

ÍNDICE SOMMARIO

ÍNDICE GENERAL

GENERAL INDEX

PARTE VI - PART VI

IL DIRITTO TRIBUTARIO INTERNAZIONALE ED IL DIRITTO TRIBUTARIO COMUNITARIO

EL DERECHO TRIBUTARIO INTERNACIONAL
Y EL DERECHO TRIBUTARIO COMUNITARIO

INTERNATIONAL TAX LAW AND COMMUNITY TAX LAW

	PÁG.
PRIMA SEZIONE: <i>Diritto tributario internazionale</i>	3
SECCIÓN PRIMERA: <i>Derecho tributario internacional</i>	3
FIRST SECTION: <i>International tax law</i>	3

AUGUSTO FANTOZZI

EVOLUZIONE, PROBLEMI ATTUALI E PROSPETTIVE DEL DIRITTO TRIBUTARIO INTERNAZIONALE NELL'OTTICA ITALIANA

Sunto	7
Resumen	8
Abstract	9

CARLO GARBARINO

ASPETTI GENERALI DELLE NORME RELATIVE ALLA TASSAZIONE DEL REDDITO TRANSNAZIONALE: DAL CONCORSO DI POTESTÀ IMPOSITIVE ALLA PROLIFERAZIONE DELLE FONTI

Sunto	25
-------------	----

	PÁG.
Resumen	26
Abstract	27
1. La potestà impositiva nei rapporti tra stati	29
2. La tassazione del reddito transnazionale (le norme formali interne e convenzionali)	35
3. Il diritto tributario e moltiplicazione delle fonti nell'ambito transnazionale. I diversi settori di indagine	43
4. Cenni al diritto tributario comparato ed alla circolazione dei modelli impositivi	52

ROGER KOLA GONZE

REGARDS SUR LES CARACTERISTIQUES ET LES CONVENTIONS FISCALES INTERNATIONALES DES PAYS EN DEVELOPPEMENT

Sunto	59
Resumen	60
Abstract	62
1. Introduction	64
2. Regards sur la structure fiscale des économies périphériques sous développées en général et de l'Afrique Subsaharienne en particulier	71
A) La faiblesse de la pression fiscale	72
B) La prédominance des impôts indirects de consommation et de circulation	75
a) Les droits de douane dans les pays en développement en général et en Afrique Subsaharienne en particulier	76
b) La taxe sur la valeur ajoutée, en lieu et place de l'ICA, en Afrique Subsaharienne	80
C) La relative dépendance des pays d'Afrique Subsaharienne par rapport à certains impôts directs	82
3. Regards sur les conventions fiscales internationales des pays en développement. Cas de l'Afrique Subsaharienne	83
A) La concurrence fiscale et sa coordination par la coopération fiscale	84
a) La République de Côte d'Ivoire et le Code des Investissements	85
b) La République du Cameroun et la charte des investissements	85
c) La République Démocratique du Congo et le Code des Investissements	86
d) Quelques pays d'Afrique Subsaharienne et le code minier ou les avantages fiscaux et douaniers du secteur minier	86
e) Avantages et désavantages de concurrence fiscale dans les pays d'Afrique Subsaharienne	87

	PÁG.
f) La coordination fiscale ou l'harmonisation fiscale en Afrique Subsaharienne	89
B) La coordination par la convention fiscale internationale	91
a) La coordination de l'imposition des valeurs mobilières par la conclusion des conventions fiscales internationales	93
b) Coordination par la convention assortie de l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale en Afrique Subsaharienne	97
c) La protection des contribuables par des clauses de non-discrimination	111
4. Conclusion	112

ESPERANZA BUITRAGO

CARLOS FORCADA

**KNOW-HOW, ASISTENCIA TÉCNICA Y SOFTWARE
EN LA DEFINICIÓN DEL ARTÍCULO 12 DE LOS CONVENIOS
PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN**

Resumen	117
Sunto	118
Abstract	118
1. Introducción	120
2. Cuestiones preliminares	122
A) Sujeción interna	123
B) Ámbito de la definición interna de regalías	128
C) Definiciones internas de know-how, software y asistencia técnica	131
a) Software	131
b) Know-how	134
c) Asistencia técnica	135
3. Las regalías y su definición en los convenios de doble imposición y en los modelos de convenio	139
A) Criterio de distribución	139
B) Ámbito de las regalías	144
a) Software	145
b) Know-how	147
c) Asistencia técnica	147
C) Problemas de calificación e interpretación	148
a) Software	149
b) Know-how	151
c) Asistencia técnica	152
4. Conclusiones	159

