratante	1.385
2.1.2.	Los apátridas residentes en alguno de los Estados contratantes ..	1.386
2.2.	Ámbito territorial de aplicación	1.388
2.3.	Contenido de la cláusula	1.388
2.4.	El otro término de la comparación	1.389
2.5.	La interpretación jurisprudencial en España	1.392
3.	La cláusula del EP	1.393
3.1.	Ámbito subjetivo y territorial de aplicación de la cláusula	1.394
3.2.	El otro término de la comparación	1.395
3.3.	Contenido de la cláusula	1.396
3.3.1.	La determinación del impuesto aplicable	1.398
3.3.2.	La eliminación de la doble imposición económica	1.400
3.3.3.	La estructura y el tipo del impuesto aplicable a los EP	1.401
3.3.4.	La aplicación de retenciones a los pagos efectuados a un EP ...	1.403

3.3.5. La imputación de impuestos extranjeros	1.403
3.3.6. Extensión a los EP de los convenios firmados por el Estado de situación	1.404
3.3.7. La exclusión de la subjetivización del gravamen del EP	1.407
4. La cláusula de los pagos al extranjero	1.408
4.1. Ámbito de aplicación	1.409
4.2. El otro término de la comparación	1.410
4.3. El contenido de la cláusula de no discriminación	1.410
4.4. La excepción a la regla	1.411
4.5. La interpretación jurisprudencial	1.413
5. La cláusula de la filial	1.414
5.1. Ámbito de aplicación de la cláusula	1.415
5.2. El otro término de la comparación	1.416
5.3. El contenido del régimen y sus exclusiones	1.416
Capítulo 24 El procedimiento amistoso y el arbitraje en la fiscalidad internacional	1.419
<i>Fernando Serrano Antón</i>	
1. Antecedentes	1.422
2. Definición	1.423
3. Características generales	1.424
4. La naturaleza jurídica del procedimiento amistoso	1.427
5. Ámbito de aplicación del procedimiento amistoso	1.429
6. El reglamento de procedimientos amistosos en materia de imposición directa: aspectos generales	1.434
6.1. Disposiciones comunes a todos los procedimientos	1.436
6.1.1. Ámbito de aplicación	1.436
6.1.2. Autoridad competente	1.437
6.1.3. Derechos y deberes de los contribuyentes	1.438
6.1.4. Suspensión del ingreso de la deuda tributaria	1.439
7. Procedimiento amistoso previsto en los CDI iniciado ante la autoridad competente española por acciones de la Administración tributaria española	1.441
7.1. Inicio	1.441
7.1.1. Legitimación	1.441

7.1.2. Plazo	1.441
7.1.3. Solicitud	1.443
7.1.4. Admisión de inicio del procedimiento	1.444
7.1.5. Denegación del inicio del procedimiento	1.445
7.2. Desarrollo	1.446
7.2.1. Comisión consultiva	1.447
7.3. Terminación	1.450
7.4. Ejecución	1.451
8. Procedimiento amistoso previsto en los CDI ante la autoridad competente de otro Estado por acciones de la Administración tributaria española	1.452
8.1. Inicio	1.452
8.1.1. Legitimación	1.452
8.1.2. Admisión	1.453
8.2. Desarrollo, terminación y ejecución	1.454
9. Procedimiento amistoso previsto en los CDI ante la autoridad competente de otro Estado por acciones de la Administración tributaria de ese otro Estado ..	1.454
9.1. Inicio	1.454
9.1.1. Legitimación	1.454
9.1.2. Admisión	1.455
9.2. Desarrollo, terminación y ejecución	1.455
10. Procedimiento amistoso previsto en los CDI iniciado ante la autoridad competente española por acciones de la Administración tributaria de ese otro Estado ..	1.456
10.1. Legitimación	1.456
10.2. Inicio, desarrollo, terminación y ejecución	1.457
11. Procedimiento previsto en el CA iniciado ante la autoridad competente española por acciones de la Administración tributaria española	1.457
11.1. Introducción	1.457
11.2. Primera fase	1.458
11.2.1. Legitimación	1.458
11.2.2. Plazo	1.459
11.2.3. Solicitud	1.459
11.2.4. Admisión	1.460
11.2.5. Denegación del inicio de procedimiento	1.462
11.2.6. Desarrollo de las actuaciones	1.463

