

ÍNDICE SISTEMÁTICO

CAPÍTULO I. LOS TRATADOS INTERNACIONALES. LOS CONVENIOS DE DOBLE IMPOSICIÓN EN EL ORDENAMIENTO ESPAÑOL : NATURALEZA, EFECTOS, INTERPRETACIÓN E IMPACTO DEL PROYECTO OCDE/G20 BEPS A LA LUZ DEL CONVENIO MULTILATERAL FRENTE A LA EROSIÓN DE BASES IMPONIBLES Y LA TRANSFERENCIA DE BENEFICIOS

| | | |
|--------|---|-----|
| 1. | Tratados internacionales y convenios sobre doble imposición: Introducción | 31 |
| 1.1. | El derecho de los tratados. Importancia, noción y clases de tratados internacionales | 31 |
| 1.2. | Los convenios de doble imposición como principal fuente e instrumento de coordinación de soberanías fiscales | 32 |
| 1.2.1. | Consideraciones generales sobre los convenios de doble imposición | 32 |
| 1.2.2. | La conclusión y entrada en vigor de los convenios de doble imposición con especial referencia a la práctica española | 34 |
| 1.2.3. | Relación de los convenios de doble imposición con la normativa doméstica | 37 |
| 1.2.4. | Relación de los convenios de doble imposición con el Derecho de la Unión Europea. | 42 |
| 2. | La interpretación de los convenios de doble imposición | 55 |
| 2.1. | Reglas generales | 55 |
| 2.2. | El artículo 3 del modelo de convenio de doble imposición como regla general de interpretación | 61 |
| 2.2.1. | Consideraciones generales. Referencia al artículo 3.1 ModCDI | 61 |
| 2.2.2. | La interpretación de los términos no definidos en el Modelo de convenio de doble imposición. El artículo 3.2 ModCDI. | 63 |
| 2.2.3. | Los efectos del Modelo en relación con la interpretación de los convenios de doble imposición | 70 |
| 3. | El convenio multilateral para implementar medidas convencionales frente a la erosión de bases imponibles y la transferencia de beneficios: examen básico de sus disposiciones y de las posiciones provisionales adoptadas por España. | 83 |
| 3.1. | Introducción | 83 |
| 3.2. | Aspectos básicos del Convenio Multilateral BEPS (MLI 2016) | 85 |
| 3.2.1. | Características y contenido esencial del MLI BEPS | 85 |
| 3.2.2. | Estructura del MLI BEPS | 93 |
| 3.3. | Examen preliminar y de las disposiciones materiales del MLI y de las principales "posiciones fiscales" adoptadas por España en el momento de la firma del MLI. | 95 |
| 3.4. | Algunas consideraciones sobre las implicaciones del MLI | 112 |
| 4. | Bibliografía general | 117 |
| 5. | Bibliografía sobre el convenio multilateral para implementar medidas convencionales frente a la erosión de bases imponibles y la transferencia de beneficios | 120 |
| 6. | Tabla de Convenios para evitar la doble imposición en materia del Impuesto sobre la Renta y del Impuesto sobre el Patrimonio firmados por España, en vigor | 122 |

CAPÍTULO II. ÁMBITO DE APLICACIÓN DE LOS CONVENIOS DE DOBLE IMPOSICIÓN

| | | |
|--------|--|-----|
| 1. | Ámbito territorial de aplicación | 131 |
| 1.1. | Las normas bilaterales. | 131 |
| 1.2. | Incidencia de las normas domésticas | 133 |
| 1.2.1. | Definiciones previas | 133 |
| 1.2.2. | Regímenes territoriales especiales | 133 |
| 2. | Ámbito temporal de aplicación | 136 |
| 3. | Ámbito objetivo de aplicación | 138 |
| 4. | Ámbito subjetivo de aplicación. La residencia fiscal | 140 |
| 4.1. | Perímetro subjetivo general. Los términos «persona» y «sociedad» | 140 |
| 4.2. | La residencia fiscal: Supuestos de residencia dual. | 143 |
| 4.2.1. | El concepto de residencia | 143 |
| 4.2.2. | Los conflictos de doble residencia | 145 |
| 4.3. | El caso de los miembros de las misiones diplomáticas y oficinas consulares. | 149 |
| 4.3.1. | Pautas del Modelo de convenio de doble imposición | 149 |
| 4.3.2. | Incidencia de las normas domésticas | 150 |
| 4.4. | La residencia fiscal según las normas domésticas | 150 |
| 4.4.1. | La residencia fiscal de las personas físicas | 151 |
| 4.4.2. | La residencia fiscal de las entidades. | 153 |
| 4.4.3. | Estatutos singulares de imposición | 154 |
| 4.5. | Aplicación del Convenio a las sociedades de personas. Las entidades en régimen de atribución de rentas. | 155 |
| 4.5.1. | Principios generales | 155 |
| 4.5.2. | Singularidades | 156 |
| 4.5.3. | Incidencia de la normativa doméstica: las entidades en régimen de atribución de rentas | 158 |
| 4.6. | El uso indebido del Convenio. Medidas bilaterales contra la elusión fiscal .. | 160 |
| 4.6.1. | La normativa bilateral antiabuso | 160 |
| 4.6.2. | Medidas contra sociedades instrumentales o «conductoras» | 164 |
| 4.6.3. | Disposiciones atenuadoras. | 166 |
| 4.6.4. | La cláusula del beneficiario efectivo | 167 |
| 4.6.5. | Cláusulas específicas | 170 |
| 4.6.6. | Medidas contra el uso de regímenes fiscales preferentes | 170 |
| 4.6.7. | Observación general | 171 |
| 4.6.8. | La incidencia de las normas antielusión domésticas. | 172 |
| 5. | Bibliografía | 175 |

CAPÍTULO III. REGLAS DE REPARTO DE POTESTADES FISCALES

III.1. RENDIMIENTOS INMOBILIARIOS

| | | |
|--------|--|-----|
| 1. | Noción de rendimientos inmobiliarios | 183 |
| 2. | Potestad de imposición | 186 |
| 2.1. | La postura de la OCDE. | 186 |
| 2.1.1. | La potestad compartida de los Estados de la fuente y de residencia | 186 |
| 2.1.2. | La incidencia de los establecimientos permanentes | 186 |
| 2.2. | La postura del Estado español. | 187 |
| 3. | Tributación efectiva según la legislación doméstica | 187 |
| 3.1. | Rendimientos sujetos al Impuesto sobre la Renta de no Residentes. | 187 |
| 3.2. | Reglas de tributación | 188 |
| 3.2.1. | Reglas generales | 188 |
| 3.2.2. | Incidencia de los establecimientos permanentes | 188 |
| 3.2.3. | Rentas estimadas (Inmuebles urbanos de uso por personas físicas). | 189 |

| | | |
|--------|--|-----|
| 3.2.4. | Rentas inmobiliarias de entidades: El Gravamen Especial de Bienes Inmuebles de Entidades No Residentes | 190 |
| 3.2.5. | Obligaciones formales | 191 |
| 4. | Singularidades | 192 |
| 5. | Bibliografía | 193 |