JOSÉ MANUEL ALMUDÍ

**LA RESIDENCIA DE LAS PERSONAS JURÍDICAS
EN EL ORDENAMIENTO TRIBUTARIO ESPAÑOL
Y EN LOS CONVENIOS PARA EVITAR
LA DOBLE IMPOSICIÓN**

	PÁG.
Resumen	165
Sunto	165
Abstract	165
1. Los sujetos pasivos del impuesto sobre sociedades españolas y el principio de renta mundial	166
2. Los criterios configuradores de la residencia en el ordenamiento interno	168
A) Introducción	168
B) El lugar de constitución de la entidad	169
C) Ubicación del domicilio social	170
D) La sede de dirección efectiva	174
E) El nuevo punto de conexión introducido por la Ley de Prevención del Fraude Fiscal	177
3. La residencia de las personas jurídicas en los convenios de doble imposición	180
A) La inicial remisión al ordenamiento interno para definir el ámbito subjetivo de los convenios de doble imposición	180
B) La resolución de los conflictos de doble residencia: el controvertido y errático criterio de la sede de dirección efectiva	183

JESÚS ORLANDO CORREDOR ALEJO

**LA NOCIÓN DE DIVIDENDOS EN EL DERECHO COLOMBIANO
Y SU APLICACIÓN EN LOS CONVENIOS DE DOBLE IMPOSICIÓN**

Resumen	189
Sunto	189
Abstract	190
1. Introducción	191
2. Definición de dividendo en el derecho tributario colombiano	192
A) El aspecto subjetivo	196
a) Definición de sociedad a los efectos del derecho tributario colombiano	196
b) Del socio o accionista	204

	PÁG.
B) El aspecto material	209
a) De la utilidad	209
b) Dividendo en liquidación social. Exceso de capital aportado o invertido	212
c) Régimen de las capitalizaciones	214
d) Decreto de dividendos como restitución de capital	215
3. Encuadramiento del concepto dividendo del derecho interno, en el contexto de los convenios sobre doble imposición suscritos por Colombia	216
A) Decisión comunitaria 578 de 2004 de la Comunidad Andina de Naciones	217
B) Convenios Modelo OCDE	220

MARÍA TERESA SOLER ROCH

**RESIDENTES VS. NO RESIDENTES:
OPCIÓN VS. DISCRIMINACIÓN**

Resumen	231
Sunto	231
Abstract	232
1. Introducción	234
2. La opción establecida para determinados residentes en Estados miembros de la Unión Europea	235
A) La disparidad de tratamiento entre los contribuyentes residentes y los no residentes: fundamento y criterios tradicionales	235
B) La incidencia del Derecho comunitario	237
C) Un ejemplo de Derecho positivo: la opción establecida en la Ley española del Impuesto sobre la Renta de no Residentes	243
D) Reflexiones para un debate	246
3. La opción establecida para los residentes temporales	253
A) El régimen especial para trabajadores desplazados en la legislación española	253
B) Reflexiones para el debate	255

JAIME ANEIROS

CARMEN RUIZ

**EL RÉGIMEN TRIBUTARIO DE LAS SOCIEDADES “HOLDING”
EN ESPAÑA: LAS ENTIDADES DE TENENCIA
DE VALORES EXTRANJEROS**

Resumen	261
---------------	-----

	PÁG.
Sunto	262
Abstract	262
1. Introducción	264
2. Los requisitos para la aplicación del régimen de las ETVE	265
A) La inclusión de la actividad de gestión y administración en el objeto social	266
B) El carácter nominativo de las participaciones en el capital de la entidad	267
C) La exigencia de una estructura organizativa	269
D) La comunicación a la Administración	271
3. El tratamiento de las rentas obtenidas por la sociedad "holding"	272
A) La aplicación de la exención de los dividendos obtenidos	272
B) El tratamiento de las ganancias o pérdidas patrimoniales por la transmisión de las participaciones	273
C) La exclusión de la aplicación de la provisión por depreciación de cartera en los supuestos de rentas exentas	275
D) Deducción por doble imposición	276
4. La obtención de rentas por el socio o partícipe de la ETVE	276
A) La distribución de beneficios por la ETVE	277
a) Supuesto de que el perceptor del dividendo sea una sociedad sujeta al impuesto sobre sociedades	277
b) Supuesto en que el perceptor sea una persona física	279
c) Supuestos en que el perceptor sea una entidad o persona física no residente sin establecimiento permanente	280
B) Transmisión de la participación sobre la ETVE	281
a) El perceptor es una entidad sujeta al impuesto sobre sociedades o un establecimiento permanente sito en España de un no residente	281
b) Cuando el perceptor sea una entidad o persona física no residente en territorio español	283
5. Reorganizaciones empresariales y ETVE	283
6. Conclusiones	286