11.3. Segunda fase	1.464
11.3.1. Constitución y funcionamiento de la comisión consultiva	1.464
11.3.2. Dictamen de la comisión consultiva y acuerdo de las autoridades competentes	1.466
12. Procedimiento previsto en el CA iniciado ante la autoridad competente del otro Estado por acciones de la Administración tributaria española	1.468
12.1. Inicio	1.468
12.1.1. Legitimación	1.468
12.1.2. Admisión	1.468
12.2. Desarrollo, terminación y ejecución	1.468
13. Procedimiento previsto en el CA iniciado ante la autoridad competente del otro Estado por acciones de la Administración tributaria de ese otro Estado ..	1.469
13.1. Inicio	1.469
13.2. Desarrollo, terminación y ejecución	1.469
14. Procedimiento previsto en el CA iniciado ante la autoridad competente española por acciones de la Administración tributaria de ese otro Estado	1.470
15. La Directiva 1854/2017, de resolución de conflictos fiscales internacionales ...	1.470

Capítulo 25 El procedimiento de intercambio de información establecido en los convenios de doble imposición basados en el Modelo de Convenio de la OCDE 1.473
José Manuel Calderón Carrero

1. Introducción: la evolución del mecanismo de intercambio de información y su funcionalidad en un contexto de globalización y fiscalidad post-BEPS	1.475
2. Cuestiones generales que plantea el intercambio de información tributaria ...	1.492
2.1. El fundamento jurídico que posibilita el intercambio de información entre Administraciones tributarias: la articulación de los intercambios bilaterales y unilaterales y la cuestión de los requerimientos extraterritoriales de información	1.492
2.1.1. El fundamento jurídico de los intercambios de información bilaterales y unilaterales y su conexión constitucional	1.492
2.1.1.1. Cauces jurídicos que articulan el intercambio de información	1.492
2.2. Tipos de intercambios de información que permite el artículo 26 del MCOEDE	1.503

3. El ámbito operativo de la cláusula de intercambio de información y de la regla de secreto tributario internacional prevista en el artículo 26 del MCOCDE	1.507
3.1. Consideraciones generales sobre el ámbito operativo del intercambio de información del artículo 26 del MCOCDE (2000-2014-2017)	1.509
3.1.1. Delimitación de las «autoridades competentes» para solicitar y transmitir información	1.510
3.1.2. Ámbito operativo (objetivo, subjetivo y temporal) de los intercambios de información cubiertos por el artículo 26.1 del MCOCDE	1.511
3.1.2.1. Ámbito objetivo del intercambio de información: especial atención a la actualización de 2012-2014-2017 del artículo 26 del MCOCDE	1.512
3.1.2.2. Ámbito subjetivo del intercambio de información ..	1.529
3.1.2.3. Ámbito temporal del intercambio de información ..	1.529
3.2. La obligación de intercambiar información en el marco de los CDI: especial referencia a los límites que presenta tal obligación	1.530
3.2.1. Consideraciones generales	1.530
3.2.2. Circunstancias que excluyen la obligatoriedad del suministro de la información solicitada: los límites al intercambio de información en el MCOCDE 1963-2003	1.535
3.3. La nueva cláusula del apartado 5.º del artículo 26 del MCOCDE 2005-2014-2017: la reconfiguración de los límites al intercambio de información	1.540
3.4. El tratamiento y uso de la información intercambiada: la cláusula de secreto tributario internacional	1.544
3.4.1. El círculo de confidencialidad	1.546
3.4.2. La esfera de uso de la información intercambiada y las garantías de los contribuyentes	1.550
4. El 2002 OECD Agreement on Exchange of Information on Tax Matters: el Modelo de acuerdos de intercambio de información tributaria	1.562
5. Práctica convencional española en materia de intercambio de información tributaria	1.567
6. El Convenio multilateral OCDE/Consejo en materia de asistencia administrativa mutua en materia fiscal de 25 de enero de 1988, modificado por el protocolo de 27 de mayo de 2010	1.588
6.1. El Convenio OCDE/Consejo de Europa sobre asistencia mutua en materia fiscal: funcionalidad actual y perspectivas de futuro	1.588
6.2. <i>Statu quo</i> del Convenio OCDE/Consejo de Europa: países firmantes y reservas	1.590

