

VICTOR UCKMAR
ALEJANDRO C. ALTAMIRANO
HELENO TAVEIRA TÔRRES
Coordinadores

IMPUESTOS SOBRE EL COMERCIO INTERNACIONAL

Segunda edición

Marcial Pons
MADRID | BARCELONA | BUENOS AIRES
2008

ÍNDICE GENERAL

	<u>Pág.</u>
PRESENTACIÓN A LA SEGUNDA EDICIÓN	11
 I. LA TERRITORIALIDAD DE LA IMPOSICIÓN EL PRINCIPIO DE TERRITORIALIDAD	
1. ORIGEN Y EVOLUCIÓN DEL PRINCIPIO DE TERRITORIALIDAD	15
1.1. Introducción. Origen y evolución del principio de territorialidad	15
1.2. El principio de territorialidad formal y material	20
1.3. La contraposición entre teoría dualista y teoría monista	21
1.4. La visión pragmática del problema de la territorialidad. Los criterios de conexión.	23
2. EVOLUCIÓN Y CRISIS DEL PRINCIPIO DE TERRITORIALIDAD	25
2.1. Límites de la potestad tributaria y dimensión actual de la doble imposición interna- cional	25
2.2. Límites a la potestad tributaria de los Estados miembros y globalización de la eco- nomía.....	27
2.3. Territorialidad de la imposición: el comercio electrónico y la tasación en Internet. A la búsqueda de un nuevo principio de conexión.....	29
2.4. ¿Principio de la Fuente o de la Residencia? La cuestión del «Elemento de conexión»....	32
2.5. Los criterios de la fuente y residencia en las convenciones internacionales. La crítica de Eric Kemmeren y el principio de origen	35
2.6. <i>Inter-nation equity e inter-individual equity</i>	38
2.7. Neutralidad en las importaciones y en las exportaciones.....	39
2.8. Evolución del principio de territorialidad. La territorialidad de la imposición en el ámbito de la Comunidad Económica Europea. El respeto de las libertades funda- mentales del Tratado CEE y el rol de la jurisprudencia de la Corte de Justicia CEE.	40
2.9. Conclusión. Principio de territorialidad: ¿crisis o recuperación?	46
 EQUIDAD Y EFICIENCIA EN LAS RELACIONES ECONÓMICAS INTERNACIONALES	
1. INTRODUCCIÓN	51
2. ARMONIZACIÓN Y CONCURRENCIA FISCAL A NIVEL INTERNACIONAL.....	52

	<i>Pág.</i>
3. LA IMPOSICIÓN DE LAS MERCADERÍAS	56
4. LA IMPOSICIÓN DE LA RENTA DE CAPITAL	61
5. LA IMPOSICIÓN DE LAS EMPRESAS MULTINACIONALES.....	69
6. LA ARMONIZACIÓN FISCAL EN LOS PAÍSES DE LA UNIÓN EUROPEA	71
7. CONCLUSIONES.....	84

IMPOSICIÓN Y CONCURRENCIA FISCAL EN LOS PROCESOS DE INTEGRACIÓN ECONÓMICA

1. INTRODUCCIÓN Y BASE TEÓRICA.....	87
2. ARGUMENTOS A FAVOR DE LA ARMONIZACIÓN COMUNITARIA O DE LA COMPETENCIA TRIBUTARIA	90
3. EVOLUCIÓN Y SITUACIÓN EN LA UNIÓN EUROPEA	95
3.1. La armonización del IVA.....	96
3.2. La coordinación de los impuestos selectivos al consumo.....	99
3.3. La situación de los impuestos sobre la renta	100
4. SITUACIÓN TRIBUTARIA Y PERSPECTIVAS EN EL MERCOSUR	104
4.1. Aspectos comerciales y arancelarios del Tratado de Asunción	104
4.2. Análisis tributario del MERCOSUR.....	105
5. CONCLUSIONES.....	116

RÉGIMEN TRIBUTARIO CHILENO A DIVIDENDOS, INTERESES, *ROYALTIES* Y GANANCIAS DE CAPITAL PARA PERSONAS NO RESIDENTES NI DOMICILIADAS EN CHILE

1. INTRODUCCIÓN	119
2. ASPECTOS GENERALES	120
2.1. Estructura general de la LIR.....	120
2.2. Concepto de renta.....	121
2.3. Personas no residentes ni domiciliadas en Chile.....	122
2.4. Concepto de residencia o domicilio	122
2.5. Rentas que pagan impuestos	123
2.6. Rentas de fuente u origen chilena	123
3. IMPUESTO A DIVIDENDOS, INTERESES, REGALÍAS Y GANANCIAS DE CAPI- TAL A NO RESIDENTES NI DOMICILIADOS EN CHILE	124
3.1. Regla general.....	124
3.2. Régimen tributario de los dividendos, intereses, <i>royalties</i> y ganancias de capital	124
CONCLUSIONES	130

LA TERRITORIALIDAD EN LOS IMPUESTOS ADUANEROS

1. IMPORTANCIA DEL ÁMBITO ESPACIAL EN EL DERECHO ADUANERO.....	131
2. ÁMBITO ESPACIAL DE APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS ADUANEROS	133
3. ÁMBITOS EXCLUSIVOS DEL TERRITORIO ADUANERO	135
4. MODALIDADES DE APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS ADUANEROS.....	136
5. ÁMBITOS ARANCELARIOS Y NO ARANCELARIOS	137
6. EL ÁMBITO ESPACIAL Y EL HECHO GRAVADO POR LOS TRIBUTOS ADUANE- ROS.....	138
7. LÍMITES AL EJERCICIO DE LA POTESTAD ARANCELARIA.....	141

	<u>Pág.</u>
8. PRINCIPIO DE TERRITORIALIDAD Y HECHO GRAVADO POR LOS TRIBUTOS ADUANEROS	142
9. EL ÁMBITO ESPACIAL Y LA CONFIGURACIÓN DEL CONTRABANDO	143
10. NATURALEZA DEL PRESUPUESTO DE LOS TRIBUTOS ADUANEROS.....	145
11. LA CRECIENTE AMPLIACIÓN DE LOS ÁMBITOS ESPACIALES ADUANEROS....	146

II. IMPUESTOS ADUANEROS

LOS IMPUESTOS ADUANEROS ARGENTINOS

1. CONCEPTO GENERAL	149
2. LOS DERECHOS ADUANEROS EN LA REPÚBLICA ARGENTINA	151
2.1. Breve evolución histórica	152
2.2. Los principios del Derecho tributario.....	154
3. LOS DERECHOS DE IMPORTACIÓN.....	184
3.1. Concepto.....	184
3.2. Momento imponible.....	185
3.3. Clases de derechos de importación	186
3.4. Efectos	187
3.5. La base imponible.....	188
3.6. Sujetos pasivos	188
4. IMPUESTO DE EQUIPARACIÓN DE PRECIOS	189
4.1. Concepto.....	189
4.2. Momento imponible.....	190
4.3. Clases	191
4.4. Efectos	191
4.5. La base imponible.....	191
4.6. Sujetos pasivos	191
5. DERECHOS <i>ANTIDUMPING</i> Y DERECHOS COMPENSATORIOS.....	192
5.1. Concepto.....	192
5.2. Momento imponible.....	194
5.3. Clases	195
5.4. Efectos	195
5.5. La base imponible.....	197
5.6. Sujetos pasivos	197
6. DERECHOS DE EXPORTACIÓN.....	198
6.1. Concepto.....	198
6.2. Momento imponible.....	204
6.3. Clases de derechos de exportación.....	204
6.4. Efectos.....	205
6.5. La base imponible.....	206
6.6. Sujetos pasivos	209
7. TRIBUTOS CON AFECTACIÓN ESPECIAL	210
7.1. Concepto y clases.....	210
7.2. Los impuestos interiores	211

A VALORAÇÃO ADUANERA NO BRASIL E SUAS VICISSITUDES

1. A VALORAÇÃO DAS MERCADORIAS IMPORTADAS	215
1.1. Histórico da Legislação brasileira	216
1.2. Legislação sobre valoração aduaneira vigente no Brasil	218
2. CRITÉRIOS ESPECÍFICOS DE CONTROLE DO VALOR ADUANEIRO	219