III.2. BENEFICIOS EMPRESARIALES (Y DE NAVEGACIÓN)

| | | |
|---------|---|-----|
| 1. | Consideraciones generales sobre la tributación de los beneficios empresariales. | 197 |
| 2. | El criterio de reparto de poder tributario: La noción de establecimiento permanente del artículo 5 del Modelo convenio de doble imposición. | 198 |
| 2.1. | Función y estructura del artículo 5 del modelo de Convenio de doble imposición y su conexión con el Proyecto BEPS (Acciones 1 y 7 del Plan BEPS). | 198 |
| 2.1.1. | La función y estructura del artículo 5 del Modelo OCDE | 198 |
| 2.1.2. | El Plan BEPS y el concepto del establecimiento permanente: un apunte sobre los informes finales de las Acciones 1 y 7 del Plan de Acción BEPS | 200 |
| 2.2. | Interrelación entre el concepto convencional y doméstico de establecimiento permanente | 214 |
| 2.3. | Análisis de la definición de establecimiento permanente prevista en el apartado 1 del artículo 5 del modelo de convenio OCDE de doble imposición (1963-2014) | 215 |
| 2.3.1. | La cláusula general de establecimiento permanente prevista en el apartado 1 del artículo 5 del modelo convenio de doble imposición. | 215 |
| 2.3.2. | La cláusula ejemplificativa del establecimiento permanente prevista en el artículo 5.2. del modelo convenio de doble imposición | 237 |
| 2.3.3. | La cláusula relativa a las obras de construcción, instalación o montaje del artículo 5.3 del modelo convenio de doble imposición | 241 |
| 2.3.4. | La cláusula negativa de auxiliariedad o preparatoriedad del artículo 5.4 del modelo convenio de doble imposición | 253 |
| 2.3.5. | La cláusula del agente dependiente del artículo 5.5 Modelo Convenio doble imposición | 260 |
| 2.3.6. | La cláusula del agente independiente del artículo 5.6 Modelo convenio de doble imposición. | 283 |
| 2.3.7. | La cláusula matriz-filial del artículo 5.7 Modelo convenio de doble imposición y su interrelación con el concepto de establecimiento permanente | 287 |
| 2.3.8. | Las actividades de comercio electrónico y la figura del establecimiento permanente. Los comentarios introducidos al artículo 5 Modelo de convenio de doble imposición OCDE 2003. | 291 |
| 2.3.9. | El modelo de cláusula de EP por actividades de prestación de servicios incluida en los Comentarios al artículo 5 ModCDI 2008-2017: la ampliación de los derechos del Estado de la fuente a través del reconocimiento de la existencia de los EPs de servicios | 295 |
| 2.3.10. | Una aproximación al concepto de EP en el IVA: diferencias con la regulación del IRNR y CDIs | 305 |
| 3. | Las reglas de tributación de los beneficios empresariales obtenidos a través de establecimiento permanente contenidas en el artículo 7 Modelo convenio de doble imposición. | 311 |

| | | |
|--------|---|-----|
| 3.1. | La cláusula general de tributación de beneficios empresariales prevista en el apartado 1 del artículo 7 Modelo de convenio de doble imposición: especial atención a la evolución de MC OCDE y al Informe Final OCDE de 2008-2010 y sus implicaciones para la aplicación de la red de CDI, y a la clarificación de la atribución de beneficios a los EPs en el contexto de la Acción 7 de BEPS | 311 |
| 3.1.1. | Alcance y funcionalidad del artículo 7.1 Modelo convenio de doble imposición (en su redacción anterior a 2010). | 339 |
| 3.1.2. | Evolución de la cláusula en el Modelo convenio de doble imposición, conexión con los Modelos de EEUU y ONU y práctica convencional española | 343 |
| 3.1.3. | Interrelación del artículo 7.1 Modelo convenio de doble imposición con la legislación interna española | 346 |
| 3.2. | Las reglas de atribución de beneficios al Establecimiento Permanente previstas en el apartado 2 del artículo 7 Modelo convenio de doble imposición (pre-2010). | 346 |
| 3.2.1. | Alcance y funcionalidad del artículo 7.2 Modelo convenio de doble imposición (en su redacción anterior a 2010). | 346 |
| 3.2.2. | Evolución de la cláusula en el Modelo convenio de doble imposición, conexión con los Modelos de EEUU y ONU, y práctica convencional española | 350 |
| 3.2.3. | Interrelación del artículo 7.2 Modelo convenio de doble imposición con la legislación interna española | 351 |
| 3.3. | La cláusula de deducción y asignación de gastos del Establecimiento Permanente prevista en el artículo 7.3 del Modelo de convenio de doble imposición (en su redacción anterior a 2010). | 353 |
| 3.3.1. | Alcance y funcionalidad del artículo 7.3 Modelo convenio de doble imposición | 353 |
| 3.3.2. | La deducción de los gastos de dirección y generales de administración | 355 |
| 3.3.3. | Los supuestos de aportaciones de activos entre el Establecimiento permanente y la empresa de la que forma parte. | 356 |
| 3.3.4. | Evolución de la cláusula en el Modelo convenio de doble imposición, conexión con los Modelos de EEUU y ONU, y práctica convencional española | 361 |
| 3.3.5. | Interrelación del artículo 7.3 Modelo convenio de doble imposición con la legislación interna española | 363 |
| 3.4. | La cláusula sobre los métodos de reparto proporcional prevista en el artículo 7.4 Modelo convenio de doble imposición (en su redacción anterior a 2010) | 365 |
| 3.4.1. | Alcance y funcionalidad del artículo 7.4 Modelo convenio de doble imposición | 365 |
| 3.4.2. | Evolución de la cláusula en el Modelo convenio de doble imposición, conexión con los Modelos de EEUU y ONU y práctica convencional española | 366 |
| 3.5. | La regla de no imputación de beneficios por la simple compra de mercancías para la empresa prevista en el artículo 7.5 de Modelo convenio de doble imposición (en su redacción anterior a 2010). | 367 |
| 3.5.1. | Alcance y funcionalidad del artículo 7.5 Modelo convenio de doble imposición | 367 |
| 3.5.2. | Evolución de la cláusula en el Modelo convenio de doble imposición, conexión con los Modelos de EEUU y ONU y práctica convencional española | 368 |
| 3.6. | La regla de continuidad y consistencia en la aplicación del método de atribución de beneficios al establecimiento permanente prevista en el artículo 7.6 del modelo convenio de doble imposición (en su redacción anterior a 2010) | 369 |