6.3. Implicaciones derivadas de la firma del Convenio OCDE/Consejo de Europa y modalidades de asistencia administrativa que instrumenta el convenio	1.591
7. El nuevo estándar global de la OCDE de intercambio automático de información financiera	1.594
7.1. Introducción	1.594
7.2. Objetivos y elementos esenciales del futuro nuevo estándar de intercambio automático de información financiera	1.596
7.3. Aspectos esenciales del estándar global para el intercambio automático de información financiera	1.599
7.4. Perspectivas de futuro sobre la aplicación del nuevo estándar global de intercambio automático de información financiera	1.603
Capítulo 26 Cláusulas arbitrales y convenio europeo de arbitraje	1.609
<i>Ángeles García Frías</i>	
1. Resolución de conflictos y arbitraje tributario	1.611
2. Arbitraje y jurisdicción	1.614
3. La superación de los límites tradicionales a la utilización del arbitraje en materia tributaria	1.618
4. La regulación del arbitraje internacional desde la perspectiva del derecho español	1.619
4.1. El convenio europeo de arbitraje	1.620
4.1.1. Ámbito de aplicación	1.622
4.1.1.1. Ámbito subjetivo	1.622
4.1.1.2. Objeto del arbitraje	1.623
4.1.1.3. El procedimiento amistoso en el marco del procedimiento arbitral	1.625
4.1.1.4. Requisitos temporales	1.626
4.1.2. La comisión consultiva: composición y funciones	1.628
4.1.3. Algunos aspectos procedimentales	1.630
4.1.3.1. Los efectos de la interposición de recursos internos sobre los procedimientos amistoso y arbitral	1.630
4.1.3.2. Suspensión del ingreso de la deuda	1.631
4.2. La cláusula arbitral en el MCOCDE	1.632
4.2.1. Ámbitos subjetivo y objetivo	1.634
4.2.2. La necesidad de agotar la vía del MAP	1.635

4.2.3. Solicitud del arbitraje	1.635
4.2.4. Desarrollo. Los términos de referencia	1.637
4.2.5. Terminación	1.638
4.2.6. Algunos aspectos relativos al laudo	1.639
4.2.7. Reparto de costes	1.639
4.2.8. Comisión arbitral o consultiva	1.640
4.2.8.1. El Tribunal de Justicia de la Comunidad Europea como tribunal arbitral	1.641
4.3. La cláusula arbitral en el MCONU	1.642

Capítulo 27 La red de convenios para evitar la doble imposición
suscritos por los países de Sudamérica 1.645
Renée Antonieta Villagra Cayamana

1. Introducción	1.647
2. El problema de la doble imposición	1.649
3. Convenio multilateral para evitar la doble imposición de la Comunidad Andina ..	1.651
3.1. La Comunidad Andina y la imposición directa	1.651
3.2. El convenio multilateral de la Comunidad Andina	1.653
3.3. Los países miembros de la Comunidad Andina y sus convenios con países ajenos a la subregión	1.655
3.4. Razones que explicarían la inaplicación del anexo II de la decisión número 40	1.657
3.5. Precios de transferencia y la Comunidad Andina	1.658
3.6. Competencia tributaria mediante convenios	1.661
4. Red de CDI bilaterales de Sudamérica	1.661
4.1. Argentina	1.662
4.2. Bolivia	1.666
4.3. Brasil	1.668
4.4. Colombia	1.671
4.5. Chile	1.672
4.6. Ecuador	1.674
4.7. Paraguay	1.674
4.8. Perú	1.675
4.9. Uruguay	1.675
4.10. Venezuela	1.677

5. <i>Tax sparing</i>	1.680
5.1. Argentina. <i>Tax sparing</i>	1.682
5.2. Brasil. <i>Tax sparing</i>	1.683
5.3. Venezuela. <i>Tax sparing</i>	1.684

Capítulo 28 Las cláusulas de la nación más favorecida (CN + F) incluidas en la red sudamericana de convenios para evitar la doble imposición	1.687
<i>Renée Antonieta Villagra Cayamana</i>	