	<i>Pág.</i>
3. OUTROS CRITÉRIOS UTILIZADOS PARA INVESTIGAÇÃO DO PREÇO	220
3.1. Impossibilidade de diferenciação de preços em função dos meios e prazos de pagamento	221
3.2. Descontos admitidos e não admitidos.....	221
4. A PRESTAÇÃO DE GARANTIAS E OUTRAS EXIGÊNCIAS	222
5. O CANAL CINZA DE CONTROLE DO VALOR ADUANEIRO	223
6. DA CONFERÊNCIA DA MERCADORIA SELECIONADA	226
7. A DECLARAÇÃO DE VALOR ADUANEIRO (DVA)	227
8. MERCADORIAS SOB CONTROLE DO VALOR ADUANEIRO.....	228
8.1. Do exame preliminar.....	228
8.2. Do exame conclusivo.....	229
8.3. Do rito sumário	233
9. A RETENÇÃO INDEVIDA DE MERCADORIAS POR SUSPEITA DE IRREGULARIDADE NA INFORMAÇÃO SOBRE O VALOR DA MERCADORIA	235
9.1. Breves considerações sobre a instrução normativa nº 52/01.....	235
9.2. Presunção de irregularidade na informação sobre o valor da mercadoria	236
10. O TRATAMENTO DA VINCULAÇÃO ENTRE VENDEDOR E COMPRADOR.....	238
11. A QUESTÃO DOS PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA	239
12. SUGESTÕES PARA A COMPROVAÇÃO DO VALOR ADUANEIRO JUNTO À ADUANA	240

LOS IMPUESTOS ADUANEROS. UNIÓN EUROPEA

1. ANTECEDENTES HISTÓRICOS	244
2. DISCIPLINA DEL COMERCIO ENTRE LOS PAÍSES MIEMBROS	246
3. DISCIPLINA DEL COMERCIO CON TERCEROS PAÍSES	250
4. DERECHOS <i>ANTIDUMPING</i>	251
5. EL CÓDIGO ADUANERO COMUNITARIO Y EL REGLAMENTO DE ACTUACIÓN	252
6. LA APLICACIÓN UNIFORME DEL DERECHO ADUANERO COMUNITARIO. LAS INFORMACIONES VINCULANTES	253
6.1. Deberes de la Administración, irrelevancia del silencio y tutela contra los pronunciamientos denegatorios	256
6.2. Efectos jurídicos de la respuesta	257
6.3. Retiro anticipado de la respuesta otorgada	258

LAS RETENCIONES A LAS EXPORTACIONES

(Impuesto a las exportaciones de productos primarios en la República Argentina. Finalidades fiscales y extrafiscales de estas medidas tributarias)

1. IMPUESTOS SOBRE EL COMERCIO EXTERIOR.....	261
2. ¿IMPUESTO O ARANCEL?	266
3. VALIDEZ Y LEGALIDAD: LAS RETENCIONES CONMUEVEN A VARIOS PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES	267
3.1. Raigambre constitucional de los tributos aduaneros.....	267
3.2. El principio de legalidad	271
3.3. El principio de capacidad contributiva en los tributos al comercio exterior.....	272
3.4. El principio de igualdad.....	274
3.5. El principio de seguridad jurídica.....	274

	<u>Pág.</u>
4. VENTAJAS E INCONVENIENTES DE ESTAS MEDIDAS TRIBUTARIAS.....	274
4.1. Derivaciones negativas de la figura.....	274
4.2. Fines fiscales y extrafiscales de los tributos a la exportación.....	276
4.3. Otras anomalías de los tributos a la exportación.....	279
5. NOTAS DISTINTIVAS DE LOS IMPUESTOS A LA EXPORTACIÓN.....	280
5.1. El Código aduanero y demás normas.....	280
5.2. Modalidades del pago de los derechos de exportación.....	283
6. INCONSTITUCIONALIDAD DE LAS RETENCIONES A LAS EXPORTACIONES A PAÍSES MIEMBROS DEL MERCOSUR.....	283
6.1. Identificación del problema.....	283
6.2. Evolución de la jurisprudencia.....	288
7. CONCLUSIÓN.....	292

TRIBUTOS ADUANEROS Y SUBSIDIOS EN LA OMC

1. INTRODUCCIÓN A LOS ACUERDOS DE LA RONDA URUGUAY Y EL SISTEMA MULTILATERAL.....	293
2. EL ACUERDO GATT Y EL PRINCIPIO DE PROTECCIÓN ADUANERA EXCLUSIVA.....	296
3. LOS ARANCELES EN LA OMC.....	299
4. LAS SUBVENCIONES PÚBLICAS.....	301
5. LOS INCENTIVOS FISCALES.....	303
6. REGLAMENTACIÓN DE LAS SUBVENCIONES PÚBLICAS EN EL GATT.....	304
7. EL ACUERDO SOBRE SUBVENCIONES Y MEDIDAS CONDENATORIAS DE LA OMC.....	311
8. SUBVENCIONES PÚBLICAS EN LA «RONDA PARA EL DESARROLLO».....	314

III. TERRITORIALIDAD EN LA IMPOSICIÓN INDIRECTA

LA TERRITORIALIDAD DEL IVA. ASPECTOS INTERNACIONALES

1. LA TERRITORIALIDAD DEL IVA EN EL DERECHO COMPARADO.....	320
1.1. El aspecto espacial de los hechos generadores del IVA en España. Las reglas propias de la supranacionalidad europea.....	322
1.2. El aspecto espacial del IVA en Italia.....	327
1.3. El aspecto espacial de los hechos generadores del IVA en Perú.....	328
1.4. El aspecto espacial de los hechos generadores del IVA en Argentina.....	328
1.5. El aspecto espacial de los hechos generadores del IVA en Uruguay.....	329
1.6. El aspecto espacial del IVA en Portugal.....	330
1.7. El aspecto espacial del IVA en Colombia.....	331
2. TERRITORIALIDAD DEL IVA Y DERECHO TRIBUTARIO COMUNITARIO.....	333
3. DERECHO TRIBUTARIO COMUNITARIO DERIVADO ANDINO. IMPUESTOS INDIRECTOS EN GENERAL E IMPUESTO SOBRE EL VALOR AGREGADO EN PARTICULAR. ESPECIAL REFERENCIA A LAS DECISIONES 599 Y 600, DE 2004, DE LA COMISIÓN DE LA COMUNIDAD ANDINA DE NACIONES.....	340
3.1. La decisión 330.....	342
3.2. La decisión 388 de 1996.....	343
3.3. Las decisiones 599 y 600 de 2004 relacionadas, en su orden, con la «armonización de aspectos sustanciales y procedimientos de los impuestos tipo valor agregado» y con la «armonización de los impuestos tipo selectivo al consumo».....	345

**LA TERRITORIALIDAD EN EL IMPUESTO
AL VALOR AGREGADO**

1. ASPECTO TERRITORIAL DEL PRESUPUESTO	351
2. TERRITORIALIDAD DE LAS CESIONES DE BIENES	353
3. TERRITORIALIDAD DE LAS PRESTACIONES DE SERVICIOS.....	354

**TRIBUTACIÓN Y ARBITRAJE INTERNACIONAL
(El caso propuesto por las empresas petroleras
para la devolución del IVA en el Ecuador)**

1. EL ARBITRAJE Y OTROS MEDIOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CON- TROVERSIAS EN EL ORDEN TRIBUTARIO	361
2. EL ARBITRAJE TRIBUTARIO Y LOS OTROS MEDIOS EN EL ECUADOR.....	370
3. EL ARBITRAJE INTERNACIONAL Y SU APLICACIÓN AL ÁMBITO TRIBUTARIO ...	375
4. EL CASO PROPUESTO POR LAS EMPRESAS PETROLERAS PARA LA DEVOLU- CIÓN DEL IVA	387