| | | |
|--------|---|-----|
| 3.6.1. | Alcance y funcionalidad del artículo 7.6 del Modelo convenio de doble imposición | 369 |
| 3.6.2. | Evolución de la cláusula en el Modelo convenio de doble imposición, conexión con los Modelos de EEUU y ONU y práctica convencional española | 369 |
| 3.7. | La regla que ordena la interrelación del artículo 7 con otras disposiciones del convenio (en su redacción anterior a 2010) | 370 |
| 3.7.1. | Alcance y funcionalidad del artículo 7.7 Modelo convenio de doble imposición | 370 |
| 3.7.2. | Evolución de la cláusula en el Modelo convenio de doble imposición, conexión con los Modelos de EEUU y ONU y práctica convencional española | 371 |
| 3.8. | La atribución de beneficios al Establecimiento Permanente de acuerdo con el nuevo artículo 7 ModCDI 2010 | 371 |
| 3.8.1. | El modelo de tributación del EP del ModCDI 2010 y su interrelación con las versiones precedentes del artículo 7 ModCDI | 371 |
| 3.8.2. | Examen de las principales características del nuevo artículo 7 ModCDI 2010 | 373 |
| 4. | Reglas de tributación de los beneficios de empresas de navegación. | 390 |
| 4.1. | Consideraciones generales en torno al artículo 8 Modelo convenio de doble imposición | 390 |
| 4.2. | La tributación de los beneficios derivados de la explotación de buques y aeronaves en tráfico internacional y de transporte por aguas interiores con arreglo al Modelo de Convenio OCDE (1963-2014). | 391 |
| 4.2.1. | Explotación de buques y aeronaves en tráfico internacional con arreglo al Modelo de Convenio OCDE (1963-2014) | 391 |
| 4.2.2. | La explotación de embarcaciones dedicadas al transporte por aguas interiores con arreglo al Modelo de Convenio OCDE (1963-2014). | 392 |
| 4.2.3. | Rentas (beneficios empresariales) cubiertas por el artículo 8 (apartados 1 y 2) Modelo convenio de doble imposición (1963-2014). | 393 |
| 4.3. | Los supuestos donde la sede de dirección efectiva está situada a bordo de un buque o embarcación: el apartado 3 del artículo 8 Modelo convenio de doble imposición OCDE (1963-2014). | 396 |
| 4.4. | Los casos de participación en un pool de empresas, en una explotación conjunta (joint ventures) o en un organismo internacional de explotación: la cláusula del apartado 4 del artículo 8 Modelo de doble imposición OCDE (1963-2014) | 396 |
| 4.5. | En torno a las singularidades recogidas en los CDI suscritos por España | 396 |
| 4.6. | Los cambios introducidos por el Modelo de Convenio OCDE 2017 en el artículo 8. | 399 |
| 4.7. | En torno a otros tratados sobre la navegación marítima y aérea | 400 |
| 4.8. | En torno a la incidencia de la legislación doméstica | 400 |
| 5. | Bibliografía | 401 |

III.3. EMPRESAS ASOCIADAS

| | | |
|--------|---|-----|
| 1. | Introducción: Noción de precios de transferencia | 411 |
| 2. | El artículo 9 del Modelo de convenio de la OCDE. | 412 |
| 2.1. | Análisis del artículo 9 del Modelo Convenio de Doble Imposición. | 412 |
| 2.2. | Las directrices aplicables en Materia de Precios de Transferencia a Empresas Multinacionales y Administraciones Tributarias | 413 |
| 3. | El principio de libre competencia. | 415 |
| 3.1. | Criterios para aplicar el principio de libre competencia | 416 |
| 3.1.1. | Análisis de comparabilidad. Los cinco factores de comparabilidad | 416 |
| 3.1.2. | Otras consideraciones en relación con el principio de libre competencia. | 419 |

| | | |
|--------|---|-----|
| 3.2. | Marco procesal para el análisis de comparabilidad | 420 |
| 4. | Métodos de valoración | 423 |
| 4.1. | Selección del método de valoración | 423 |
| 4.2. | Métodos tradicionales | 424 |
| 4.2.1. | El método del precio libre comparable | 424 |
| 4.2.2. | El método de reventa | 425 |
| 4.2.3. | El método del coste incrementado | 426 |
| 4.3. | Métodos Transaccionales sobre el Beneficio | 428 |
| 4.3.1. | El método del beneficio conjunto de la operación | 428 |
| 4.3.2. | El método del margen neto de la operación | 429 |
| 5. | Análisis de temas específicos | 431 |
| 5.1. | Servicios intragrupo | 431 |
| 5.1.1. | Análisis de los servicios intragrupo en las Directrices | 431 |
| 5.1.2. | El Documento Europeo sobre Servicios | 434 |
| 5.1.3. | Los servicios en los informes BEPS | 435 |
| 5.2. | Activos intangibles | 436 |
| 5.3. | Acuerdos de Reparto de Costes | 437 |
| 5.4. | Reestructuraciones Empresariales | 439 |
| 6. | Documentación | 441 |
| 7. | Medidas para eliminar la doble imposición | 443 |
| 7.1. | Los Ajustes Correlativos | 444 |
| 7.2. | El procedimiento Amistoso | 444 |
| 7.3. | El Procedimiento de Arbitraje | 445 |
| 8. | Medidas para prevenir la doble imposición | 446 |
| 8.1. | Acuerdos Previos de Valoración | 446 |
| 8.1.1. | Consideraciones generales | 446 |
| 8.2. | Otros Mecanismos Preventivos de la Doble Imposición | 448 |
| 8.2.1. | Consultas previas entre Administraciones fiscales | 448 |
| 8.2.2. | Comprobaciones simultáneas y las comprobaciones conjuntas | 448 |
| 9. | Normativa doméstica | 449 |
| 9.1. | Análisis del artículo 18 de la LIS 2014 | 449 |
| 9.2. | Breve Análisis del Desarrollo Reglamentario | 463 |
| 10. | Bibliografía | 468 |

III.4. DIVIDENDOS

| | | |
|--------|--|-----|
| 1. | Noción de dividendos | 473 |
| 2. | Potestad de imposición | 476 |
| 2.1. | La postura de la OCDE | 476 |
| 2.1.1. | Reglas de reparto de potestades | 476 |
| 2.1.2. | La noción de beneficiario efectivo | 478 |
| 2.1.3. | La incidencia de los establecimientos permanentes | 479 |
| 2.1.4. | El tratamiento de la doble imposición económica en las legislaciones fiscales internas | 480 |
| 2.2. | La postura del Estado español | 481 |
| 3. | Tributación efectiva según la legislación doméstica | 481 |
| 3.1. | Rendimientos sujetos al Impuesto sobre la Renta de no Residentes | 481 |
| 3.2. | Reglas de tributación | 485 |
| 3.3. | La incidencia de los regímenes de transparencia fiscal | 487 |
| 4. | Singularidades | 488 |
| 5. | Bibliografía | 495 |