1. Introducción	1.688
2. Argentina	1.689
3. Bolivia	1.695
4. Brasil	1.697
5. Colombia	1.700
6. Chile	1.705
7. Ecuador	1.716
8. Paraguay	1.717
9. Perú	1.717
10. Uruguay	1.721
11. Venezuela	1.722
12. Conclusiones	1.725

III. LA FISCALIDAD DE LAS OPERACIONES INTERNACIONALES

Capítulo 29 La revelación de esquemas de planificación fiscal agre- siva: la directiva de la UE de intermediarios fiscales ...	1.729
<i>Jesús Rodríguez Márquez</i>	

1. Presentación	1.731
2. Obligados tributarios	1.733
2.1. Reglas generales	1.733
2.2. El concepto de «intermediario fiscal»	1.735
2.3. El secreto profesional como límite al deber de revelación de los inter- mediarios fiscales	1.737

3. Presupuesto de hecho de la obligación de información	1.741
3.1. El criterio del beneficio principal	1.741
3.2. El concepto de esquema o mecanismo	1.742
3.3. La configuración de los indicios en la DAC 6	1.742
3.3.1. Indicios genéricos	1.744
3.3.2. Indicios específicos «generales»	1.745
3.3.3. Indicios específicos vinculados a operaciones transfronterizas sometidas a la condición del beneficio principal: asimetrías de gravamen	1.746
3.3.4. Indicios específicos vinculados a operaciones transfronterizas no sometidos a la condición del beneficio principal	1.747
3.3.5. Indicios específicos relativos al intercambio automático de información	1.748
3.3.6. Indicios específicos relativos a precios de transferencia	1.753
4. Contenido de la declaración	1.754
5. Aspectos temporales	1.756
6. Estado miembro de declaración	1.759
7. Infracciones y sanciones	1.760
8. El intercambio automático de información	1.760
9. Evaluación y revisión de la DAC 6	1.761

Capítulo 30 Introducción a la fiscalidad de las operaciones internacionales 1.763

Vicente Bootello Machín, Salvador Pastoriza Vázquez y Elisa San Salvador Picó

1. Objetivo	1.765
2. La fiscalidad de las operaciones internacionales: importancia y condicionantes del análisis	1.766
2.1. Importancia de un análisis adecuado	1.766
2.2. Condicionantes del análisis	1.770
2.2.1. Aspectos favorables	1.771
2.2.1.1. Acceso inmediato a la información: nuevas tecnologías y redes sociales	1.771
2.2.1.2. Variedad de alternativas	1.771
2.2.1.3. Modernización de sistemas fiscales	1.771
2.2.1.4. Competencia fiscal entre Estados	1.772
2.2.1.5. Actividad de las instituciones europeas	1.772
2.2.1.6. La sociedad europea	1.772

2.2.2. Aspectos desfavorables	1.773
2.2.2.1. Complejidad	1.773
2.2.2.2. Escrutinio público	1.775
3. Principales aspectos objeto de análisis tributario	1.775
3.1. Cuestiones previas a la inversión inicial	1.775
3.2. Financiación de la inversión	1.776
3.3. Tributación de la repatriación de los diferentes flujos de renta	1.777
3.3.1. Dividendos	1.777
3.3.2. Intereses	1.778
3.3.3. Cánones	1.778
3.3.4. Servicios	1.779
3.4. Política de expatriación: expatriación de trabajadores y directivos	1.780
3.5. Precios de transferencia	1.781
3.6. Desinversión	1.782
4. Algunas alternativas de relevancia	1.782
4.1. Formas de inversión: sucursal o filial y otras formas asociativas (UTE) ...	1.782
4.2. Inversión a través de sociedad <i>holding</i>	1.783
4.3. Sociedad financiera	1.784
4.4. Sociedad de <i>intellectual property</i> o I+D+i	1.785
4.5. Regímenes especiales para expatriados	1.785
5. Trabajos e iniciativas actuales que hay que tener en consideración	1.787
5.1. Proyecto BEPS.....	1.787
5.2. Nuevo MCOCDE 2017	1.790
5.3. Convenio multilateral	1.791
5.4. Intercambio de información	1.798
5.4.1. OCDE	1.798
5.4.2. Unión Europea	1.800
5.5. Trabajos antiparaíso y medidas fiscales perniciosas.....	1.803
5.5.1. OCDE	1.803
5.5.2. Unión Europea	1.807
5.6. Iniciativas de la UE y de España en materia de economía digital	1.807
5.7. La directiva antielusión (ATAD)	1.808
5.8. Código de Conducta y ayudas de Estado en la UE	1.809
5.9. La propuesta de Directiva sobre una base imponible europea consolidada del IS	1.812