IV. TERRITORIALIDAD EN LA IMPOSICIÓN DIRECTA

LA TERRITORIALIDAD EN LOS IMPUESTOS DIRECTOS

1. TERRITORIO Y ORDENAMIENTO JURÍDICO TRIBUTARIO	397
2. LOS FINES EXTRAFISCALES DEL TRIBUTO Y EL CRITERIO DE TERRITORIA- LIDAD	398
3. SIGNIFICADO JURÍDICO Y ECONÓMICO DEL CRITERIO DE TERRITORIALI- DAD.....	401
4. CRITERIO DE TERRITORIALIDAD Y CRITERIO MUNDIAL	402

**LA TERRITORIALIDAD EN LOS IMPUESTOS DIRECTOS
Y LA FISCALIDAD DE NO RESIDENTES EN BRASIL**

1. CONSIDERACIONES INICIALES.....	405
2. EL TRATAMIENTO AISLADO DE LOS RENDIMIENTOS PRODUCIDOS POR LOS NO RESIDENTES EN BRASIL	407
2.1. Criterios espacial y temporal: concepto de «fuente» en la tributación de los rendi- mientos obtenidos por los no residentes	408
2.2. Criterio subjetivo: la determinación del sujeto pasivo.....	410
2.3. El aspecto cuantitativo: la base de cálculo y la alícuota aplicable.....	411
2.4. La alícuota aplicable en el impuesto sobre la renta de los sujetos no residentes	412
3. TRATAMIENTO DEL NO RESIDENTE INVERSOR DE CAPITAL EXTRANJERO ...	415
3.1. El registro del capital extranjero.....	416
3.2. Elemento objetivo: el capital invertido.....	417
4. LOS REGÍMENES ESPECIALES DE TRIBUTACIÓN	423
4.1. Tributación de <i>royalties</i>	423
4.2. Dividendos e intereses sobre el capital propio	425
4.3. Ganancias de capital.....	427
4.4. Régimen especial para los intereses	428
4.5. Operaciones financieras de renta fija	430
4.6. Ganancias líquidas de renta variable	431
4.7. Aplicaciones indirectas por medio de fondos y clubes de inversión	431
5. EL TRATAMIENTO DEL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE EN BRASIL: LA EQUIPARACIÓN DE LOS SUJETOS NO RESIDENTES A LOS DOMICILIADOS EN TERRITORIO BRASILEÑO.....	432

	<u>Pág.</u>
6. RÉGIMEN BRASILEÑO DE CONTROL SOBRE LOS PAÍSES CON TRIBUTACIÓN FAVORECIDA.....	434
7. CONSIDERACIONES FINALES.....	436
LA TERRITORIALIDAD EN LOS IMPUESTOS DIRECTOS	
1. ÁMBITO DE VIGENCIA ESPACIAL DE LAS LEYES TRIBUTARIAS Y CRITERIOS DE VINCULACIÓN AL SUJETO ACTIVO TITULAR DE LA POTESTAD TRIBUTARIA NORMATIVA	437
1.1. Ámbito territorial de vigencia de las leyes	439
1.2. La pertenencia jurídico tributaria	439
1.3. El Derecho internacional tributario.....	441
1.4. La nacionalidad, la residencia y el domicilio como criterios de extensión extraterritorial impropia de la ley tributaria y como elementos configuradores del hecho imponible.....	442
2. LOS IMPUESTOS DIRECTOS E INDIRECTOS EN LA ARGENTINA.....	445
3. EL PRINCIPIO DE LA FUENTE EN LA DOCTRINA TRIBUTARIA LATINOAMERICANA.....	447
3.1. Los primeros pronunciamientos	447
3.2. Las Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario.....	448
4. EL IMPUESTO A LOS RÉDITOS —HOY IMPUESTO A LAS GANANCIAS— Y OTROS IMPUESTOS NACIONALES A LOS BENEFICIOS.....	452
4.1. El período 1932-1991	452
4.2. Definición general de «fuente argentina» y casos particulares con proyección internacional.....	453
4.3. Adopción del criterio jurisdiccional de «renta mundial».....	459
4.4. Los tratados internacionales para evitar la doble imposición	460
4.5. Otros impuestos nacionales a los beneficios	463
5. LA IMPOSICIÓN PATRIMONIAL.....	464
5.1. Impuesto Sustitutivo del Gravamen a la Transmisión Gratuita de Bienes	464
5.2. Impuesto al Patrimonio Neto de las Personas Físicas y Sucesiones Indivisas.....	465
5.3. Impuesto a los Capitales y Patrimonios.....	465
5.4. Impuesto al Patrimonio Neto.....	466
5.5. Impuesto sobre los Capitales	466
5.6. Impuesto a los Activos.....	466
5.7. Impuesto a los Bienes Personales.....	467
5.8. Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta	469
6. LOS TRIBUTOS LOCALES.....	470
6.1. Los tributos provinciales	470
6.2. Los tributos municipales	471
7. A MODO DE CONCLUSIÓN.....	473

V. EL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE

EL ROL DEL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE COMO GARANTÍA DEL EQUILIBRIO DE LA FISCALIDAD INTERNACIONAL CONSIDERANDO LOS NUEVOS MODELOS DE ACTIVIDADES DE EMPRESA

1. LA FUNCIÓN DE LOS ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES	479
2. EL ROL DE LA FISCALIDAD INTERNACIONAL	480
3. EL OBJETO PERSEGUIDO POR LOS ESTADOS	480
4. EL PRINCIPIO DE LA RENTA MUNDIAL Y EL PRINCIPIO DE LA FUENTE.....	481

	<u>Pág.</u>
5. EL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE COMO ELEMENTO DETERMINANTE DE LA APLICACIÓN EQUILIBRADA DE AMBOS PRINCIPIOS	482
6. EL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE COMO ELEMENTO NECESARIO PARA ELIMINAR LA DOBLE IMPOSICIÓN DE LA RENTA DE EMPRESA Y TRABAJO AUTÓNOMO	482
7. EL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE COMO CONDICIÓN FUNDAMENTAL DEL EQUILIBRIO DE LOS FLUJOS DE LA IMPOSICIÓN.....	483
8. EL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE Y SU NUEVO SIGNIFICADO CON RELACIÓN AL PRINCIPIO DE LA RENTA MUNDIAL.....	483
9. EL RIESGO DE LA CRISIS DEL CRITERIO DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE.....	484
10. EL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE EN LOS MODELOS DE CONVENCION OCDE Y ONU	484
11. LOS ELEMENTOS FUNDAMENTALES DEL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE A LOS FINES DE LA LOCALIZACIÓN DE LAS RENTAS	485
12. LA IDONEIDAD ACTUAL DE LA DEFINICIÓN E INTERPRETACIÓN DEL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE FRENTE A LA EVOLUCIÓN DE LAS MODALIDADES DE MANIFESTACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE EMPRESA	487
13. EL CONSECUENTE ANÁLISIS DE LAS CARACTERÍSTICAS FUNDAMENTALES DEL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE	488
14. LOS PROBLEMAS INHERENTES A LOS FENÓMENOS DERIVADOS DE LA UTILIZACIÓN DE INSTRUMENTOS INFORMÁTICOS AFRONTADOS, ACTUALMENTE, MEDIANTE INTERPRETACIONES DIRIGIDAS A DELIMITAR LOS FENÓMENOS DE EROSIÓN.....	490
15. LA POSICIÓN PUESTA DE MANIFIESTO EN LOS DOCUMENTOS DEL COMITÉ DE ASUNTOS FISCALES DE LA OCDE.....	491
16. ANÁLISIS DE LOS ELEMENTOS FUNDAMENTALES DE LAS ACTIVIDADES DESARROLLADAS A TRAVÉS DEL COMERCIO ELECTRÓNICO	492
17. CONCLUSIÓN	494
 EL CONCEPTO DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE EN EL CONVENIO PARA EVITAR LA DOBLE O MÚLTIPLE IMPOSICIÓN ENTRE ARGENTINA E ITALIA	
1. INTRODUCCIÓN	495
2. ANÁLISIS DEL CONCEPTO DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE EN EL CONVENIO PARA EVITAR DOBLE O MÚLTIPLE IMPOSICIÓN ENTRE ARGENTINA E ITALIA.....	499
2.1. Lugar de negocios <i>place of business test</i>	501
2.2. Lugar fijo de negocios <i>the location test</i>	504
2.3. Derecho de uso de lugar para la realización de actividades empresarias <i>the right of use test</i>	505
2.4. El uso del lugar de negocios por un tiempo mínimo <i>the permanent test</i>	507
2.5. La actividad como comerciar <i>the business activity test</i>	510
2.6. Los agentes «dependientes» (MCOE, art. 5º, punto 5)	511
 O ESTABELECIMENTO PERMANENTE NO DIREITO INTERNO E NAS CONVENÇÕES BILATERAIS ENTRE ARGENTINA, BRASIL E ITÁLIA	
1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS.....	513
2. FORMAS DE PRESENÇA DA EMPRESA NO EXTERIOR E DIREITO TRIBUTÁRIO...	515