III.5. INTERESES

| | | |
|------|---|-----|
| 1. | Noción de intereses | 499 |
| 1.1. | Definición por el Modelo de Convenio de la OCDE | 499 |

| | | |
|--------|--|-----|
| 1.2. | Definición por la normativa interna española | 501 |
| 2. | Potestad de imposición | 502 |
| 2.1. | Postura de la OCDE | 502 |
| 2.1.1. | Potestad compartida | 502 |
| 2.1.2. | La incidencia de los Establecimientos Permanentes | 502 |
| 2.1.3. | La incidencia de la vinculación fiscal | 504 |
| 2.1.4. | La noción de beneficiario efectivo | 505 |
| 2.1.5. | Rentas susceptibles de exención | 506 |
| 2.2. | Postura del Estado español | 506 |
| 3. | Tributación efectiva según la legislación doméstica | 507 |
| 3.1. | Rendimientos sujetos al Impuesto sobre la Renta de no Residentes | 507 |
| 3.2. | Reglas de tributación | 509 |
| 3.3. | La incidencia de la norma sobre subcapitalización | 510 |
| 4. | Singularidades | 511 |
| 5. | Bibliografía | 522 |

III.6. CÁNONES

| | | |
|--------|---|-----|
| 1. | Noción de las rentas denominadas «cánones» (o «regalías») | 527 |
| 1.1. | Cesión versus transmisión | 528 |
| 1.2. | Bienes y derechos afectados | 530 |
| 1.2.1. | Equipos industriales, comerciales o científicos | 531 |
| 1.2.2. | Derechos de propiedad intelectual e industrial | 532 |
| 1.2.3. | Técnicas empresariales confidenciales: know-how | 536 |
| 1.3. | Las prestaciones de servicios como cánones. Los pagos por asistencia técnica y las contribuciones para investigación y desarrollo | 540 |
| 1.3.1. | La interpretación del concepto «asistencia técnica» | 540 |
| 1.3.2. | Acuerdos intergrupo de transferencia de tecnología (investigación y desarrollo) | 542 |
| 1.4. | El caso singular de los programas informáticos y digitales | 544 |
| 1.4.1. | Los programas informáticos | 544 |
| 1.4.2. | Los productos digitales: cánones en el comercio electrónico | 552 |
| 1.5. | La noción de «cánones» en la normativa doméstica | 553 |
| 2. | Potestad de imposición | 555 |
| 2.1. | La postura de la OCDE | 555 |
| 2.1.1. | La potestad exclusiva del Estado de residencia | 555 |
| 2.1.2. | La incidencia de los Establecimientos Permanentes | 555 |
| 2.1.3. | La incidencia de la vinculación fiscal | 557 |
| 2.1.4. | La noción de beneficiario efectivo | 558 |
| 2.2. | La postura del Estado español | 560 |
| 3. | Tributación efectiva según la legislación doméstica | 561 |
| 3.1. | Cánones sujetos al Impuesto sobre la Renta de No Residentes | 561 |
| 3.2. | Reglas de tributación | 563 |
| 4. | Singularidades | 565 |
| 5. | Bibliografía | 573 |
| 6. | Anexo. Tipos impositivos máximos en convenios de doble imposición para rendimientos de capital mobiliario | 575 |

III.7. GANANCIAS DE CAPITAL

| | | |
|------|---|-----|
| 1. | Introducción | 583 |
| 2. | Noción de ganancias de capital | 583 |
| 2.1. | Consideraciones generales | 583 |
| 2.2. | El concepto de ganancias de capital del artículo 13 del Modelo Convenio de doble imposición | 583 |

| | | |
|--------|--|-----|
| 2.2.1. | El concepto de ganancia de capital y los comentarios al artículo 13 del Modelo Convenio de doble imposición | 584 |
| 2.2.2. | Los impuestos a los que resulta de aplicación el artículo 13 ModCDI | 590 |
| 2.2.3. | El concepto de ganancias de capital y otros artículos del Modelo de Convenio de la OCDE. | 590 |
| 3. | Potestad de imposición de conformidad con el artículo 13 del Modelo convenio de doble imposición | 593 |
| 3.1. | Introducción | 593 |
| 3.2. | Las ganancias de capital procedentes de la enajenación de bienes inmuebles (artículo 13.1 ModCDI) | 594 |
| 3.3. | Ganancias de capital procedentes de la enajenación de acciones o participaciones en sociedades cuyo principal activo está constituido por inmuebles (artículo 13.4 ModCDI) | 596 |
| 3.3.1. | El artículo 13.4 en el ModCDI hasta 2014 | 596 |
| 3.3.2. | El artículo 13.4 ModCDI y la Acción 6 del Proyecto BEPS | 600 |
| 3.3.3. | El MLI y el artículo 13.4 ModCDI | 601 |
| 3.3.4. | La posición española sobre el artículo 9 del MLI | 602 |
| 3.3.5. | El artículo 13.4 del ModCDI 2017 | 603 |
| 3.4. | Las ganancias derivadas de la enajenación de la propiedad mobiliaria afecta a un establecimiento permanente o del propio establecimiento permanente | 604 |
| 3.5. | Ganancias obtenidas en la enajenación de buques o aeronaves empleados en el tráfico internacional. | 606 |
| 3.6. | La cláusula residual del artículo 13.5 del Modelo Convenio de doble imposición. Las ganancias derivadas de la enajenación de otros bienes y derechos | 606 |
| 4. | Tributación de las ganancias de capital según la legislación doméstica | 608 |
| 4.1. | El concepto doméstico de ganancias patrimoniales | 608 |
| 4.2. | La tributación de las ganancias patrimoniales según la legislación doméstica | 609 |
| 5. | Especialidades en algunos Convenios de doble imposición españoles | 613 |
| 6. | Bibliografía | 619 |

III.8. TRABAJOS INDEPENDIENTES. ACTIVIDADES PROFESIONALES

| | | |
|--------|---|-----|
| 1. | Noción y reparto de potestades | 623 |
| 1.1. | Consideraciones generales sobre el artículo 14 del Modelo de Convenio de la OCDE (1977-1997). | 623 |
| 1.2. | Ámbito de aplicación del artículo 14 del Modelo de Convenio de doble imposición y su interrelación con la legislación española. | 624 |
| 1.2.1. | La noción de «base fija» como criterio autónomo de reparto de poder tributario | 624 |
| 1.2.2. | Ámbito objetivo del artículo 14 del Modelo de Convenio de doble imposición: actividades que caen en su ámbito de aplicación | 625 |
| 1.2.3. | Ámbito subjetivo: personas a las que resulta aplicable el artículo 14 del Modelo de Convenio de doble imposición | 627 |
| 2. | La tributación de la renta cubierta por el artículo 14 del Modelo de convenio de doble imposición. | 628 |
| 3. | Evolución del artículo 14 en el Modelo de convenio OCDE, conexión con los modelos de EEUU y de la ONU y práctica convencional española. | 630 |
| 3.1. | Evolución respecto a las versiones precedentes | 630 |
| 3.2. | Comparativa con el Modelo de Estados Unidos | 631 |
| 3.3. | Comparativa con el Modelo de la ONU | 631 |
| 3.4. | Práctica convencional española | 632 |
| 4. | Bibliografía | 636 |