5.10. Impuesto sobre transacciones financieras	1.813
5.11. Influencia de la jurisprudencia europea sobre la legislación nacional ..	1.815
6. Valoración del marco español	1.817
7. Reflexiones finales	1.824
Capítulo 31 Aspectos relevantes de la fiscalidad internacional de la inversión extranjera en España	1.827
<i>Jaume Cornudella Martín y Juan Ramón Ramos Raich</i>	
Introducción	1.829
1. Fiscalidad en destino	1.829
1.1. Distintas formas jurídicas a través de las cuales llevar a cabo la inversión. Ventajas e inconvenientes de cada una de ellas. Especial análisis de la deducibilidad del fondo de comercio	1.829
1.1.1. Ventajas e inconvenientes de optar por la inversión mediante sociedades residentes o a través de un EP	1.830
1.1.2. Consolidación fiscal	1.833
1.1.3. Fondo de comercio interno	1.834
1.1.4. Fondo de comercio financiero internacional	1.836
1.2. Financiación de la adquisición o de la inversión: limitaciones a la deducción de los gastos financieros, préstamos participativos, otros instrumentos financieros	1.838
1.2.1. Reglas de limitación de la deducibilidad de los gastos financieros	1.839
1.2.1.1. Limitación de la deducibilidad de los gastos financieros por adquisiciones dentro del grupo	1.840
1.2.1.2. Regla general de limitación de los gastos financieros	1.841
1.2.1.3. Regla general de limitación de los gastos financieros. Especialidades en el caso de adquisición de participaciones	1.842
1.2.2. Préstamos participativos	1.843
1.2.3. Otros instrumentos financieros	1.845
1.3. Certidumbre: consultas tributarias escritas, acuerdos previos de valoración, CDI	1.846
2. Fiscalidad de la repatriación de fondos y de la desinversión	1.848
2.1. IRNR y directivas europeas	1.848
2.1.1. Rentas sujetas	1.849

2.1.2. Rentas no sujetas	1.850
2.1.3. Rentas exentas	1.850
2.1.4. Directiva matriz-filial en el IRNR	1.852
2.1.5. Tributación de las rentas sujetas	1.855
2.1.6. Tributación de las rentas obtenidas mediante un EP. Repatriación de las rentas	1.855
2.1.7. Tributación de las rentas obtenidas sin mediación de EP	1.856
2.1.8. Directiva 2003/49/CE, relativa al régimen fiscal común aplicable a los pagos de intereses y cánones efectuados entre sociedades asociadas de diferentes Estados miembros de la UE	1.858
2.2. Aplicación de los CDI, reparto de las competencias tributarias	1.859
2.3. Ventajas e inconvenientes de invertir a través de una ETVE	1.866
2.3.1. Aspectos generales	1.866
2.3.2. Régimen fiscal	1.867
2.3.2.1. Dividendos o participaciones en beneficios	1.868
2.3.2.2. Transmisión de participaciones en la ETVE	1.869
2.4. Diferencias relativas a la forma jurídica de la desinversión. Transmisión de participaciones. Disolución con liquidación	1.870

Capítulo 32 Aspectos relevantes de la fiscalidad internacional de la inversión española en el extranjero 1.877

Ramón Mullerat Prat y Anna Mallol Jover

1. Introducción	1.879
2. Formas de llevar a cabo la internacionalización del negocio en el extranjero .	1.881
2.1. Sin presencia en el país de destino de la inversión	1.882
2.2. Con presencia en el país de destino de la inversión	1.884
3. Incentivos fiscales a la internacionalización de la empresa española	1.887
3.1. Fondo de comercio internacional	1.890
3.2. Deducción por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica	1.897
3.2.1. Deducción por actividades de investigación y desarrollo	1.899
3.2.2. Deducción por actividades de innovación tecnológica	1.901
4. Tributación de las inversiones en el exterior	1.902
4.1. Tributación en la fuente	1.902
4.2. Tributación en destino: medidas unilaterales españolas para evitar la doble imposición internacional	1.902

