

ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN

- 1.1. ¿Dónde vive una sociedad?
- 1.2. Alcance y estructura del libro

2. PASADO Y PRESENTE DE LA RESIDENCIA FISCAL CORPORATIVA

- 2.1. Categorías más comunes de reglas de atribución de residencia fiscal corporativa: origen, contenido y racional
 - 2.1.1. Reglas formales
 - 2.1.2. Reglas basadas en la ubicación donde se toman las decisiones corporativas
 - 2.1.3. Reglas basadas en la residencia de los accionistas
 - 2.1.4. Reglas basadas en la ubicación de la actividad de la sociedad
- 2.2. El uso en el mundo de las distintas categorías de reglas
- 2.3. La crisis del concepto de residencia fiscal corporativa en nueve actos
 - 2.3.1. Una institución puramente interna y efectos de la ausencia de armonización y/o coordinación multilateral
 - 2.3.1.1. Sociedades apátridas
 - 2.3.1.2. Doble residencia
 - 2.3.2. El origen improvisado e irreflexivo de algunas reglas
 - 2.3.2.1. “Préstamos” del Derecho internacional privado
 - 2.3.2.2. Adopción de nuevas reglas con el único objetivo de mitigar las deficiencias de las preexistentes
 - 2.3.3. Una institución desalineada con los objetivos de política fiscal del impuesto sobre sociedades
 - 2.3.4. El desapego entre la noción de residencia fiscal y la “sustancia” económica
 - 2.3.4.1. Reglas formales
 - 2.3.4.2. Reglas basadas en la ubicación donde se toman las decisiones corporativas
 - 2.3.4.3. Reglas basadas en la residencia de los accionistas
 - 2.3.4.4. El recurso a las normas antiabuso para buscar la anhelada “sustancia económica” que las reglas de residencia no garantizan
 - 2.3.5. Consistencia dudosa entre ciertas reglas de residencia y principios del Derecho Internacional Público general
 - 2.3.6. Un umbral insuficiente para dar acceso a los beneficios de los convenios de doble imposición

- 2.3.6.1. El punto de partida: la consideración de residente fiscal en al menos uno de los Estados contratantes
- 2.3.6.2. El riesgo del treaty shopping y algunas medidas para contrarrestarlo
- 2.3.6.3. Observaciones preliminares
- 2.3.7. La popularización de internet y el remate final a las reglas clásicas de residencia fiscal corporativa
 - 2.3.7.1. La constitución online de las entidades
 - 2.3.7.2. La toma de decisiones en el mundo digitalizado: desterritorialización, descentralización y automatización
- 2.3.8. La dificultad de vincular a las sociedades a un único Estado en un mundo globalizado
- 2.3.9. Un instrumento más al servicio de la competencia fiscal entre los Estados

3. EL FUTURO DE LA RESIDENCIA FISCAL CORPORATIVA

- 3.1. Reinversión: hacia una residencia fiscal corporativa sustantiva
 - 3.1.1. El necesario alineamiento entre las reglas de residencia y los objetivos de política fiscal de los impuestos sobre sociedades
 - 3.1.2. La conveniencia de abandonar las reglas de residencia que sólo exigen una vinculación débil con el territorio
 - 3.1.2.1. Riesgos de manipulabilidad
 - 3.1.2.2. Riesgos desde la perspectiva del Derecho internacional público general
 - 3.1.2.3. Riesgos de treaty shopping
 - 3.1.3. El principio rector olvidado en la extrapolación de la residencia fiscal de las personas físicas al terreno de las sociedades
 - 3.1.3.1. Análisis de las reglas de residencia fiscal individual más seguidas
 - 3.1.3.2. Un común denominador: el beneficio (presumible)
 - 3.1.4. La recuperación del principio del beneficio como principio rector en la residencia fiscal (societaria)
 - 3.1.4.1. Una aproximación al principio del beneficio (presumible)
 - 3.1.4.2. El principio de beneficio (presumible) aplicado al impuesto sobre sociedades
 - 3.1.4.2.1. Primer indicador de beneficio: el ejercicio de una actividad económica con presencia física en el territorio del Estado
 - 3.1.4.2.2. Segundo indicador de beneficio: el (mero) acceso al mercado del Estado
 - 3.1.4.3. Reflexión final

3.1.5. Las reglas de residencia fiscal basadas en la realización de una actividad económica en el territorio y su coherencia con el principio del beneficio (presumible)

3.1.5.1. El origen

3.1.5.2. Las ventajas que entraña su aprobación

3.1.5.3. Lecciones desde la experiencia de las reglas vigentes en el mundo

3.1.5.3.1. El análisis de las reglas italiana y australiana

3.1.5.3.2. Los grandes retos por resolver

3.1.6. Propuesta normativa: residencia fiscal corporativa basada en indicadores de un volumen significativo de actividad económica

3.2. El abandono o devaluación de la residencia fiscal corporativa y el viaje hacia la territorialidad

3.2.1. La residencia fiscal como atributo no extrapolable a las entidades

3.2.2. (Mejor) convivencia con otros ordenamientos jurídicos

3.2.2.1. Derecho internacional público

3.2.2.2. Derecho comunitario

3.2.3. La consecuente imperativa necesidad de fortalecer y actualizar las reglas de tributación en fuente

4. CONCLUSIONES

5. FUENTES

5.1. Bibliografía

5.2. Jurisprudencia y doctrina administrativa

5.3. Informes

5.3.1. Organismos internacionales

5.3.2. Gobiernos