III.9. TRABAJOS DEPENDIENTES

| | | |
|------|--|-----|
| 1. | Introducción | 639 |
| 2. | Noción de renta del trabajo dependiente | 640 |
| 3. | Potestad de imposición | 646 |
| 3.1. | La regla de tributación exclusiva en el Estado de residencia del empleado en casos en que el empleo no se ejerce en el otro Estado contratante | 646 |
| 3.2. | La regla de tributación concurrente en los dos Estados contratantes cuando la actividad laboral (el empleo o trabajo) se realiza, total o parcialmente, en el territorio de este último Estado (de la actividad) | 647 |
| 3.3. | La regla de tributación exclusiva en el Estado de residencia del empleado cuando éste ejerce su empleo en el otro Estado contratante y concurren determinadas circunstancias | 648 |
| 3.4. | La regla específica dedicada a los trabajadores de las empresas de navegación marítima y aérea internacional | 658 |
| 4. | Tributación efectiva según la legislación doméstica | 661 |
| 5. | Singularidades | 664 |
| 6. | Bibliografía | 666 |

III.10. PARTICIPACIONES DE CONSEJEROS

| | | |
|----|---|-----|
| 1. | Noción de rentas derivadas de participaciones de consejeros | 671 |
| 2. | Potestad de imposición | 673 |
| 3. | Tributación efectiva según la legislación doméstica | 673 |
| 4. | Singularidades | 674 |
| 5. | Bibliografía | 675 |

III.11. RENTAS DE ARTISTAS Y DEPORTISTAS

| | | |
|--------|--|-----|
| 1. | Noción de «rentas de artistas y deportistas» | 679 |
| 1.1. | Introducción | 679 |
| 1.2. | Delimitación de los términos «Artista» y «Deportista» | 680 |
| 1.3. | Calificación de las rentas | 685 |
| 2. | Potestad de imposición | 689 |
| 2.1. | Principio general | 689 |
| 2.2. | La determinación de la base imponible | 690 |
| 2.3. | La cláusula del artículo 17.2 del Modelo de Convenio de Doble Imposición | 691 |
| 3. | Tributación efectiva según la legislación doméstica | 694 |
| 3.1. | Criterio de sujeción: definición de hecho imponible | 694 |
| 3.2. | Aspectos controvertidos en relación con el hecho imponible | 696 |
| 3.2.1. | La denominada cláusula antielusión | 696 |
| 3.2.2. | Imputación de ingresos | 697 |
| 3.3. | Base imponible | 697 |
| 3.3.1. | Base imponible del impuesto | 698 |
| 3.3.2. | Base de la retención | 700 |
| 3.4. | Tipo impositivo | 700 |
| 3.5. | Devengo | 700 |
| 4. | Singularidades | 700 |
| 5. | Bibliografía | 702 |

III.12. PENSIONES

| | | |
|----|--|-----|
| 1. | Introducción | 705 |
| 2. | Noción de «pensiones» y «otros pagos similares» en el artículo 18 del Modelo de Convenio de Doble Imposición | 706 |

| | | |
|------|--|-----|
| 2.1. | Concepto estricto de pensiones y pagos similares | 706 |
| 2.2. | Pagos realizados por la Seguridad Social o sistemas similares. | 708 |
| 2.3. | Pagos realizados por sistemas de previsión social individuales o sistemas asociados no vinculados a un empleo | 709 |
| 3. | Potestad de imposición | 710 |
| 3.1. | Reparto de potestades de conformidad con el artículo 18 del Modelo Convenio de doble imposición con relación a las «pensiones privadas» | 710 |
| 3.2. | Cláusulas singulares respecto de contribuciones transfronterizas a sistemas de previsión, movilidad de los derechos adquiridos en un plan de pensiones y renta obtenida por los sistemas de previsión social | 712 |
| 3.3. | Las pensiones derivadas del ejercicio de funciones públicas. Referencia al artículo 19 del Modelo Convenio de doble imposición | 713 |
| 4. | La tributación de las pensiones en la legislación doméstica | 715 |
| 4.1. | No residentes en España | 715 |
| 4.2. | Residentes en España | 717 |
| 5. | Singularidades | 718 |
| 6. | Bibliografía | 721 |

III.13. FUNCIÓN PÚBLICA. REMUNERACIONES DEL SECTOR PÚBLICO

| | | |
|------|--|-----|
| 1. | Noción de remuneraciones del sector público | 725 |
| 2. | Potestad de imposición | 727 |
| 3. | Tributación efectiva según la legislación doméstica | 730 |
| 3.1. | Normas especiales relativas a la residencia fiscal | 730 |
| 3.2. | Régimen fiscal aplicable a los sujetos residentes en territorio español. | 731 |
| 3.3. | Régimen aplicable a los sujetos no residentes en territorio español. | 732 |
| 4. | Singularidades | 733 |
| 4.1. | Singularidades derivadas de los convenios bilaterales. | 733 |
| 4.2. | Singularidades derivadas de otros Tratados Internacionales | 734 |
| 5. | Bibliografía | 734 |

III.14. ESTUDIANTES Y PROFESORES

| | | |
|------|---|-----|
| 1. | Noción de rentas de estudiantes. | 737 |
| 2. | Potestad de imposición | 738 |
| 3. | Tributación efectiva según la legislación doméstica | 740 |
| 4. | Singularidades | 742 |
| 4.1. | Singularidades en general. | 742 |
| 4.2. | Régimen específico aplicable a profesores y/o personal investigador | 742 |
| 5. | Bibliografía | 745 |

III.15. OTRAS RENTAS

| | | |
|------|---|-----|
| 1. | Noción de «otras rentas» | 749 |
| 2. | Potestad de imposición | 751 |
| 3. | Tributación efectiva según la legislación doméstica | 753 |
| 3.1. | Calificación de las rentas | 753 |
| 3.2. | Exenciones | 754 |
| 3.3. | Base imponible. | 755 |
| 3.4. | Tipo impositivo. | 755 |
| 3.5. | Devengo. | 755 |
| 4. | Particularidades | 756 |
| 5. | Bibliografía | 757 |