	<u>Pág.</u>
2.1. Atuação de empresas mediante estabelecimento permanente – aquisição de residência para os efeitos fiscais.....	515
2.2. Conceito de estabelecimento permanente no direito brasileiro	519
2.3. Atuação no exterior mediante filiais – situação fiscal no Estado da casa mãe.....	523
2.4. Atuação no exterior mediante filiais – situação fiscal no Estado da filial, sucursal ou agência	523
2.5. Obstáculos fiscais aos fluxos de riqueza entre matriz e filial	524
3. SOCIEDADES TRANSPARENTES E NÃO-TRANSPARENTES: A IMPORTÂNCIA FISCAL DA DISTINÇÃO	525
4. AS CONVENÇÕES INTERNACIONAIS EM MATÉRIA TRIBUTÁRIA E O EMPREGO DO ESTABELECIMENTO PERMANENTE	526
5. SEPARAÇÃO ENTRE OS REGIMES DE FILIAIS OU ESTABELECIMENTOS PERMANENTES DOS REGIMES DE CONTROLADAS E COLIGADAS	531

**LA NOCIÓN DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE
EN LAS CONVENCIONES CONCLUIDAS POR ITALIA
CON ARGENTINA Y BRASIL**

1. INTRODUCCIÓN	539
2. LA NOCIÓN DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE EN LA CONVENCIÓN ITALIA-ARGENTINA.....	541
3. LA NOCIÓN DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE EN LA CONVENCIÓN ITALIA-BRASIL	547
4. LA NOCIÓN DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE EN EL ORDENAMIENTO TRIBUTARIO ITALIANO	549

**EL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE
EN LA JURISPRUDENCIA ARGENTINA**

1. CONSIDERACIONES PRELIMINARES	555
2. LA CONCEPTUALIZACIÓN DEL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE Y SU EVOLUCIÓN JUDICIAL	558
2.1. La sucursal como «centro fijo» de negocios: la dialéctica <i>branch</i> y <i>subsidiary</i>	558
2.2. La doctrina «Parke Davis» (1973). Desconocimiento de la diferenciación entre <i>branch</i> y <i>subsidiary</i>	560
2.3. La conceptualización del establecimiento permanente: dentro de actividad efectiva. Fuentes interpretativas. Análisis	562
2.4. La «presencia económica».....	566
3. CASOS DE INTERÉS.....	566
3.1. El establecimiento permanente y la «agencia» representante	566
3.2. El establecimiento permanente y la «explotación» inmobiliaria. La «actividad empresarial».....	568
3.3. El establecimiento permanente y la funcionalidad de sus actividades	571
3.4. Establecimiento permanente y la prestación de servicios	573
3.5. Establecimiento permanente y la reorganización societaria.....	577
4. CONCLUSIONES	581

**EL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE EN LA INTERPRETACIÓN
DE LA JURISPRUDENCIA ITALIANA**

1. LA EXISTENCIA DE UNA DEFINICIÓN	583
2. EL CASO «P. M.».....	585

	<u>Pág.</u>
3. COMMISSIONE TRIBURARIA PROVINIALE DI MILANO, SEZ. I, 12 SETTEMBRE 1997 NÚM. 238	586
4. CASSAZIONE 20 DICEMBRE, NÚM. 3.368	589

EL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE EN LA JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL EUROPEO DE JUSTICIA

1. INTRODUCCIÓN	613
2. EL DERECHO COMUNITARIO DE ESTABLECIMIENTO Y LA IMPOSICIÓN DEL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE EN LA JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL EUROPEO DE JUSTICIA.....	614
3. NEUTRALIDAD DE EJERCICIO DEL DERECHO DE ESTABLECIMIENTO ENTRE ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES Y FILIALES: CUESTIONES ABIERTAS.....	618
4. CONCLUSIONES	620

VI. PRECIOS DE TRANSFERENCIA EN LAS NORMAS DE LA ORGANIZACIÓN PARA LA COOPERACIÓN Y EL DESARROLLO ECONÓMICO (OCDE)

EL TRANSFER PRICING

1. FISONOMÍA DEL FÉNOMENO	625
2. SÍNTESIS: LAS VINCULACIONES ENTRE LOS CRITERIOS OCSE Y LAS NORMATIVAS NACIONALES.....	626
3. <i>ARM'S LENGTH PRINCIPLE</i>	627
3.1. Los métodos tradicionales basados en el valor normal de la operación particular concluida entre empresas asociadas (<i>transactional methods</i>)	628
3.2. Otros métodos.....	633
4. EL MODELO DE CONVENIO DE LA COMUNIDAD EUROPEA	634
5. ITALIA	634
5.1. Marco normativo	634
5.2. Presupuestos subjetivos.....	635
5.3. Presupuesto objetivo	637

DIRECTIVAS OCDE Y NORMATIVAS NACIONALES EN PRECIOS DE TRANSFERENCIA

1. INTRODUCCIÓN Y ANTECEDENTES	641
2. LA ADOPCIÓN DEL PRINCIPIO <i>ARM'S LENGTH</i> EN LA LEGISLACIÓN ARGENTINA.....	644
3. NUESTRO CONCEPTO DE PARTES ASOCIADAS O VINCULADAS Y LAS DIRECTIVAS DE LA OCDE	649
4. PAUTAS PARA LA APLICACIÓN DEL PRINCIPIO <i>ARM'S LENGTH</i> : ANÁLISIS COMPARATIVO	651
5. RECONOCIMIENTO DE LAS TRANSACCIONES LLEVADAS ADELANTE.....	654
6. EL USO DE UN RANGO DE PRECIOS	655
7. UTILIZACIÓN DE INFORMACIÓN EN MÚLTIPLES AÑOS.....	656
8. EL EFECTO DE LAS POLÍTICAS GUBERNAMENTALES.....	657
9. LA UTILIZACIÓN DE VALUACIONES ADUANERAS PARA DETERMINAR LOS PRECIOS <i>ARM'S LENGTH</i>	657
10. EL USO DE LOS MÉTODOS DE PRECIO DE TRANSFERENCIA. LA REGLA ARGENTINA DEL MÉTODO MÁS APROPIADO	658

	<u>Pág.</u>
11. LOS MÉTODOS BAJO LA LEGISLACIÓN ARGENTINA Y SU VINCULACIÓN CON LAS DIRECTIVAS DE LA OCDE	659
12. EL MÉTODO DE FORMULACIÓN GLOBAL EN LA LEGISLACIÓN ARGENTINA ...	661
13. PRÁCTICAS DE EXAMEN O FISCALIZACIÓN	661
14. LA CARGA DE LA PRUEBA	662
15. LA CARGA DE LA PRUEBA Y LAS OPERACIONES CON ENTIDADES UBICADAS EN PAÍSES DE BAJA IMPOSICIÓN	664
16. PENALIDADES	665
17. AJUSTE CORRESPONDIENTE Y ACUERDO DE PROCEDIMIENTO MUTUO.....	667
18. PUERTOS SEGUROS	667
19. ACUERDO DE PRECIOS ADELANTADOS (<i>ADVANCED PRICING ARRANGEMENT</i>)	667
20. DOCUMENTACIÓN	668
21. CONSIDERACIONES ESPECIALES SOBRE PROPIEDAD INTANGIBLE	671
22. CONSIDERACIONES ESPECIALES PARA SERVICIOS INTRAGRUPPO	673
23. <i>COST CONTRIBUTION ARRANGEMENTS «CCA»</i>	675

**PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA
NO DIREITO TRIBUTÁRIO BRASILEIRO**

1. CONSIDERAÇÕES INTRODUTÓRIAS SOBRE PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA E <i>ARM'S LENGTH</i>	679
2. A CONVENÇÃO MODELO DA OCDE E SUA INFLUÊNCIA NA LEGISLAÇÃO BRASILEIRA.....	681
3. PRINCÍPIO <i>ARM'S LENGTH</i> E PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA.....	681
4. MÉTODOS PARA APURAÇÃO DE TRANSAÇÕES <i>ARM'S LENGTH</i>	682
5. MÉTODO DO CUSTO DE PRODUÇÃO MAIS LUCRO – CPL	683
6. MÉTODO DO PREÇO DE REVENDA MENOS LUCRO – PRL	683
7. MÉTODO DOS PREÇOS INDEPENDENTES COMPARADOS – PIC.....	686
7.1. Similaridade dos bens negociados.....	686
8. IMPOSSIBILIDADE DO USO DE DADOS E INFORMAÇÕES PRIVILEGIADAS DO FISCO	687
9. APLICAÇÃO DO MÉTODO SEGUNDO ANÁLISE PRODUTO-A-PRODUTO E O <i>BASKET APPROACH</i>	689
10. CONCLUSÕES	690

**PRECIOS DE TRANSFERENCIA. PRINCIPIOS DE LA OCDE
Y LA REALIDAD DE LA APLICACIÓN EN BRASIL**

1. MÉTODOS PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA ADMITIDOS EN EL DERECHO BRASILEÑO	696
1.1. Métodos comparativos de precios.....	696
1.2. Precios de reventa menos margen de lucro.....	698
1.3. Métodos de costo más margen de lucro	699
2. CONCLUSIONES	699

VII. RENTAS DE CAPITAL

**RENTAS DEL CAPITAL EN LAS RELACIONES
INTERNACIONALES.**

(Su tratamiento en convenios para evitar la doble imposición)

1. INTRODUCCIÓN	703
2. RENTAS DE BIENES INMUEBLES	705

	<i>Pág.</i>
2.1. Convenio con Brasil	705
2.2. Convenio con Italia	705
2.3. Convenio con Noruega	706
3. DIVIDENDOS	707
3.1. Convenio con Brasil	707
3.2. Convenio con Italia	708
3.3. Convenio con Noruega	708
4. INTERESES	709
4.1. Convenio con Brasil	709
4.2. Convenio con Italia	709
4.3. Convenio con Noruega	710
5. REGALÍAS	710
5.1. Convenio con Italia	710
5.2. Convenio con Italia	711
5.3. Convenio con Noruega	711
6. CONCLUSIONES	712

**ASPECTOS DE LA TRIBUTACIÓN DE LAS GANANCIAS
CONSIDERADAS EN SU TOTALIDAD, CON ESPECIAL REFERENCIA A
LAS PRESUNCIONES LEGALES Y LA DEDUCCIÓN DE LAS PÉRDIDAS
EN EL ORDENAMIENTO JURÍDICO BRASILEÑO**

1. INTRODUCCIÓN	717
2. EL CONCEPTO DINÁMICO DE LA RENTA Y LA NOCIÓN DE PÉRDIDA	718
3. LA NO IMPONIBILIDAD DE LAS GANANCIAS O DIVIDENDOS DISPONIBLES (PAGADOS O ACREDITADOS) AUNQUE REMÉTIDOS AL EXTRANJERO.....	721
4. LA TRIBUTACIÓN DE LAS GANANCIAS OBTENIDAS EN EL EXTERIOR POR CONTROLADAS, COLIGADAS, FILIALES Y SUBSIDIARIAS.....	722
5. TENDENCIAS DE LA TRIBUTACIÓN ANTIELUSIVA	728
6. EL DERECHO A LA DEDUCCIÓN DE QUEBRANTOS EN LA ORDEN JURÍDICA NACIONAL	731
6.1. Quebrantos en caso de reorganización de empresas.....	733
6.2. Quebrantos en el exterior.....	734
7. LA COMPENSACIÓN DE PÉRDIDAS EN OTROS PAÍSES.....	735
7.1. Compensación hacia delante y limitaciones temporales	735
7.2. Dedución retroactiva de los quebrantos	736
7.3. Quebrantos producidos en el exterior	737
8. LIMITACIONES CUANTITATIVAS	738
9. CONCLUSIONES	740

**DIVIDENDOS, INTERESES, CÁNONES
Y PLUSVALÍAS EN EL MODELO OCDE**

1. LOS DIVIDENDOS	743
1.1. La definición	743
1.2. El reparto de la potestad impositiva de los dividendos entre el Estado de la fuente de los dividendos y el Estado de residencia del beneficiario	746
1.3. La limitación a la potestad tributaria del Estado de la fuente	746

	<u>Pág.</u>
1.4. La ausencia de la fuerza de atracción del establecimiento permanente y la conexión efectiva.....	752
1.5. La prohibición de imposición extraterritorial.....	752
2. LOS INTERESES.....	754
2.1. La definición.....	754
2.2. El reparto de la potestad impositiva entre el Estado de la fuente de los intereses y el Estado de residencia del beneficiario.....	756
2.3. La limitación a la potestad impositiva del Estado de la fuente.....	756
2.4. La ausencia de la fuerza de atracción del establecimiento permanente y la conexión efectiva.....	757
2.5. Los intereses sostenidos por el establecimiento permanente.....	758
2.6. La doble fuente de los intereses <i>ex art. 11</i> , quinto párrafo, del Modelo OCDE: el caso triangular.....	759
2.7. El criterio del valor normal (<i>arm's length price</i>).....	761
3. LOS CÁNONES.....	761
3.1. La definición.....	761
3.2. La potestad impositiva del Estado de residencia del beneficiario efectivo.....	766
3.3. La fuerza de atracción del establecimiento permanente y la conexión efectiva.....	767
3.4. El criterio del valor normal.....	767
4. LAS PLUSVALÍAS.....	768
4.1. Consideraciones introductorias.....	768
4.2. La imposición de las plusvalías que derivan de la cesión de bienes.....	769

**LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS
EN EL SISTEMA DEL IMPUESTO A LAS RENTAS**

PREMISA.....	773
1. LA NUEVA DEFINICIÓN DE UTILIDADES Y BENEFICIOS ASIMILADOS EN EL ÁMBITO DE LAS RENTAS DE CAPITAL.....	776
1.1. Las utilidades de participaciones en sentido propio y la remuneración de los financiamientos excedentes en el sistema del impuesto de rentas.....	777
1.2. Los instrumentos financieros participativos.....	778
1.3. Los instrumentos financieros asimilados a las acciones.....	783
1.4. Las participaciones y los instrumentos fiscales extranjeros.....	787
1.5. Los títulos asimilados a las obligaciones.....	791
2. EL RÉGIMEN DE IMPOSICIÓN DE LAS UTILIDADES DE PARTICIPACIÓN Y DE LOS BENEFICIOS ASIMILADOS.....	793
2.1. Utilidades y beneficios asimilados de fuente italiana percibidos por personas físicas fuera del ejercicio de empresa.....	794
2.2. Utilidades y beneficios asimilados de fuente extranjera percibidos por personas físicas fuera del ejercicio de empresa.....	797
2.3. Utilidades y beneficios asimilados percibidos por personas físicas en el ejercicio de empresa y de sociedades de personas comerciales.....	801
2.4. Utilidades de fuente italiana y beneficios asimilados percibidos por los sujetos IRES....	802
2.5. Utilidades de fuente extranjera y beneficios asimilados percibidos por sujetos IRES....	804
2.6. Utilidades y beneficios asimilados percibidos por entes no comerciales.....	805
2.7. Utilidades de fuente italiana percibidas por sujetos no residentes.....	806
3. LA NUEVA DEFINICIÓN DE PLUSVALÍA EN EL ÁMBITO DE LAS RENTAS DIVERSAS DE NATURALEZA FINANCIERA.....	806
3.1. Plusvalías obtenidas por la cesión de participaciones calificadas.....	808
3.2. Plusvalías obtenidas mediante cesión de participaciones no calificadas.....	813