AGOSTINHO TOFFOLI TAVOLARO

TRIBUTAÇÃO DE ARTISTAS E DESPORTISTAS

Sunto	291
Resumen	291
Abstract	292
1. Introdução	293
2. Artes e desportos como manifestações de cultura e civilização	293

	PÁG.
3. A tributação de artistas e desportistas	294
A) A regra de tributação	294
B) Regra especial nos modelos de tratados e nos tratados de dupla tributação celebrados pelo Brasil	294
a) O Modelo de Tratado da OECD	294
b) O Modelo de Tratado das Nações Unidas	295
c) O modelo de Tratado dos Estados Unidos da América	295
d) Os tratados de dupla tributação celebrados pelo Brasil	296
4. A tributação de artistas e desportista como objeto da atenção dos estudiosos do direito tributário internacional	297
5. Artistas. Quem são	299
A) A inexistência de definição nos modelos e nos tratados	299
B) A interpretação dinâmica dos tratados	300
C) As exclusões. O significado das palavras	302
a) Os vocábulos utilizados nos modelos	302
D) A técnica exemplificativa	302
E) Abrangência do artigo 17	303
F) Uma definição de artista e uma listagem positiva/negativa	303
G) O artigo 17 dos tratados de dupla tributação celebrados pelo Brasil	305
6. Desportistas. Quem são	306
A) Da imprecisão do conceito de desportista	306
B) Brasil. Conceito legal de desportista	307
7. O tratamento internacional dos rendimentos decorrentes dessas atividades	308
A) A razão do tratamento tributário especial de artistas e desportistas	308
B) A desconsideração das pessoas jurídicas. As rent-a-star companies	309
C) A norma geral antielisiva no Brasil	310
8. Casos relativos a artistas e desportistas no Brasil	311
A) O caso Falcão	311
B) O caso Ratinho	312
C) O caso Felipão	313
D) O caso Donizete	313
9. O tratamento diferenciado e o princípio da não-discriminação	314
10. O princípio da não-discriminação no Brasil	315
11. Apreciação final	316

REUVEN AVI-JONAH

**E PLURIBUS, UNUM? TAX CONVERGENCE
AND GLOBALIZATION**

Abstract	319
----------------	-----

	PÁG.
Sunto	319
Resumen	320
1. Are tax laws converging?	321
A) The Tax Mix	321
B) Corporate/Shareholder Integration	322
C) Territoriality and Worldwide Taxation	323
2. Globalization and convergence	323
3. Is Convergence a positive phenomenon?	325

JACQUES MALHERBE

PHILIPPE MALHERBE

**FISCALITÉ INTERNATIONALE DES DIVIDENDES:
POUR UNE MODIFICATION POLITIQUE**

Sommaire	329
Sunto	330
Resumen	331
Abstract	332
1. Fiscalité belge nationale	333
2. Fiscalité internationale standard des dividendes étrangers	335
3. Evolution de la fiscalité belge des dividendes français	336
4. Politique de la fiscalité internationale des dividendes	341
5. Conclusion	344

GIUSEPPE MARINI

**IL RAPPRESENTANTE IN ITALIA PER I RAPPORTI
TRIBUTARI DI SOCIETÀ O ENTI NON RESIDENTI
AI FINI DELLE IMPOSTE SUI REDDITI**

Sunto	347
Resumen	347
Abstract	348
1. La disciplina	349
2. Il rappresentante per i rapporti tributari quale domiciliatario	351
3. Il rappresentante dei non residenti come rappresentante in senso proprio	359
4. La qualificazione del rappresentante per i rapporti tributari: nostra opi- nion e	361