4.2.1. Método de deducción o crédito fiscal	1.903
4.2.2. Método de exención	1.905
5. Estrategias de optimización fiscal	1.909
5.1. Entidades <i>holding</i>	1.911
5.2. Vehículos financieros	1.912
5.3. Sociedades de explotación de activos intangibles	1.914
6. Medidas de antielusión fiscal	1.919
6.1. Transparencia fiscal internacional	1.919
6.2. Paraísos fiscales	1.920
6.3. Residencia en territorio español	1.922
6.4. Normas sobre operaciones vinculadas	1.922
6.5. Normas sobre híbridos	1.923
Capítulo 33 La reestructuración empresarial transnacional	1.925
<i>Stella Raventós Calvo</i>	
1. Introducción	1.927
2. Fusiones intraeuropeas	1.931
2.1. Operaciones cubiertas por la directiva	1.931
2.1.1. Fusiones. Concepto	1.931
2.1.2. Escisiones. Concepto	1.932
2.1.3. Aportaciones de activos. Concepto	1.934
2.1.4. Canjes de acciones. Concepto	1.935
2.2. Alcance de la directiva	1.936
2.2.1. Régimen fiscal establecido por la directiva. Cuestiones no resueltas	1.936
2.2.2. La aportación a la directiva del Tribunal de Justicia a través de su jurisprudencia	1.937
2.3. La evolución europea en materia mercantil	1.943
2.3.1. La sociedad europea	1.945
2.4. Los EP en el ámbito europeo	1.947
3. Factores de índole fiscal que deben considerarse en otras operaciones transfronterizas	1.950
3.1. El objeto de la adquisición	1.951
3.2. La financiación de la operación	1.952

3.3. La legislación sobre subcapitalización	1.954
3.4. Las modalidades de la compensación de pérdidas	1.955
3.5. La tributación de grupo	1.956
3.6. La existencia de cláusulas antiabuso	1.957
3.7. Las consecuencias para los accionistas personas físicas del grupo resultante	1.958
3.8. Las normas sobre TFI	1.962
3.9. Las normas en materia de precios de transferencia	1.964
4. Algunos tipos básicos de transacciones que pueden encontrarse desde la perspectiva de la práctica tributaria española	1.966
4.1. Supuesto de efecto directo	1.967
4.1.1. Compra directa de las acciones a los socios de la empresa española	1.967
4.1.2. Constitución de una filial en España previamente a la adquisición de la sociedad española que se desea adquirir (a la que llamaremos <i>target</i>)	1.968
4.1.2.1. Compra de acciones por la filial más posterior fusión impropia	1.969
4.1.2.2. Fusión directa entre la filial española de reciente creación y la sociedad <i>target</i>	1.969
4.1.2.3. Canje de valores	1.969
4.1.3. Absorción directa de la sociedad española por la sociedad alemana	1.970
4.2. Supuesto de efecto indirecto	1.971
4.2.1. Modificando la estructura societaria en el extranjero	1.973
4.2.2. Sin modificar la estructura societaria en el extranjero	1.976
5. Otras operaciones	1.978
5.1. Traslado de la sede social y transformaciones transfronterizas. Consecuencias fiscales	1.978
5.2. Traslado del órgano de gobierno	1.983
6. Reestructuraciones con terceros países	1.983
6.1. Problemas de caracterización, o reconocimiento, de una operación realizada en un Estado por otro Estado	1.984
6.2. Problemas en la imputación temporal de las consecuencias de la reestructuración	1.985