	<i>Pág.</i>
3.3. Modalidades de determinación de las plusvalías.....	813
3.4. Plusvalías obtenidas por la cesión de acciones e instrumentos financieros asimilados a las acciones e instrumentos financieros asimilados a las acciones de personas físicas en el ejercicio de empresa y de sociedades de personas comerciales.....	819
3.5. Plusvalías obtenidas por la cesión de acciones e instrumentos financieros asimilados a las acciones por parte de sujetos IRES	820
3.6. Plusvalías obtenidas por sujetos no residentes.....	822
4. CONCLUSIONES	823

VIII. IMPOSICIÓN EN EL COMERCIO ELECTRÓNICO

EL IMPACTO DEL CIBERCOMERCIO EN LOS PRINCIPIOS FISCALES Y EN LIBERTAD DE COMERCIO

1. ANTECEDENTES	831
2. CARACTERÍSTICAS DEL COMERCIO ELECTRÓNICO	833
3. IMPACTO DEL COMERCIO ELECTRÓNICO	834
4. ALGUNAS SITUACIONES INTERNACIONALES	836
4.1. Antecedentes en los Estados Unidos	837
4.2. Antecedentes en Canadá	839
4.3. Antecedentes en Alemania.....	839
4.4. Antecedentes en Francia	840
4.5. Antecedentes en Argentina: el acceso eléctrico a bases de datos internacionales	840
4.6. Antecedentes en Perú: regla especial de fuente para las rentas provenientes de servicios digitales.....	842
5. PRINCIPIOS FISCALES FUNDAMENTALES DE APLICACIÓN AL COMERCIO ELECTRÓNICO.....	843
6. IMPUESTO ESPECÍFICO SOBRE LOS <i>BITS</i> (<i>BIT TAX</i>)	844
7. LOS ASPECTOS FISCALES DE LAS COMUNICACIONES EN LA UNIÓN EUROPEA.....	845
8. IMPACTO DEL COMERCIO ELECTRÓNICO EN LOS PRINCIPIOS FISCALES Y EN LA LIBERTAD DE COMERCIO.....	846
9. ASPECTOS QUE POSEEN ALGÚN CONSENSO INTERNACIONAL	847
9.1. Consenso logrado en el ámbito de la OCDE	847
9.2. Consenso logrado en el ámbito de las XIII Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario	850

ASPECTOS TRIBUTÁRIOS DO COMÉRCIO ELETRÔNICO

1. INTRODUÇÃO	853
2. PRIMEIRA PREMISSA: CAPACIDADE CONTRIBUTIVA.....	854
3. SEGUNDA PREMISSA: NEUTRALIDADE.....	854
4. TERCEIRA PREMISSA: PROTEÇÃO A DIREITOS INDIVIDUAIS.....	855
5. QUARTA PREMISSA: CONHECER A TÉCNICA	856
6. QUINTA PREMISSA: APLICAR A LEGISLAÇÃO EXISTENTE.....	857
7. UMA DISTINÇÃO NECESSÁRIA	858
8. DESAFIOS A SEREM ENFRENTADOS.....	858
9. PRIMEIRO DESAFIO: MOBILIDADE DO CONSUMO.....	858
10. SEGUNDO DESAFIO: MOBILIDADE DOS AGENTES E DAS ATIVIDADES ECONÔMICAS	859

	<u>Pág.</u>
11. TERCEIRO DESAFIO: CRISE DOS CONCEITOS DE APOIO	860
11.1. O conceito de «fronteira»	860
11.2. O conceito de «estabelecimento»	861
11.3. A noção de «estabelecimento» e os <i>sites</i> da Internet	861
12. QUARTO DESAFIO: APLICAR A LEGISLAÇÃO EXISTENTE	865
13. QUINTO DESAFIO: NOVAS INCIDÊNCIAS TRIBUTÁRIAS	865
14. PODERES DA FISCALIZAÇÃO NO ÂMBITO DA INTERNET	866
15. QUESTÕES ESPECÍFICAS-CADASTRO	867
16. NÚMERO ÚNICO DE IDENTIFICAÇÃO CIVIL	869
17. INTERNET E CONTROLE SOCIAL	869
18. FISCALIZAÇÃO E PROVEDORES	870
18.1. Provedor de acesso à Internet	871
18.2. Provedor de hospedagem	872
18.3. Provedor de e-mail	873
19. DOMICÍLIO TRIBUTÁRIO E ENDEREÇO ELETRÔNICO	873
20. CONCLUSÃO	874

LA NOCIÓN DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE EN EL COMERCIO ELECTRÓNICO

1. INTRODUCCIÓN	875
2. EL COMERCIO ELECTRÓNICO	876
3. EL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE	877
3.1. El comentario al Modelo OCDE	878
3.2. La posición de la Unión Europea	879
3.3. La normativa italiana	880
3.4. La exclusión del sitio <i>web</i>	882
4. LAS PERSPECTIVAS DE EVOLUCIÓN DEL CONCEPTO DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE EN EL COMERCIO ELECTRÓNICO	884

IX. MEDIDAS INTERNACIONALES ANTIELUSIÓN LA FISCALIDAD INTERNACIONAL Y LOS PROBLEMAS DE LA EVASIÓN Y ELUSIÓN EN LAS TRANSACCIONES INTERNACIONALES EN ARGENTINA

1. INTRODUCCIÓN	889
2. PRINCIPIOS GENERALES DE TRIBUTACIÓN INTERNACIONAL	891
3. DEFINICIONES BÁSICAS DEL SISTEMA TRIBUTARIO ARGENTINO EN MATE- RIA DE FISCALIDAD INTERNACIONAL	894
3.1. Precios de transferencia	894
3.2. Lista de jurisdicciones de baja o nula imposición	897
3.3. Transparencia fiscal internacional y normas contra el diferimiento de la tributación sobre la renta mundial	899
3.4. Normas de capitalización exigua	901
3.5. Otras disposiciones para evitar la evasión y elusión internacional	903
4. CONCLUSIONES	905

MEDIDAS CONTRA EVASÃO E ELUSÃO FISCAL INTERNACIONAL

1. NORMAS DE PREVENÇÃO ANTIELUSIVAS-PRESSUPOSTOS	907
--	-----

	<u>Pág.</u>
2. ADOÇÃO DO PRINCÍPIO DA UNIVERSALIDADE <i>WORLDWIDE INCOME TAXATION</i>	910
3. CONTROLE FISCAL SOBRE PARTICIPAÇÕES EM SOCIEDADES COLIGADAS E CONTROLADAS NO EXTERIOR	913
3.1. Medidas antielusivas sobre controle de sociedades estrangeiras - <i>Controlled Foreign Corporations (CFC-legislation)</i>	916
3.2. Os tratados para evitar a dupla tributação - O regime aplicável às participações em empresas controladas e coligadas à luz dos regimes de CFC-Legislation.....	920
4. CONTROLE DAS OPERAÇÕES COM PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA.....	922
5. INDEDUTIBILIDADE DE GASTOS	934
6. DESCONSIDERAÇÃO DA PERDA DE RESIDÊNCIA PARA FINS FISCAIS (PESSOAS FÍSICAS).....	936
7. NORMA GERAL PARA CONTROLE SOBRE ELUSÃO TRIBUTÁRIA NO DIREITO BRASILEIRO	937
8. CONSIDERAÇÕES FINAIS	940