III.16. IMPOSICIÓN SOBRE EL PATRIMONIO

| | | |
|------|---|-----|
| 1. | Noción de Imposición sobre el Patrimonio | 761 |
| 2. | Potestad de imposición | 762 |
| 2.1. | Atribución del derecho de gravamen al Estado de situación de los bienes . . | 763 |
| 2.2. | Atribución del derecho de gravamen al Estado de situación de la dirección efectiva de la empresa | 763 |
| 2.3. | Atribución del derecho de gravamen al Estado de residencia de la persona a la que pertenezcan los derechos patrimoniales. | 764 |
| 3. | Tributación efectiva según la legislación doméstica | 765 |
| 4. | Singularidades | 767 |
| 5. | Bibliografía | 768 |

CAPÍTULO IV. MÉTODOS PARA ELIMINAR LA DOBLE IMPOSICIÓN

| | | |
|--------|---|-----|
| 1. | Cuestiones generales que plantea la eliminación de la doble imposición internacional en el marco de los Convenios de doble imposición | 771 |
| 1.1. | La funcionalidad del artículo 23 en el seno de los Convenios de doble imposición: Principios que ordenan su operatividad. | 771 |
| 1.2. | La interrelación entre los métodos convencionales para eliminar la doble imposición y las medidas unilaterales previstas en el ordenamiento de los Estados contratantes: la configuración de un método convencional autónomo | 773 |
| 1.2.1. | Principios generales. | 773 |
| 1.2.2. | La interrelación entre los métodos convencionales y la normativa interna española | 777 |
| 1.2.3. | Las diferentes cláusulas contenidas en los Convenios de Doble Imposición en relación la eliminación de la doble imposición internacional (jurídica y económica): autonomía plena o limitada, tipología de cláusulas e implicaciones a los efectos de la aplicación de los métodos para eliminar la doble imposición previstos en la legislación española. | 780 |
| 2. | El método de exención previsto en los convenios de doble imposición. El artículo 23.A.1 del Modelo convenio de doble imposición. | 786 |
| 2.1. | Presupuestos para la aplicación del método de exención convencional | 786 |
| 2.2. | La determinación de la renta (o patrimonio) exento en el Estado de la residencia | 788 |
| 2.3. | El método de exención, las bases imponibles negativas generadas en el extranjero y otros efectos colaterales: evolución de la legislación española y de la jurisprudencia del TJUE en la materia | 791 |
| 2.4. | La evolución del método de exención en el modelo Convenio de doble imposición | 807 |
| 2.5. | La práctica convencional española en relación con el método de exención . | 807 |
| 2.5.1. | Convenios de doble imposición concluidos por España que recogen el método de exención tal y como aparece configurado en el artículo 23.A.1 de los Modelos de convenio OCDE 1977-versiões posteriores. | 808 |
| 2.5.2. | Convenios de doble imposición concluidos por España que recogen el método de exención tal y como aparece configurado en el artículo 23.A.1 del Proyecto de Modelo de convenio de la OCDE 1963 | 809 |
| 2.5.3. | Convenios de doble imposición concluidos por España que establecen el método de «exención modificada». | 809 |
| 2.5.4. | Convenios de doble imposición concluidos por España que establecen el método de exención con cláusula de «recaptura de pérdidas» | 809 |

| | | |
|--------|---|-----|
| 2.5.5. | Convenios de doble imposición concluidos por España que recogen una modalidad de exención sustancialmente distinta a la prevista en el artículo 23.A.1 del Modelo de convenio de la OCDE . . . | 810 |
| 3. | La cláusula de salvaguardia de la progresividad prevista en los convenios de doble imposición. Los artículos 23.A.3. y 23.B.2 del Modelo de convenio de doble imposición. | 812 |
| 3.1. | Consideraciones generales | 812 |
| 3.2. | Evolución de la cláusula de progresividad en el modelo de convenio de doble imposición | 813 |
| 3.3. | Práctica convencional española | 814 |
| 3.3.1. | Convenios de doble imposición concluidos por España que recogen la cláusula de progresividad tal y como aparece configurada en el artículo 23.A.3 y 23.B.2 del modelo OCDE de doble imposición CDI 1977-versiones posteriores | 814 |
| 3.3.2. | Convenios de doble imposición que se apartan de lo previsto en los artículos 23.A.3 y 23.B.2 del Modelo de convenio de doble imposición. | 815 |
| 4. | El método de imputación. Los artículos 23.A.2 y 23.B.1 del Modelo de convenio de doble imposición. | 816 |
| 4.1. | Consideraciones generales sobre el método de imputación | 816 |
| 4.2. | Presupuestos generales para la aplicación del método de imputación convencional | 817 |
| 4.3. | El límite de la deducción resultante del método de imputación convencional | 820 |
| 4.4. | El método de imputación y las bases imponibles negativas nacionales y extranjeras | 825 |
| 4.5. | La eliminación de la doble imposición económica internacional en el marco de los convenios de doble imposición. | 825 |
| 4.6. | La evolución del método de imputación en el Modelo de convenio de la OCDE y relación con los Modelos de EEUU (1996-2006) y de la ONU (1999). | 826 |
| 4.7. | Práctica convencional española | 827 |
| 4.7.1. | Convenios de doble imposición concluidos por España que siguen la cláusula recogida en el artículo 23.A.2 del Modelo convenio de doble imposición 1977-versiones posteriores. | 827 |
| 4.7.2. | Convenios de doble imposición concluidos por España que siguen la cláusula recogida en el artículo 23.B.1 del Modelo Convenio de doble imposición 1977-versiones posteriores. | 828 |
| 4.7.3. | Convenios de doble imposición concluidos por España que incluyen alguna variación significativa respecto del método de imputación previsto en los artículos 23.A.2 y 23.B.1 del modelo de doble imposición 1977-2014. | 829 |
| 4.7.4. | Convenios de doble imposición concluidos por España que incluyen una deducción por doble imposición económica internacional sobre dividendos | 834 |
| 4.7.5. | Convenios de doble imposición concluidos por España que incluyen una cláusula de imputación de impuestos no pagados | 838 |
| 5. | El artículo 23.A.4. del Modelo de convenio de doble imposición 2000-versiones posteriores. La cláusula sobre conflictos de calificación. | 842 |
| 5.1. | Consideraciones generales en torno a la funcionalidad de la cláusula sobre conflictos de calificación del artículo 23.A.4 del modelo de convenio de doble imposición 2000-versiones posteriores | 842 |
| 5.2. | Práctica convencional española | 845 |
| 6. | Bibliografía | 846 |