GERMÁN PARDO CARRERO

LA CLÁUSULA DE LA NACIÓN MÁS FAVORECIDA

	PÁG.
Resumen	367
Sunto	367
Abstract	368
1. Introducción	369
2. La cláusula NMF	370
3. Antecedentes	373
4. Razón de ser	376
5. La obligatoriedad de la normativa OMC	382
6. Las excepciones a la aplicación de la cláusula NFM	389
A) El tráfico fronterizo	390
B) Los Acuerdos Comerciales Preferenciales	391
C) Cláusula de habilitación	392
D) Los sistemas generalizados de preferencias (SGP)	395
E) Otras excepciones	397
a) Cláusula de exención de obligaciones	397
b) Cláusulas de salvaguarda	398
c) Razones de abastecimiento interno	398
d) La preservación de la balanza de pagos	398
e) Las excepciones generales	398
7. Alcance de la obligación NMF en el GATT	399
A) Los impuestos a que se refiere la NMF	401
B) La nación más favorecida y los convenios de doble imposición ...	406
C) Los métodos de exacción	408
a) La base imponible en materia de mercancía importada	408
b) El tipo como mecanismo para desconocer la NMF	412
8. Conclusiones	413
SECONDA SEZIONE: <i>Il diritto tributario comunitario</i>	417
SECCIÓN SEGUNDA: <i>El derecho tributario comunitario</i>	417
SECOND SECTION: <i>Community tax law</i>	417

FRANS VANISTENDAEL

**AN EUROPEAN CHARTER OF TAXATION, THE MISSING
LINKS FOR THE INTERNAL MARKET**

Abstract	421
----------------	-----

	PÁG.
Sunto	421
Resumen	422
1. Introduction: the end of the euro-illusion	423
A) The fatal flaw in the Euro construction	423
B) Defending the EURO requires a transfer of national sovereignty	423
C) Is there a justification for such transfer of fiscal sovereignty?	424
D) The questions to be answered	425
2. Institutions needed for common economic governance	425
A) The traditional recipe: a federal state	425
B) What Euro-land is willing to accept	426
C) What Euro-land needs to accept: “Temporary federalism in times of crisis”	427
D) Which institutions?	428
3. Impact on national tax systems	429
A) Full federalism is no option	429
B) Little impact on the substance of the tax rules	429
4. Political accountability of a central euroland authority	430
A) No taxation without representation	430
B) Which bodies qualify for political accountability?	431
5. How to implement reforms in the framework of the EU treaties?	432
A) Objection: impracticability of treaty reform	432
B) The creation of a new, parallel treaty may eliminate need for treaty reform	432
6. The need for tax reform in an internal market without the euro	434
A) The difference between real transfer of sovereign taxing power and the fiscal reforms necessary to implement the internal market	434
B) The limits to the case law of the ECJ	434
C) The “missing links” in a “Charter of EU Taxation”, necessary to complete the internal market	435
D) The new procedure to realise the “missing links”	438
7. Final conclusion: “blood, sweat and tears”	439

PATRICK SAERENS

**LE DROIT FISCAL BELGE À L'ÉPREUVE DE LA CONVENTION
EUROPÉENNE DES DROITS DE L'HOMME**

Sunto	443
Resumen	444
Abstract	445
1. Le champ d'application de la Convention Européenne des droits de l'homme en droit fiscal	448

	PÁG.
2. Les amendes fiscales	451
3. Le droit au silence	454
4. La retroactivite	458
5. Conclusions	462

PABLO CHICO DE LA CÁMARA

**CONSECUENCIAS DE LA DECLARACIÓN DE NULIDAD
DE UNA NORMA TRIBUTARIA**

Resumen	467
Sunto	467
Abstract	467
1. Alcance	469
2. Los efectos jurídicos de la declaración de nulidad de una norma tributaria	472
A) La solución adoptada por el Tribunal Constitucional español	472
B) La solución adoptada en otros países de nuestro entorno jurídico	474
C) La solución adoptada por las distintas instancias supranacionales europeas y comunitarias	477
3. Nuestra posición: efectos temporales prospectivos en sentido impropio, criterios que han de concurrir y carga de la prueba	485
A) Planteamiento	485
B) Criterios que han de concurrir en orden a la limitación de los efectos temporales de las sentencias	486
C) Carga de la prueba	488
4. No preclusión del derecho a limitar los efectos temporales de una sentencia	489
5. Devoluciones de ingresos indebidos: remisión al procedimiento que establezca cada ordenamiento nacional (principio de autonomía procesal)	490
6. Conclusiones	497