LOS MEDIOS CONTRA LA EVASIÓN Y LA ELUSIÓN FISCAL INTERNACIONAL: LA EXPERIENCIA ITALIANA

1. LAS SOLUCIONES NORMATIVAS DE CARÁCTER GENERAL ADOPTADAS POR ITALIA A LOS FINES DE LA LUCHA CONTRA LA EVASIÓN Y LA ELUSIÓN FISCAL	941
2. LA NORMATIVA INTERNA CONTRA EL <i>TRANSFER PRICING</i>	945
2.1. La interpelación internacional.....	952
2.2. El <i>transfer pricing</i> y la Convención de Bruselas del 23 de julio de 1990, núm. 436 ...	953
3. LA NORMATIVA CONTRA LA TRANSFERENCIA DE LA SEDE DE LA EMPRESA AL EXTRANJERO.....	956
4. LA INVERSIÓN DE LA CARGA DE LA PRUEBA EN RELACIÓN A LA TRANSFERENCIA DE RESIDENCIA DE UNA PERSONA FÍSICA	957
5. LA PRESUNCIÓN DE RESIDENCIA EN ITALIA DE LAS SOCIEDADES <i>HOLDING</i> EXTRANJERAS Y LOS <i>TRUST</i>	959
6. LA INDEDUCIBILIDAD DE LOS COSTOS VINCULADOS A OPERACIONES CON EMPRESAS SITUADAS EN ESTADOS DE IMPOSICIÓN PRIVILEGIADA	960
7. LA <i>CFL LEGISLATION</i>	969
8. LAS <i>WHITE LIST</i>	971
9. LAS DISPOSICIONES SOBRE <i>THIN CAPITALIZATION</i>	972

EL RÉGIMEN DE IMPUTACIÓN DE LAS RENTAS DE LOS SUJETOS CONTROLADOS NO RESIDENTES (*CONTROLLED FOREIGN COMPANIES LEGISLATION*)

1. CONSIDERACIONES INTRODUCTORIAS ACERCA DE LA <i>RATIO</i> QUE FUNDAMENTA LA EXISTENCIA DE LEGISLACIONES EN TEMA DE IMPUTACIONES DE LAS RENTAS DE LOS SUJETOS CONTROLADOS NO RESIDENTES.....	979
2. EL RÉGIMEN DE IMPUTACIÓN DE LAS RENTAS DE LOS SUJETOS CONTROLADOS NO RESIDENTES EN EL DERECHO TRIBUTARIO COMPARADO	982
2.1. El ámbito de aplicación.....	982
2.2. El ámbito objetivo de aplicación.....	984
2.3. El mecanismo de imputación de las rentas del sujeto controlado no residente.....	984
2.4. Las circunstancias que excluyen el régimen de imputación de las rentas de los sujetos controlados no residentes	984
2.5. Los mecanismos dirigidos a evitar la doble imposición de las rentas que ya han sido objeto de imputación.....	985

	<u>Pág.</u>
3. EL RÉGIMEN DE IMPUTACIÓN DE LAS RENTAS DE LOS SUJETOS CONTROLADOS NO RESIDENTES Y LAS CONVENCIONES BILATERALES PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN A LAS RENTAS	985
4. EL RÉGIMEN DE IMPUTACIÓN DE LAS RENTAS DE LOS SUJETOS CONTROLADOS NO RESIDENTES Y EL DERECHO COMUNITARIO	987

X. MEDIDAS FISCALES PARA LA REPATRIACIÓN DE CAPITALES

MEDIDAS FISCAIS PARA A REPATRIAÇÃO DE CAPITAIS. EXPERIÊNCIA BRASILEIRA

1. INTRODUÇÃO	991
2. MEDIDAS FISCAIS PARA REPATRIAÇÃO DOS CAPITAIS	992
2.1. Tributação com base no princípio mundial da renda (<i>worldwide taxation</i>)	993
2.2. A isenção na distribuição de lucros e dividendos	994
2.3. O reconhecimento dos lucros auferidos no exterior por pessoas jurídicas brasileiras independentemente da sua disponibilização	994
2.4. A redução da alíquota para tributação dos resultados das pessoas jurídicas brasileiras pelo Imposto sobre a Renda	995
2.5. A adoção da sistemática dos preços de transferência (<i>transfer pricing</i>)	996
2.6. A incidência de Imposto sobre a Renda (IR) sobre aplicações em mercados de capitais	997
2.7. Medidas de combate à evasão fiscal por meio de tratamento especial de operações em paraísos fiscais	998
2.8. Os juros como remuneração para investimentos e aplicações de capitais	999
3. OUTRAS MEDIDAS PARA EVITAR A SAÍDA DE CAPITAIS OU ATRAIR INVESTIMENTOS ESTRANGEIROS PARA O BRASIL	999
3.1. Reinvestimento de lucros	999
3.2. Transferência de investimentos externos para o Brasil	999
4. MEDIDAS LEGISLATIVAS PARA REPATRIAÇÃO DE CAPITAIS	1000
5. CONCLUSÃO	1000

LA EXPERIENCIA ITALIANA DEL «ESCUDO FISCAL» PARA LAS PERSONAS FÍSICAS

1. LA REAPERTURA DE LOS TÉRMINOS	1005
2. ÁMBITO SUBJETIVO DE APLICACIÓN DEL ART. 6 D. L. NÚM. 282 DEL 2002 (CONVERTIDO EN LA LEY NÚM. 27 DEL 2003)	1008
3. ÁMBITO OBJETIVO DE APLICACIÓN DEL ART. 6 D.L. NÚM. 82 DEL 2002 (CONVERTIDO EN LA LEY NÚM. 27, DEL 2003)	1010
4. OBJETO DE LA EVIDENCIACIÓN	1011
5. LAS SUMAS DEBIDAS Y LAS MODALIDADES DE PAGO	1013
6. DECLARACIÓN RESERVADA	1014
7. DETERMINACIÓN DE LAS RENTAS DERIVADAS DE LAS ACTIVIDADES FINANCIERAS REPATRIADAS	1016
8. ACTIVIDADES REGULARIZADAS Y POSTERIORMENTE REPATRIADAS	1017

PROYECTO PARA UN PROGRAMA DE FOMENTO DE LAS INVERSIONES ITALIANAS EN ARGENTINA

1. EL ACUERDO INTERGUBERNAMENTAL Y LA CREACIÓN DE UN ORGANISMO DE GARANTÍA E INVERSIÓN	1023
2. DESCRIPCIÓN DEL MECANISMO OPERATIVO DEL ORGANISMO	1025

XI. INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN ENTRE LAS ADMINISTRACIONES FISCALES

CONVENÇÕES INTERNACIONAIS TENDO POR OBJETO O INTERCÂMBIO DE INFORMAÇÕES FISCAIS ENTRE ESTADOS

1.	INTRODUÇÃO: A JUSTIFICATIVA ÉTICA E JURÍDICA DOS TRATADOS E CONVENÇÕES INTERNACIONAIS SOBRE TROCA DE INFORMAÇÕES FISCAIS	1029
2.	COMO A CONSTITUIÇÃO DO BRASIL E A LEI COMPLEMENTAR DA CONSTITUIÇÃO, DENOMINADO CÓDIGO TRIBUTÁRIO NACIONAL, VALORAM OS TRATADOS E CONVENÇÕES INTERNACIONAIS EM RELAÇÃO AO DIREITO INTERNO. O ENLACE ENTRE O DIREITO INTERNACIONAL E O DIREITO NACIONAL, EM SEDE DE TRIBUTAÇÃO	1030
2.1.	As questões relativas aos tratados internacionais	1030
2.2.	Validade e extensão dos tratados internacionais em matéria tributária perante a Constituição Federal de 1988	1031
2.3.	A União Federal na ordem jurídica interna	1032
2.4.	A superioridade da Lei Complementar Tributária de normas gerais sobre os ordenamentos jurídicos parciais da União, dos Estados e dos Municípios	1034
2.5.	A questão do ICMS e do ISS. Possibilidade de tratado internacional celebrado pela República Federativa do Brasil obrigar Estados e Municípios	1034
2.6.	O controle prévio dos tratados e convenções internacionais pelo Supremo Tribunal Federal	1035
2.7.	Isenção heterônoma e isenção convencional	1036
2.8.	Os tratados na jurisprudência brasileira	1040
2.9.	A vigência no tempo e no espaço da legislação tributária	1045
3.	A QUESTÃO DO SIGILO FISCAL NO INTERIOR DAS CONVENÇÕES SOBRE O INTERCÂMBIO DE INFORMAÇÕES	1047
3.1.	O sigilo bancário na Constituição Federal de 1988. Princípios de regência à luz do entendimento do Supremo Tribunal Federal	1050

EL INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN CON RELEVANCIA TRIBUTARIA