CAPÍTULO V. DISPOSICIONES ESPECIALES Y FINALES

V.1. NO DISCRIMINACIÓN

| | | |
|------|--|-----|
| 1. | Introducción | 853 |
| 2. | La no discriminación por razón de la nacionalidad (artículo 24.1 Modelo de Convenio de doble imposición) | 856 |
| 2.1. | Introducción | 856 |
| 2.2. | La definición del término nacional. Ámbito subjetivo | 856 |
| 2.3. | El ámbito objetivo del artículo 24.1 del Modelo convenio de doble imposición. La comparabilidad de situaciones a efectos de determinar la existencia de una discriminación prohibida | 857 |
| 2.4. | Las discriminaciones prohibidas por el artículo 24.1 Modelo de Convenio de doble imposición | 862 |
| 2.5. | Los convenios de doble imposición españoles | 863 |
| 3. | La cláusula de no discriminación de los apátridas | 865 |
| 4. | La cláusula de no discriminación de los establecimientos permanentes | 865 |
| 4.1. | Consideraciones generales | 865 |
| 4.2. | Supuestos específicos | 867 |
| 4.3. | Los Convenios de doble imposición españoles | 871 |
| 5. | La cláusula de deducibilidad de los pagos a no residentes | 873 |
| 5.1. | Consideraciones generales | 873 |
| 5.2. | Ámbito subjetivo del artículo 24.4 Modelo de convenio de doble imposición | 873 |
| 5.3. | Ámbito objetivo de la regla del artículo 24.4 del Modelo de convenio de doble imposición y efectos de la misma | 874 |
| 5.4. | Las excepciones a la regla general del artículo 24.4 del Modelo de convenio de doble imposición | 874 |
| 5.5. | Los Convenios de doble imposición españoles | 875 |
| 6. | La cláusula de no discriminación para las empresas participadas o controladas por no residentes del otro Estado contratante | 877 |
| 6.1. | Consideraciones generales | 877 |
| 6.2. | Ámbito subjetivo del artículo 24.5 del Modelo de Convenio de doble imposición | 879 |
| 6.3. | El objeto de comparación: «empresa similar» del estado de residencia de la controlada por no residentes | 880 |
| 6.4. | La discriminación prohibida | 880 |
| 6.5. | Los convenios de doble imposición españoles | 881 |
| 7. | Los impuestos a los que resulta aplicable el artículo 24 del Modelo convenio de doble imposición | 882 |
| 8. | Bibliografía | 883 |

V.2. PROCEDIMIENTO AMISTOSO

| | | |
|------|--|-----|
| 1. | Introducción | 887 |
| 1.1. | Introducción sobre la sistemática del capítulo | 887 |
| 1.2. | Introducción sobre la naturaleza y regulación del PA | 887 |
| 2. | El procedimiento amistoso para casos específicos | 890 |
| 2.1. | Consideraciones generales | 890 |
| 2.2. | La iniciación del procedimiento amistoso. Fase nacional del procedimiento amistoso | 890 |
| 2.3. | La celebración del procedimiento amistoso. La fase interestatal del procedimiento amistoso | 912 |
| 2.4. | El Manual de 2007 sobre el Procedimiento Amistoso Eficaz («MEMAP») ... | 926 |
| 2.5. | Cuestiones no tratadas en los nuevos Comentarios ModCDI 2008-2017. ... | 929 |

| | | |
|--------|---|-----|
| 2.6. | Otras técnicas de resolución de conflictos complementarias al PA | 930 |
| 3. | El procedimiento amistoso de carácter interpretativo | 931 |
| 4. | El procedimiento amistoso de carácter legislativo | 934 |
| 5. | La comunicación entre las autoridades competentes | 935 |
| 6. | El arbitraje como forma de resolución de conflictos tributarios internacionales en el ModCDI. | 936 |
| 6.1. | Introducción | 936 |
| 6.2. | El arbitraje como técnica de resolución de conflictos tributarios: ¿por qué se reguló el arbitraje en el artículo 25.5 ModCDI 2008-2014? | 937 |
| 6.3. | El artículo 25.5 ModCDI 2008-2014: una aproximación general | 939 |
| 6.4. | Naturaleza del arbitraje regulado en el artículo 25.5 ModCDI 2008-2014 | 941 |
| 6.5. | Actos sometidos a arbitraje. | 942 |
| 6.6. | El inicio del procedimiento arbitral, los derechos del contribuyente y la relación con los recursos internos en el artículo 25 ModCDI 2008-2014 | 943 |
| 6.7. | Cuestiones procedimentales del arbitraje del artículo 25.5 ModCDI 2008-2014 | 945 |
| 6.8. | El arbitraje en el ModCDI 2017 | 949 |
| 6.8.1. | El artículo 25.5 ModCDI 2017. | 949 |
| 6.8.2. | Comentarios al artículo 25.5. ModCDI 2018 | 950 |
| 6.9. | La práctica arbitral en los CDI, con especial referencia a la política de EEUU | 951 |
| 6.10. | Los CDIs españoles con cláusula de arbitraje | 953 |
| 6.11. | Una valoración crítica de la regulación del arbitraje tributario internacional | 954 |
| 7. | Los procedimientos de resolución de disputas en el contexto BEPS | 956 |
| 7.1. | El Foro Global de Administraciones Tributarias y el Foro de Autoridades Competentes sobre Procedimientos Amistosos | 956 |
| 7.2. | El Informe Final de 2015 de la OCDE sobre la Acción 14 del Plan BEPS ("Making Dispute Resolution Mechanism More Effective 2015 Final Report") | 958 |
| 7.3. | Los procedimientos de resolución de disputas en el MLI. | 961 |
| 7.3.1. | La mejora del PA en el MLI | 961 |
| 7.3.2. | El ajuste correlativo | 963 |
| 7.3.3. | El arbitraje en el MLI | 964 |
| 8. | Bibliografía | 973 |

V.3. INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN

| | | |
|--------|---|------|
| 1. | La cláusula de intercambio de información prevista en los convenios de doble imposición. | 977 |
| 1.1. | La funcionalidad de la cláusula de intercambio de información | 977 |
| 1.2. | Cauce jurídico que posibilita el intercambio de información | 987 |
| 1.3. | Ámbito operativo de la cláusula de intercambio de información prevista en los convenios de doble imposición. | 993 |
| 1.3.1. | Ámbito objetivo del intercambio de información: especial atención a la actualización de 2012-2014 del artículo 26 del Modelo OCDE | 993 |
| 1.3.2. | Ámbito subjetivo del intercambio de información | 1004 |
| 1.3.3. | Ámbito temporal del intercambio de información | 1004 |
| 2. | La obligación de intercambiar información en el marco de los convenios de doble imposición: especial referencia a los límites que presenta tal obligación | 1005 |
| 2.1. | Consideraciones generales | 1005 |
| 2.2. | Circunstancias que excluyen la obligatoriedad del suministro de la información solicitada: los límites al intercambio de información en el Modelo de Convenio 1963-2003 | 1008 |
| 2.3. | La nueva cláusula del apartado 5º del artículo 26 ModCDI 2005-2017: la reconfiguración de los límites al intercambio de información. | 1012 |