MARGARITA MARÍA ESCOBAR PEREIRA

**LA HACIENDA PÚBLICA EN LA INTEGRACIÓN ECONÓMICA
UN ANÁLISIS DE LA COMUNIDAD ANDINA DESDE
LA PERSPECTIVA DE LA UNIÓN EUROPEA**

Resumen	503
Sunto	505
Abstract	507

	PÁG.
1. El fundamento económico de la integración	510
2. La Unión Europea.....	512
A) La hacienda pública supranacional y la hacienda pública doméstica en la integración económica europea	515
3. La hacienda pública en los países de la Comunidad Andina	527
4. ¿Una hacienda pública supranacional andina?.....	537
A) La inconveniencia de una hacienda pública supranacional andina	538
B) Las ventajas de la cooperación macroeconómica	540
5. Conclusiones	545

GIUSEPPE TESAURO

LE IMPLICAZIONI FISCALI DELLE LIBERTÀ DI CIRCOLAZIONE NEL MERCATO UNICO EUROPEO

Sunto	549
Resumen	550
Abstract	551
1. I riflessi fiscali delle libertà comunitarie nell'evoluzione della giurisprudenza	552
2. La libertà di circolazione dei lavoratori	555
3. La libertà di stabilimento	558
4. Segue. Il trattamento delle perdite transfrontaliere	565
5. La libertà di prestazione dei servizi	568
6. Le cause di giustificazione	572

MARIA VITTORIA SERRANÒ

LA FISCALITÀ DI SVILUPPO STRUTTURALE E LA SOSPENSIONE CAUTELARE DEGLI AIUTI DI STATO

Sunto	581
Resumen	583
Abstract	585

§ I

RAPPORTO TRA NORMA INTERNA E COMUNITARIA: GLI AIUTI DI STATO

1. Premessa	588
A) Le fonti normative comunitarie	592

	PÁG.
B) Il rapporto tra la norma comunitaria e quella interna nella evoluzione giurisprudenziale	594
C) Armonizzazione, discriminazione e aiuti di Stato	604
D) Le forme di aiuto di Stato. Profili procedurali e di controllo	606
E) La selettività dell'aiuto	614

§ II

LA SOSPENSIONE CAUTELARE DEGLI AIUTI DI STATO

1. Inquadramento normativo	618
2. Ragioni che hanno determinato l'istituzione dell'articolo 47 bis	623
3. Presupposti per la concessione della sospensione cautelare ex articolo 47 bis	626
4. Il procedimento di sospensione	630
5. Conclusioni	632

BEGOÑA PÉREZ BERNABEU

EL PRINCIPIO DE PROTECCIÓN DE LA CONFIANZA LEGÍTIMA EN LAS AYUDAS DE ESTADO (LA TEORÍA DEL RIESGO PREVISIBLE: UN LÍMITE A LA PROTECCIÓN DE LA CONFIANZA LEGÍTIMA

Resumen	637
Sunto	637
Abstract	638
1. El control de las ayudas de Estado y la obligación de recuperación de la ayuda ilegal	640
2. El principio de protección de la confianza legítima como excepción a la obligación de la recuperación de la ayuda de Estado	643
A) Introducción	643
B) La práctica administrativa de la Comisión	644
C) La jurisprudencia comunitaria	653
3. El criterio del riesgo previsible	660
4. Conclusiones	662

