

En Cubides Pinto

**NORMAS Y CONVENIOS PARA EVITAR
LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL
EN EL IMPUESTO DE RENTA
Y EN EL IMPUESTO AL PATRIMONIO EN
COLOMBIA**



1a edición - Año 2010

*Incluye el texto completo de los 5 convenios
(España, Chile, Suiza, Canadá y México) y la Decisión CAN 578*

CETA

Centro de Estudios
Tributarios de Antioquia

TABLA DE CONTENIDO

Introducción	13
1. Origen del Modelo de Convenio de la OCDE y los modelos ONU y CAN	15
2. La doble tributación	17
2.1. Concepto de doble tributación jurídica y doble tributación económica	17
2.2. Origen de la doble tributación	18
3. Los Convenios frente al fenómeno de la doble tributación	18
4. Interpretación de los Convenios	21
4.1. Relación entre los Convenios y el derecho interno	21
4.2. Interpretación de los Convenios según la Convención de Viena	23
4.3. Regla general de interpretación	23
4.4. Obligatoriedad del Modelo de Convenio de la OCDE y sus Comentarios al interpretar los Convenios	26
4.5. Definiciones especiales	28
5. Personas comprendidas por los Convenios	31
5.1. Persona física o natural	32
5.2. Sociedad de personas o partnerships	32
5.3. Residentes	34
(a) Regla general sobre residencia. Numeral 1 del artículo 4 de los Convenios.	34
(b) Reglas especiales para dirimir conflictos de residencia de personas naturales. Numeral 2 del artículo 4 de los Convenios.	35
(c) Reglas especiales para dirimir conflictos de residencia de personas diferentes de las naturales. Numeral 3 del artículo 4 de los Convenios	36
(d) Prueba de la residencia para efectos del Convenio	37
6. Impuestos comprendidos por los Convenios	38
7. Establecimiento permanente	42
7.1. Aspectos generales. Numeral 1 del artículo 5	42
7.2. Lugares que pueden constituir establecimiento permanente Numeral 2 del artículo 5	45
7.3. Otras situaciones que constituyen establecimiento permanente (numeral 3 del artículo 5 de los Convenios)	47

(a) Obras o proyectos de construcción	47
(b) Prestación de servicios por intermedio de empleados u otras personas naturales	48
(c) Prestación de servicios personales	49
(d) Precisiones sobre el límite temporal para la existencia de un establecimiento permanente	50
7.4. Actividades que no se consideran establecimiento permanente (numeral 4 del artículo 5 de los Convenios)	52
(a) En los Convenios con España, Suiza, Canadá y México.....	52
(b) En el Convenio con Chile.....	54
7.5. Agentes dependientes (numeral 5 de los Convenios)	55
7.6. Agentes independientes (numeral 6 de los Convenios con España y Suiza y numeral 7 en los Convenios con Chile, Canadá y México).....	56
7.7. Empresas aseguradoras.....	56
7.8. Establecimiento permanente y comercio electrónico.....	57
7.9. Tributación de los servicios	60
8. Rentas inmobiliarias	61
9. Beneficios empresariales	62
9.1. Reglas generales de atribución del numeral 1 del artículo 7 de los Convenios	62
9.2. Regla de atribución de rentas al establecimiento permanente (numeral 2 del artículo 7 de los Convenios)	64
(a) El establecimiento permanente como “empresa separada e independiente”	64
(b) Reglas especiales de atribución en el Convenio con Chile	65
(c) Reglas especiales de atribución en el Convenio con Suiza.....	65
(d) Reglas especiales de atribución en el Convenio con México	66
(e) Reglas de derecho interno aplicables al establecimiento permanente en Colombia	67
(f) Reglas especiales de deducibilidad aplicables a los establecimientos permanentes.....	68
9.3. Pagos al exterior bajo el artículo de no discriminación	69
9.4. La base especial del numeral 4 de los Convenios con Chile, Suiza y México.....	71
9.5. El artículo 7 como cláusula residual	71
9.6. Servicios personales independientes. Artículo 14 del Convenio con Chile	72
10. Rentas del transporte marítimo y aéreo	72
11. Tratamiento especial a empresas asociadas.....	74
11.1. Regla general	74
11.2. Ajuste correlativo	75