Capítulo 34	El uso de los instrumentos financieros híbridos en el ámbito fiscal internacional	1.991
	<i>Jose Ignacio Jiménez-Blanco y Marta Jiménez-Blanco</i>	
1.	Introducción	1.993
2.	Razones para el uso de híbridos financieros	1.995
2.1.	La búsqueda de una ventaja fiscal	1.995
2.2.	La búsqueda de un tratamiento regulatorio específico	1.996
2.3.	La búsqueda de un tratamiento contable concreto	1.997
2.4.	Otras ventajas	1.997
3.	Elementos para la caracterización de los híbridos como deuda o como fondos propios (capital). Consecuencias fiscales	1.997
3.1.	Factores relacionados con el riesgo de inversión	1.998
3.2.	Factores relativos a los derechos del titular del instrumento frente al emisor del mismo	1.999
3.3.	Factores relacionados con la intención subjetiva de las partes	1.999
4.	La utilización de híbridos financieros en un contexto internacional	2.000
4.1.	Panorama general	2.000
4.2.	La reacción de los Estados en el contexto internacional	2.001
5.	Los híbridos en España	2.007
5.1.	Criterios de calificación en España de los híbridos	2.007
5.2.	Legislación	2.010
5.3.	Jurisprudencia	2.014
6.	Conclusiones	2.016
Capítulo 35	El <i>trust</i> en la fiscalidad internacional	2.019
	<i>Andreas Trost y Diego Arribas Plaza</i>	
1.	Introducción. Origen, concepto y usos del <i>trust</i>	2.020
2.	Estructura, componentes y normativa aplicable al <i>trust</i>	2.023
2.1.	Estructura y elementos subjetivos	2.023
2.2.	El <i>trust</i> en el derecho español y las dificultades para su efectiva asimilación	2.026

3. Régimen fiscal del <i>trust</i> en España	2.030
3.1. Naturaleza jurídico-tributaria del <i>trust</i>	2.031
3.1.1. El <i>trust</i> en la normativa doméstica española	2.031
3.1.2. El <i>trust</i> , su residencia fiscal y los CDI	2.035
3.1.3. Tipologías de <i>trust</i> con especial trascendencia en el ámbito fiscal	2.040
3.2. Tratamiento fiscal de los miembros del <i>trust</i>	2.041
3.2.1. Tratamiento fiscal del <i>settlor</i>	2.042
3.2.2. Tratamiento fiscal del <i>trustee</i>	2.045
3.2.3. Tratamiento fiscal de los beneficiarios	2.050
3.3. Conclusiones	2.058
Capítulo 36 La legislación española y los paraísos fiscales	2.061
<i>Rodrigo Ogea Ruiz y Ernesto Grijalba Ruiz</i>	
1. Los paraísos fiscales y la evasión fiscal internacional	2.064
1.1. Evasión fiscal internacional	2.064
1.1.1. Concepto de evasión fiscal internacional	2.064
1.1.2. Evasión fiscal frente a planificación fiscal internacional	2.064
1.2. Los paraísos fiscales	2.064
1.2.1. Principales rasgos	2.065
1.2.2. Operativa	2.066
2. Medidas antiparaíso fiscal en la legislación española	2.070
2.1. Definición de paraíso fiscal	2.070
2.2. IS	2.072
2.2.1. Medidas para evitar la deslocalización de la residencia fiscal ...	2.073
2.2.2. Medidas relativas a la determinación de la base imponible ..	2.074
2.2.3. Medidas relacionadas con la doble imposición internacional..	2.074
2.2.4. Medidas antiparaíso que afectan a las entidades de tenencia de valores extranjeros	2.075
2.2.5. Transparencia fiscal internacional	2.075
2.2.6. Reducción de ingresos de activos intangibles	2.076
2.2.7. Instituciones de inversión colectiva	2.076
2.2.8. Régimen fiscal especial de las fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores y cambio de domicilio social de una Sociedad Europea o una Sociedad Cooperativa Europea de un Estado miembro a otro de la UE	2.077

