TULIO ROSEMBUJ
Catedrático de Derecho Financiero y Tributario
de la Universidad de Barcelona

FISCALIDAD INTERNACIONAL

341 1X5

Instituto de Fiscalidad Internacional

Marcial Pons, Ediciones Jurídicas y Sociales, S. A.
Madrid 1998 Barcelona

ÍNDICE

Pág.

CAPÍTULO I. LAS OPERACIONES VINCULADAS Y LA SUBCAPITALIZACIÓN EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES 9

1. CONCEPTO 9

1.1. Valor administrado de mercado 9

1.1.1. El diferimiento del impuesto 11
1.1.2. El acuerdo de estimación 13
1.1.3. Los presupuestos subjetivos 13
1.1.4. La subordinación en el conjunto vinculado 14
1.1.5. El ajuste bilateral 18
1.1.6. La presunción legal relativa 18

2. LA VINCULACIÓN EN EL MERCADO. FUNDAMENTO 20

2.1. El orden público económico y la finalidad fiscal 21
2.2. El precio de transferencia 22

2.2.1. La lógica de la evasión de beneficios 23
2.2.2. El valor de mercado. Métodos 27
2.2.3. La tributación inferior 29

2.3. Los precios de transferencia en los contratos de servicios 30

2.3.1. El contrato de uso o concesión de propiedad industrial o intelectual 31
2.3.2. El contrato de distribución de costes y gastos 32
2.3.3. El contrato de servicios de apoyo 33

2.4. *Advance pricing agreements* 34

Pág.

3. SUBCAPITALIZACIÓN 38

3.1. El coeficiente fijo y la simulación 39

3.1.1. Elementos del presupuesto de endeudamiento 42
3.1.2. La presunción operativa 44
3.1.3. El principio de no discriminación 46

4. OTRAS NORMAS SOBRE OPERACIONES VINCULADAS 50

4.1. Deducción de las dotaciones por amortización del inmovilizado inmaterial 50
4.2. Deducción de las dotaciones por provisiones de insolvencias 51
4.3. Compensación de bases imponibles negativas 51

5. OPERACIONES CON O POR PERSONAS RESIDENTES EN PARAÍSOS FISCALES 53

5.1. La pérdida de valor de participaciones y títulos 54
5.2. Socios o partícipes de instituciones de inversión colectiva 55
5.3. Operaciones de fusión, absorción, escisión y canje de valores 55
5.4. Rendimientos de tenencia de valores de entidades no residentes. 55
5.5. Exención de los beneficios distribuidos por las filiales a sus matrices 56

CAPÍTULO SEGUNDO. TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL. ASPECTOS CRÍTICOS 57

1. LA TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL. CONCEPTO 57

1.1. El diseño *Subpart F* de EE UU 58

2. EL MÉTODO SUBJETIVO Y EL MÉTODO CEDULAR 59

3. EL RÉGIMEN TFI Y EL PARADIGMA MODELO OCDE 62

4. LOS REQUISITOS DEL RÉGIMEN TFI 67

5. LA SOCIEDAD APARENTE Y EL DERECHO DE EMPRESA 71

6. RENTA PASIVA Y ACTIVA 74

7. LA COMPATIBILIDAD DEL RÉGIMEN TFI Y EL DERECHO FISCAL INTERNACIONAL 75

7.1. La proyección del Derecho interno hacia el exterior 77

8. LA DOBLE IMPOSICIÓN JURÍDICA 80

8.1. La cláusula antiórgano 81

Pág.

9. EL TRATAMIENTO DE LOS DIVIDENDOS 84
9.1. El dividendo presunto 87
10. LOS GASTOS DEDUCIBLES DEL CONJUNTO VINCULADO. 88
11. EL RÉGIMEN FISCAL PRIVILEGIADO 93
11.1. La tesis de K. VOGEL 94
12. EL CÁLCULO DE LA RENTA PRESUNTA 95
12.1. La deducción de los impuestos pagados 98

CONCLUSIONES 99

1. Ultraterritorialidad ofensiva 99
2. La ausencia de cooperación internacional 102
2.1. El Código de Conducta de la fiscalidad empresarial en la CE 103
3. El régimen TFI y el Modelo OCDE 107

CAPÍTULO TERCERO. *TREATY SHOPPING*. EL ABUSO DE TRATADO 111

1. ABUSO DE TRATADO. CONCEPTO. PRIMERA CARACTERIZACIÓN 111
2. LOS PRINCIPIOS DE LA LEY INTERNACIONAL 114
3. LA INDECISIÓN DE LA OCDE EN LA DEFENSA DE CRITERIOS ANTIABUSO 115
4. EL ABUSO DE TRATADO COMO SIMULACIÓN EN FRAUDE DE LEY 118
5. LA EFICACIA DECLARATIVA DEL ABUSO DE TRATADO, SI NO HAY CLÁUSULA EXPRESA EN EL CDI 119
6. EL ABUSO DE TRATADO EN LA LEY LOCAL 122
6.1. En los EE UU 123
7. LA LIMITACIÓN DE BENEFICIOS FISCALES EN EL MODELO EE UU, 1996. EL PROBLEMA DE LA RELEVANCIA Y LA EFICACIA 127
8. LAS CLÁUSULAS ANTIABUSO PROPUESTAS POR LA OCDE. 136
9. CONCLUSIONES 142