1.	INTRODUCCIÓN	1059
2.	EL INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN EN LOS MODELOS DE CONVENIO PARA EVITAR LA DOBLE TRIBUTACIÓN INTERNACIONAL	1060
2.1.	El Modelo de la OCDE	1061
2.2.	El Modelo de la ONU	1066
2.3.	El Modelo del Pacto Andino	1069
3.	ANÁLISIS DE LAS CLÁUSULAS SOBRE INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN EN LOS CONVENIOS SOBRE DOBLE TRIBUTACIÓN CELEBRADOS POR PAÍSES MIEMBROS DEL CIAT DE AMÉRICA LATINA Y EL CARIBE	1072
3.1.	Cláusulas basadas en el Modelo de la OCDE de 1963	1072
3.2.	Cláusulas basadas en el Modelo de la OCDE de 1977	1073
3.3.	Cláusulas basadas en el Modelo de la OCDE de 2000	1076
3.4.	Cláusulas basadas en el Modelo de la OCDE de 2005	1076
4.	LOS TRATADOS ESPECÍFICOS DE INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN	1077
5.	LOS TRABAJOS DEL CENTRO INTERAMERICANO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (CIAT) EN MATERIA DE INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN	1081

	<u>Pág.</u>
6. PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DEL MODELO DE CONVENIO DE INTER-CAMBIO DE INFORMACIONES DEL CIAT	1082
6.1. Objeto y finalidad del intercambio.....	1082
6.2. Ámbito de aplicación.....	1082
6.3. Modalidades de intercambio previstas	1082
6.4. Las fiscalizaciones simultáneas	1084
6.5. Fiscalizaciones en el extranjero.....	1084
7. CONCLUSIONES	1085
ANEXO.....	1087
 LA FORMACIÓN DE LOS FUNCIONARIOS TRIBUTARIOS: PERSPECTIVAS DE COOPERACIÓN	
1. PREMISA.....	1093
2. LA CENTRALIZACIÓN DE LA FORMACIÓN DE LOS FUNCIONARIOS TRIBUTARIOS EN EL PROCESO DE ACTUACIÓN DE LAS POLÍTICAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS: EL CASO ITALIANO	1094
3. LA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA ÓPTIMA DEL SUJETO QUE PRESTA EL SERVICIO DE FORMACIÓN	1095
4. LA ESCUELA SUPERIOR DE ECONOMÍA Y DE FINANZAS	1096
5. UTILIDAD DE LA COOPERACIÓN INTERNACIONAL EN LA FORMACIÓN DE LOS FUNCIONARIOS TRIBUTARIOS.....	1098
6. LOS CONTENIDOS PRIORITARIOS DE LA FORMACIÓN EN COOPERACIÓN: LA REGULACIÓN DEL MERCADO DE CAPITALES, LAS INSTITUCIONES DE GARANTÍA, LAS ADMINISTRACIONES INDEPENDIENTES, LA ESTABILIDAD, EL DESARROLLO, LA EQUIDAD FISCAL	1099
ÍNDICE GENERAL.....	1101

PRESENTACIÓN A LA SEGUNDA EDICIÓN

A fines del siglo pasado, muchos habían previsto que la globalización habría traído aparejada notables consecuencias también en el campo fiscal, tales como la acentuación de la tax competition y la reducción de los obstáculos para el crecimiento de la libertad de movimiento de las personas, las empresas, los capitales y los servicios. Por el otro lado se evidencian fuertes contrastes, ya sea a la misma globalización como a sus aspectos negativos.

Creo que la crisis argentina ha sido un ejemplo. Uno de los factores de dicha crisis es que la República Argentina en el período 1990 al 1996 adoptó todas las medidas típicas para favorecer la globalización: privatizó gran parte de las actividades económicas llevadas a cabo por entes públicos, ha tratado de desburocratizar los procedimientos administrativos, defendió el valor del peso con la convertibilidad en el dólar, liberalizó los movimientos in y out de personas, empresas, capitales y servicios, llegó a alcanzar un estándar de sus finanzas públicas mejor que el establecido en el Tratado de Maastrich para la Unión Europea. Mientras tanto, la misma Unión Europea y los Estados Unidos, mediante típicos actos antiglobalización, no han liberalizado, es más, en ciertos casos han obstaculizado mediante subsidios (se dice que en Europa cada cabeza de ganado le cuesta a la Comunidad dos euros al día, «desangrando» así el balance de la Unión) y cupos cuantitativos las importaciones de los productos argentinos y brasileros, especialmente los productos agrícolas, el ganado, textiles y el acero.

Las uniones entre los Estados jamás han funcionado (como el propio Mercosur, debido, entre otras causas, a la ausencia de un organismo supranacional y de una Corte de justicia) o se encuentran en crisis, como abiertamente ha quedado a la luz en estos últimos meses la Unión Europea, dividida de frente a la invasión a Irak y con las importantes consecuencias económicas que se derivan de la falta de adopción del euro por parte del Reino Unido y Dinamarca. La epidemia del Sars (neumonía atípica), aunque afortunadamente ha tenido dimensiones limitadas, ha paralizado en gran parte la actividad económica de la República Popular China, especialmente en lo que se refiere a las operaciones internacionales.

Todos estos acontecimientos han hecho resurgir las fronteras entre los Estados que parecían haber desaparecido como producto de la globalización.

Resurgen con vigor los egoísmos de ciertos Estados, como se puede evidenciar de varias decisiones de la WTO, concernientes también a la Argentina y Brasil, pero, sobre todo, a los Estados Unidos, que recientemente ha sido condenado al pago de

más de cuatro mil millones de dólares a la Unión Europea para resarcir a las empresas damnificadas por una política distorsiva introducida —y mantenida— por los Estados Unidos a favor de sus exportaciones.

El contraste entre los países desarrollados y aquellos en vías de desarrollo respecto de la liberalización de los productos de estos últimos —en particular los productos alimentarios y textiles, lo que crea, a su vez, serios problemas para financiar la importación de productos industriales— se pone en evidencia en las dificultades que se presentan no sólo para concluir la Doha Round, sino incluso para fijar una agenda de discusión. Este fenómeno ha llevado a afirmar a Ernesto Zedillo, de la Yale University, en ese entonces presidente de México, que «a este punto la cuestión fundamental ya no es cómo el WTO pueda salvar la Doha Round, sino más bien, ¿cómo el WTO puede ser salvado por la Doha Round!».

En este dramático esquema, existe el temor de que las medidas fiscales unilaterales obstaculizadoras del comercio internacional se mantengan, e incluso se agraven, en la tentativa de equilibrar la recaudación que se ve disminuida, entre otros, por efecto de políticas de reducción de la carga fiscal a beneficio de las masas votantes, como está sucediendo en los Estados Unidos —the war on taxes— con la derogación del impuesto a los dividendos y otras desgravaciones fiscales que se aproximan a los 550 mil millones de dólares, no obstante el gran aumento de los costos militares por la guerra de Irak. En Europa dicho fenómeno se manifiesta en la reducción del impuesto a las rentas, especialmente a favor de las empresas.

Estas conductas podrían traer aparejado el endurecimiento del régimen fiscal con relación a las actividades desarrolladas fuera de territorio del Estado (véase por ejemplo el régimen CFC) o bien, con un universo más limitado de contribuyentes (como para las importaciones y las retenciones, el transfer price, como por el intento de extender el ámbito de alcance del concepto de establecimiento permanente, especialmente en los países en vías de desarrollo, etc.). Ciertamente se trata de medidas que obstaculizan el comercio internacional que, en cambio, debiera ser alentado en su desarrollo aun cuando la globalización no llegará a alcanzar el éxito en la medida inicialmente prevista.

Además del tratamiento de orden general, nos ocuparemos también de estas temáticas, haciendo especial hincapié en los intercambios entre Italia, Argentina y Brasil, que deben desarrollarse en interés de estos tres países.

La primera edición del presente volumen fue llevada al debate público en el Convenio desarrollado en Buenos Aires durante los días 17-19 de septiembre de 2003, con un éxito tan grande que llevó a agotar la publicación. Es por esto que nos hemos visto inducidos a publicar esta nueva edición con las revisiones y actualizaciones de los estudios realizados en la edición anterior.

Victor UCKMAR