2.2.9. Deducción por reinversión de beneficios extraordinarios	2.078
2.2.10. Entidades de capital-riesgo	2.079
2.3. IRPF	2.079
2.3.1. La residencia habitual del contribuyente	2.079
2.3.2. El régimen de tributación opcional para residentes de la UE	2.080
2.3.3. Transparencia fiscal internacional	2.080
2.3.4. Instituciones de inversión colectiva	2.081
2.3.5. El régimen fiscal de los derechos de imagen	2.081
2.3.6. La obligación general de información	2.081
2.4. IRNR	2.081
2.4.1. Rentas exentas	2.081
2.4.2. Obligación de retener	2.082
2.4.3. Gravamen especial sobre bienes inmuebles de entidades no residentes	2.082
2.4.4. Responsables	2.083
2.4.5. Representantes	2.083
2.4.6. Imposición complementaria sobre las rentas de EP transferidas al extranjero	2.083
2.4.7. Retenciones e ingresos a cuenta sobre rentas satisfechas a entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero	2.084
2.5. Medidas de naturaleza no tributaria	2.084
2.5.1. Régimen jurídico de las inversiones extranjeras en España y de las inversiones españolas en el extranjero	2.084
2.5.2. Comunicación de participaciones significativas en sociedades cotizadas	2.087
2.5.3. Régimen jurídico de prevención del blanqueo de capitales y la financiación del terrorismo	2.088
3. Los paraísos fiscales y la planificación fiscal internacional en el ámbito de la OCDE	2.089
Anexo 1. Lista original de países y territorios considerados paraísos fiscales contenida en el Real Decreto 1080/1991, de 5 de julio	2.093
Anexo 2. Lista de países y territorios considerados paraísos fiscales contenida en el Real Decreto 1080/1991, de 5 de julio, actualizada a 2 de diciembre de 2018	2.094
Anexo 3. A Progress Report on the Jurisdictions Surveyed by the OECD Global Forum in Implementing the Internationally Agreed Tax Standard	2.095

Anexo 4. A Progress Report on the Jurisdictions Surveyed by the OECD Global Forum in Implementing the Internationally Agreed Tax Standard	2.097
Anexo 5. Comentarios recibidos en 2014 por las jurisdicciones evaluadas por el Foro Global sobre Transparencia e Intercambio de Información	2.099
Anexo 6. Calificación de las jurisdicciones evaluadas por el Foro Global sobre Transparencia e Intercambio de Información en su informe de 2014	2.100
Anexo 7. Listado de jurisdicciones que han adoptado el AEOI y ejercicio de implementación	2.101
Capítulo 37 Fiscalidad indirecta internacional	2.103
<i>José Manuel Macarro Osuna</i>	
1. Introducción.....	2.105
2. Derechos de aduana	2.105
2.1. El mercado único y el arancel aduanero común	2.105
2.2. Procedimiento de introducción de mercancías, derechos de importación y exportación	2.108
2.2.1. Procedimiento de introducción de mercancías hasta su destino aduanero	2.108
2.2.2. Deudas aduaneras de importación y exportación	2.111
2.3. Regímenes especiales y otras exenciones	2.115
2.3.1. Exenciones de los derechos de aduana o tratos preferenciales ..	2.115
2.3.2. Regímenes aduaneros especiales	2.116
3. El IVA en las transacciones internacionales	2.120
3.1. La configuración jurídica del IVA como tributo armonizado sobre el consumo	2.120
3.2. El IVA en las operaciones exteriores con terceros Estados o territorios ...	2.124
3.2.1. Importaciones: hecho imponible, exenciones y regímenes especiales aduaneros	2.126
3.2.1.1. Hecho imponible e importaciones	2.126
3.2.1.2. Importaciones y entregas de bienes destinadas a áreas especiales, regímenes aduaneros o de depósito no aduanero	2.131
3.2.1.3. Exenciones a las importaciones en el IVA	2.135
3.2.1.4. El nuevo concepto de ventas a distancia de bienes importados y la ventanilla única	2.137
3.2.2. La exención a las exportaciones en el IVA	2.139

3.3. IVA y operaciones intracomunitarias de bienes	2.144
3.3.1. El funcionamiento del mecanismo entrega-adquisiciones intracomunitarias de bienes	2.144
3.3.2. Entregas intracomunitarias de bienes	2.147
3.3.2.1. Exención plena, localización y devengo	2.147
3.3.2.2. La prueba de la condición del destinatario y del transporte	2.149
3.3.2.3. Las transferencias intracomunitarias de bienes de una empresa	2.153
3.3.3. Adquisiciones intracomunitarias de bienes	2.154
3.3.3.1. Concepto de AIB, devengo y localización	2.154
3.3.3.2. Adquisiciones intracomunitarias no sujetas o exentas	2.156
3.3.4. El régimen de ventas a distancia y su reforma	2.160
3.4. El IVA en las prestaciones de servicios internacionales	2.163
3.4.1. La localización de las prestaciones de servicios	2.163
3.4.2. Dedución y obligaciones formales en las prestaciones de servicios internacionales	2.166
 Bibliografía	 2.169