MANLIO INGROSSO

AGEVOLAZIONI TRIBUTARIE PER LE COOPERATIVE ED AIUTI DI STATO

Sunto	665
-------------	-----

	PÁG.
Resumen	666
Abstract	667
1. Premessa	668
2. Gli antecedenti	673
A) La Corte di Cassazione	673
B) La Commissione europea	676
C) L'Avv. Gen. Niilo Jaaskinen	680
3. Il quadro legislativo delle agevolazioni tributarie	682
4. La distinzione tra cooperative a mutualità prevalente e non	687
A) Mutualità e mutualità prevalente	689
B) Il fondamento di legittimità della riserva soggettiva di agevolazione	696
5. Disposizioni comuni alla generalità delle cooperative a mutualità prevalente	699
A) La detassazione delle riserve indivisibili	705
B) Destinazione degli utili di esercizio a rivalutazione del capitale sociale	712
C) Eliminazione dell'effetto "imposta su imposta"	713
D) Il prestito sociale	714
E) I ristorni	718
a) Definizione e natura giuridica	719
b) La disciplina dei ristorni assegnati mediante corresponsione di somme di denaro	723
c) La disciplina dei ristorni assegnati mediante imputazione a capitale sociale	725
6. Disposizioni comuni alla generalità delle cooperative non a mutualità prevalente	729
7. I regimi fiscali di alcuni tipi di cooperative	731
A) Cooperative agricole e della piccola pesca	733
a) Le cooperative forestali	737
b) Le agevolazioni per le cooperative forestali	738
B) Cooperative di produzione e lavoro	740
a) Le cooperative sociali	743
C) Cooperative di consumo	746
a) Le cooperative edilizie	747
D) La cooperazione di credito	750
a) Le banche di credito cooperativo	752
b) Le banche popolari	756
8. L'articolo 223-duodecies, comma 6, delle disp. att. trans. del codice civile e le agevolazioni tributarie per le cooperative	760
A) Forme, struttura e funzioni delle agevolazioni tributarie	762
B) Il concetto di agevolazione tributaria	767

	PÁG.
9. La compatibilità delle agevolazioni tributarie per le cooperative con il divieto di aiuti di Stato	768
10. Aiuto di Stato fiscale, vantaggio selettivo ed inerenza al sistema	771
11. Il test di resistenza delle singole misure agevolative	777
A) Le misure fruibili dalla cooperative non a mutualità prevalente	777
B) Le misure riservate alle cooperative a mutualità prevalente	779
C) Le misure riservate a tutte le cooperative	787
D) Le misure specificamente indirizzate ad alcune tipologie di cooperative	788
E) Le misure non specificamente indirizzate alla cooperazione	792
F) Le misure meramente tecniche	793

FRANCESCO TUNDO

LA STABILE ORGANIZZAZIONE “PERSONALE”

Sunto	797
Resumen	797
Abstract	797
1. Introduzione	798
2. Gli elementi che definiscono una stabile organizzazione personale e la necessaria individuazione del suo substrato soggettivo	800
3. La nozione di “persona” ai fini della definizione convenzionale di “stabile organizzazione personale” e la nozione di “soggetto” dell’articolo 162, comma 6, del TUIR	804
4. Il caso dell’“agente” quale stabile organizzazione personale della società non residente	809
5. La capacità di concludere contratti in nome dell’impresa	811
6. Conclusioni	818

ROBERTO FERNÁNDEZ LÓPEZ

ANA PITA GRANDAL

**DESAJUSTES DE DERECHO COMUNITARIO Y DE DERECHO
INTERNO EN LA PROPUESTA DE BASE IMPONIBLE
COMÚN CONSOLIDADA**

Resumen	821
Sunto	822
Abstract	823

	PÁG.
1. Planteamiento	824
2. El método de determinación de la base imponible común consolidada y su posible colisión con el principio de igualdad tributaria	825
3. Consecuencias de la caracterización de los elementos de cuantificación del impuesto sobre beneficios	831
A) El carácter opcional o facultativo de la BICC frente a la neutralidad en la esfera fiscal	832
B) Los tipos impositivos como materia reservada al poder tributario de los Estados miembros	836
4. Conclusiones	837

JÖRG MANFRED MÖSSNER

TERRITORIALITÄT DES STEUERRECHTS UND EUROPARECHT

Sunto	841
Resumen	844
Abstract	846
1. Vorbemerkung	849
2. Territorialitätsprinzip	852
A) Völkerrechtliche Grundlagen	852
B) Territorialität der Steuern	853
3. Rechtfertigung von Steuern	855
4. Gemeinsamer Markt und Territorialität der Steuern	859
A) Rolle des EuGH	859
B) Ansässige und Gebietsfremde	860
C) Inlands- und Auslandseinkünfte	863

ELENA MANZANO

LOS ACUERDOS PREVIOS DE VALORACIÓN EN LAS OPERACIONES VINCULADAS

Resumen	871
Sunto	871
Abstract	872
1. Introducción	873
2. Noción de operaciones vinculadas	875
3. Los acuerdos previos de valoración	884
4. Palabras finales	893
5. Referencias	895