11.3. Término para realizar el ajuste correlativo.....	76
12. Tratamiento de los dividendos	77
12.1. Reglas de los numerales 1 y 2 del artículo 10 de los Convenios	77
12.2. Regla especial del Convenio con México	79
12.3. Reglas especiales derivadas de la regulación de los dividendos en el derecho interno colombiano.....	80
(a) Reglas sobre dividendos en el protocolo del Convenio con España	80
(b) Reglas sobre dividendos en el protocolo del Convenio con Chile.....	82
(c) Reglas sobre dividendos en el Convenio con Suiza	83
(d) Reglas sobre dividendos en el Convenio con Canadá.....	84
(e) Reglas sobre dividendos en el protocolo del Convenio con México.....	85
13. Tratamiento de los intereses	85
13.1. Consideración previa.....	85
13.2. Tributación de los intereses.....	87
13.3. Reglas de atribución del artículo 11 de los Convenios suscritos por Colombia.....	87
(a) Convenios con España y Suiza	87
(b) Convenio con Canadá	88
(c) Convenios con Chile y México	89
13.4. Otros aspectos relevantes de la regulación de los intereses	90
14. Tratamiento de las regalías.....	92
14.1. Regla general de tributación de las regalías según los Convenios	92
14.2. Alcance del artículo 12 de los Convenios	93
14.3. Otros aspectos relevantes de la regulación de las regalías	98
15. Ganancias de capital	99
15.1. Ganancias de capital por la enajenación de inmuebles	100
15.2. Ganancias de capital por la enajenación de bienes muebles que formen parte del activo de un establecimiento permanente	100
15.3. Ganancias por la venta de acciones de una empresa del otro Estado contratante.....	101
(a) En los Convenios con España y Suiza	101
(b) En los Convenios con Chile, Canadá y México	102
16. Rentas derivadas de un empleo.....	103
16.1. Regla general de tributación en el lugar de ubicación del empleado	103
16.2. Excepción a la regla general de tributación	106
16.3. Regla antiabuso frente a la aplicación de la excepción del numeral 2	108
17. Otras rentas	109
18. Métodos para evitar la doble imposición	110

18.1. Método del crédito tributario establecido en los Convenios	111
18.2. Método del Convenio con Suiza y cláusula de tax sparring.....	112
19. Cláusulas antiabuso o antielusión	114
19.1. Cláusulas generales antielusivas.....	115
(a) Artículo 27, Limitación de beneficios, del Convenio con Chile.....	115
(b) Artículo 21, Cláusula antiabuso del Convenio con Suiza	118
(c) Artículo 26 del Convenio con Canadá; cláusula antiabuso	119
(d) Artículo 26 del Convenio con México; cláusula antiabuso,	119
(e) Aplicación de las cláusulas antiabuso y facultades de la administración.....	121
19.2. Cláusulas antielusivas especiales	121
(a) Beneficiario efectivo.....	121
(b) Cláusula de las sociedades inmobiliarias.....	123
(c) Sociedades de artistas	125
(d) Cláusula sobre beneficios de los establecimientos permanentes del Convenio con Suiza.....	126
20. Reglas para evitar la doble imposición en el impuesto al patrimonio a la luz de los Convenios	126
21. Principio de no discriminación	128
21.1. El principio de no discriminación y los Convenios.....	128
21.2. No discriminación en los Convenios suscritos por Colombia.....	131
21.3. Alcance del numeral 1 de la cláusula de no discriminación	132
21.4. Alcance del numeral 2 de los cinco Convenios (numeral 3 en el Modelo OCDE)	133
21.5. Alcance del numeral 3 en los Convenios con España, Suiza y México (numeral 4 del Convenio con Chile y del Modelo OCDE)	137
21.6. Alcance del numeral 4 de los Convenios (numeral 5 del Convenio con Chile y del Modelo OCDE)	138
21.7. Alcance del numeral 5 de los Convenios con España, Suiza y México (numeral 6 del Modelo OCDE)	138
22. Procedimiento amistoso o de acuerdo mutuo.....	138
(a) La regla del numeral 3 como regla de integración en los Convenios con España y Suiza	140
(b) Reglas especiales del Convenio con Canadá.....	141
(c) Reglas especiales del Convenio con México.....	141
(d) Omisión de la cláusula arbitral	142
23. Normas para evitar la doble imposición en el ámbito de la CAN. Decisión 578 de 2004	142
(a) Naturaleza jurídica.....	144
(b) Aplicación directa y efecto de prevalencia	144
(c) Aplicación del principio de la fuente.....	147

(d) Contenido de la Decisión 578 en relación con las normas para evitar la doble tributación	150
24. Texto de los convenios suscritos por Colombia.....	155
24.1. Ley 1082, aprobatoria del “Convenio entre el Reino de España y la República de Colombia”	155
24.2. Ley 1261, aprobatoria del “Convenio entre la República de Chile y la República de Colombia”	183
24.3. Ley 1344, aprobatoria del “Convenio entre la República de Colombia y la Confederación Suiza”	214
24.4. Convenio suscrito entre la República de Colombia y los Estados Unidos Mexicanos.....	241
24.5. Convenio suscrito entre Canadá y la República de Colombia.....	269
25. Texto de la Decisión 578 de 2004 de la CAN	297
Bibliografía	307