| | | |
|-------|---|------|
| 3. | El tratamiento y uso de la información intercambiada: la cláusula de secreto tributario internacional y su funcionalidad en el nuevo marco de transparencia fiscal postBEPS | 1015 |
| 3.1. | El círculo de confidencialidad | 1018 |
| 3.2. | La esfera de uso de la información intercambiada y las garantías de los contribuyentes | 1021 |
| 4. | Tipos de intercambios de información que permite el artículo 26 del Modelo de convenio de doble imposición. | 1029 |
| 5. | El 2002 OECD Agreement on Exchange of Information on Tax Matters: el modelo de acuerdo de intercambio de información tributaria. | 1032 |
| 6. | Práctica convencional española en materia intercambio información tributaria | 1034 |
| 7. | La asistencia administrativa en la recaudación tributaria | 1047 |
| 8. | 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 | 1049 |
| 8.1. | El Convenio OCDE/Consejo de Europa sobre Asistencia Mutua en materia fiscal: funcionalidad actual y perspectivas de futuro | 1049 |
| 8.2. | Estatus quo del Convenio OCDE/Consejo de Europa: países firmantes y reservas | 1050 |
| 8.3. | Implicaciones derivadas de la firma del Convenio OCDE/Consejo de Europa y modalidades de Asistencia Administrativa que instrumenta el Convenio | 1052 |
| 9. | El estándar global OCDE de intercambio automático de información financiera | 1053 |
| 9.1. | Introducción | 1053 |
| 9.2. | Objetivos y elementos esenciales del nuevo estándar de intercambio automático de información financiera | 1054 |
| 9.3. | Aspectos esenciales del estándar global para el intercambio automático de información financiera | 1056 |
| 9.4. | Perspectivas sobre la aplicación del nuevo estándar global de intercambio automático de información financiera | 1059 |
| 9.5. | Medidas promovidas por la OCDE frente a esquemas de elusión del mecanismo del CRS | 1062 |
| 10. | La implementación del mecanismo de intercambio automático del Informe Fiscal País por País exigido con arreglo a la Acción 13 del Plan BEPS y la Directiva (UE) 2016/881 | 1065 |
| 10.1. | El estándar mínimo de la Acción 13 de BEPS: funcionamiento básico, objetivos e implicaciones | 1065 |
| 10.2. | La implementación efectiva del mecanismo de intercambio automático del CbC R de acuerdo con la Acción 13 de BEPS: asimetrías temporales y sus implicaciones | 1070 |
| 10.3. | La Guía OCDE sobre el uso apropiado de la información contenida en los informes fiscales país por país (septiembre 2017) | 1077 |
| 10.4. | Un apunte sobre el Manual OCDE para la evaluación de riesgos fiscales en relación con los informes fiscales país por país. | 1079 |
| 11. | El nuevo estándar mínimo de actividad sustancial para países sin impuesto sobre sociedades (<i>zero tax</i>) y sus implicaciones en materia de intercambio de información | 1083 |
| 12. | Bibliografía | 1088 |

V.4. AGENTES DIPLOMÁTICOS. CLÁUSULA RELATIVA A LOS MIEMBROS DE LAS MISIONES DIPLOMÁTICAS Y OFICINAS CONSULARES

| | | |
|----|--|------|
| 1. | Funcionalidad del artículo 27 del Modelo de convenio de doble imposición (artículo 28 desde el año 2003): conexión con la legislación interna española | 1097 |
| 2. | Ámbito de aplicación de la regla de prevalencia del artículo 27 del Modelo de convenio de doble imposición. | 1098 |
| 3. | Práctica convencional española | 1099 |
| 4. | Bibliografía | 1100 |

CAPÍTULO VI. EL CONVENIO COMUNITARIO DE ARBITRAJE: EL CONVENIO 90/436/CEE RELATIVO A LA SUPRESIÓN DE LA DOBLE IMPOSICIÓN EN EL CASO DE CORRECCIÓN DE BENEFICIOS DE EMPRESAS ASOCIADAS

| | | |
|--------|--|------|
| 1. | Introducción | 1103 |
| 2. | Características del Convenio de Arbitraje. | 1105 |
| 2.1. | Ámbito de aplicación (artículo 1 del CA) | 1105 |
| 2.2. | Naturaleza jurídica. | 1105 |
| 2.3. | Especial consideración del procedimiento relativo a la fase de arbitraje | 1106 |
| 2.4. | Relación entre el procedimiento arbitral y los recursos administrativos y judiciales internos | 1106 |
| 3. | Requisitos de aplicabilidad del Convenio de Arbitraje | 1108 |
| 3.1. | Inaplicación del plazo de prescripción interna (artículo 6.1 del CA) | 1108 |
| 3.2. | Inicio del procedimiento. | 1108 |
| 3.3. | Denegación del acceso al CA en caso de haber incurrido en sanción grave | 1108 |
| 3.4. | Interpretación flexible del origen de la doble imposición | 1108 |
| 4. | Desarrollo del Convenio de Arbitraje: los Códigos de Conducta | 1109 |
| 4.1. | Primer Código de Conducta | 1109 |
| 4.1.1. | Puntualización sobre la fecha de inicio del plazo de presentación (artículo 6.1 del CA). | 1109 |
| 4.1.2. | Interpretación del momento del inicio del período de dos años de duración de la primera fase o fase amistosa | 1110 |
| 4.1.3. | Desarrollo de los principios y operativa de la fase amistosa del CA | 1111 |
| 4.1.4. | Desarrollo del procedimiento de la fase arbitral del CA. | 1113 |
| 4.1.5. | La suspensión del ingreso de la deuda tributaria durante el procedimiento de arbitraje | 1114 |
| 4.2. | Código de Conducta revisado. | 1114 |
| 4.2.1. | Casos triangulares | 1114 |
| 4.2.2. | Subcapitalización | 1116 |
| 4.2.3. | Interpretación estricta de la restricción al acceso al CA por causa de infracción graves. | 1116 |
| 4.2.4. | Devengo de intereses. | 1117 |
| 5. | Regulación interna. | 1117 |
| 6. | La Directiva (UE) 2017/1852 | 1121 |
| 7. | Bibliografía | 1122 |

CAPÍTULO VII. OTROS TRATADOS INTERNACIONALES

| | | |
|--------|--|------|
| 1. | Introducción | 1125 |
| 2. | Convenios bilaterales. | 1125 |
| 2.1. | Convenios en materia de imposición sobre las sucesiones y donaciones | 1125 |
| 2.1.1. | Introducción | 1125 |
| 2.1.2. | El modelo de convenio de doble imposición en materia de imposición sobre las sucesiones y donaciones | 1127 |
| 2.1.3. | Los Convenios de doble imposición españoles en materia de imposición sobre las herencias y donaciones. | 1130 |
| 2.1.4. | Los CDIs españoles en materia de imposición sobre la renta y el patrimonio y el ISD | 1133 |
| 2.2. | Normas relativas a la navegación marítima y aérea | 1133 |
| 3. | Bibliografía | 1136 |
| 4. | Anexo. Convenios multilaterales y Tratados con Organismos Internacionales | 1136 |