MANUEL PIRES
RITA CALÇADA PIRES

**TYPES OF LIABILITY IN PORTUGUESE TAXATION
ON INDIVIDUAL INCOME. COMPLEXITY VS. SIMPLICITY?**

	PÁG.
Abstract	899
Resumen	899
Sunto	900
1. Introduction	901
A) The meaning of territoriality in taxation	901
B) The double taxation obstacle	902
C) The implication of territoriality and double taxation of tax systems; the struggle for simplification in a complicated environment	903
2. Residence	903
A) The Portuguese Code (in general)	903
B) Non-habitual residents	905
C) Residents in autonomous regions of Azores and Madeira	907
D) Composite view	908
3. Non residents	908
A) Option for the non-residents to be taxed like residents	908
B) Reason for the possibilities of the option	911
4. Conclusions	911

JOACHIM ENGLISH

**THE PLACE OF SUPPLY OF SERVICES
IN THE EUROPEAN VAT SYSTEM**

Abstract	915
Sunto	915
Resumen	916
1. Introduction	918
2. Guiding principles influencing the place of supply-rules	921
A) Fundamental principle: Taxation at the place of consumption	921
3. Some relevant EU place of supply-rules for services and intangibles	924
A) Overview	924
B) Main rule for B2B transactions	926
a) The rule	926
b) Critical assessment	928

	PÁG.
C) Main rule for B2C transactions	934
a) The rule	934
b) Critical assessment	935
D) Special rules - overview	938
a) Rules for B2C transactions without procedural safeguards	939
b) Rules for B2C and B2B transactions, without procedural safeguards for the former	941
c) Third-country provisions for B2C transactions	944
4. Conclusion	946

MERCEDES NÚÑEZ GRAÑÓN

TRIBUTACIÓN EN ORIGEN VERSUS TRIBUTACIÓN EN DESTINO: UNA REFLEXIÓN SOBRE LA EVOLUCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

Resumen	949
Sunto	949
Abstract	950
1. Planteamiento	951
2. Normativa comunitaria. Origen y evolución	953
3. Normativa interna	960
A) Localización de las entregas de bienes	960
B) Localización de las prestaciones de servicios	964
C) Residencia en la Unión Europea. Incidencia en las reglas de localización	972
4. Conclusiones	973
A) Entrega de bienes	975
B) Prestaciones de servicios: regla general (arts. 69.1 y 69.2)	975

ÁLVARO VILLEGAS ALDAZOSA

OTORGAMIENTO DE TAX CREDIT EN ESTADOS UNIDOS POR UN VAT REFUND TAX: EL CASO BOLIVIANO

Resumen	979
Sunto	979
Abstract	980
1. Introducción	981
2. Aproximación al impuesto al valor agregado de Bolivia	982

	PÁG.
3. VAT Refund Tax	985
A) Definición de renta	986
B) Realization (perfeccionamiento del hecho imponible)	987
C) Determinación del impuesto (tax liability)	987
D) El RC-IVA en los convenios para evitar la doble imposición interna- cional	988
4. Tax Credit	989
A) Definición de tax (impuesto)	991
B) Predominant character (carácter predominante)	992
C) Realization (realización de renta - perfeccionamiento)	993
D) Gross receipts (ingreso bruto)	994
E) Net income (renta neta)	994
F) Soak-up tax	995
5. Test de acreditabilidad del RC-IVA	996
A) Definición de impuesto	996
B) Carácter predominante	997
6. Conclusiones	999

ANTONIO VÁZQUEZ DEL REY VILLANUEVA

**RELEVANCIA DE LA REPERCUSIÓN Y LA DEDUCCIÓN
EN LA ESTRUCTURA Y CONCEPCIÓN DEL IVA**

Resumen	1003
Sunto	1003
Abstract	1004
1. Hecho imponible y contribuyente: contradicciones a la luz de la riqueza gravada	1006
2. Concepciones habituales acerca del IVA	1009
A) El IVA como impuesto sobre la cifra de negocios	1009
B) El IVA como impuesto sobre las ventas empresariales	1012
3. Análisis desde la perspectiva de la repercusión y del derecho de deducción	1013
A) Repercusión	1013
a) El adquirente como titular de la capacidad contributiva	1013
b) Incidencia sobre el proveedor	1017
B) Derecho de deducción	1019
a) Neutralización de la carga tributaria dentro del ciclo productivo	1019
b) Naturaleza de la obligación tributaria y presupuesto de hecho	1022
c) Justificación de la exigencia del IVA dentro del ciclo productivo. Excepciones	1024
4. Conclusiones	1027

