

ÍNDICE

| | <u>Pag.</u> |
|---|-------------|
| CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN: INVERSIÓN EMPRESARIAL EN AMÉRICA LATINA Y TRIBUTACIÓN. Ángel Urquizu Cavallé | 7 |
| CAPÍTULO II. TRIBUTACIÓN DE LOS BENEFICIOS EMPRESARIALES EN ARGENTINA Y LA PROBLEMÁTICA DERIVADA DE LA DEFINICIÓN Y APLICACIÓN DEL CONCEPTO DE GANANCIAS. Rodolfo Salassa Boix | 15 |
| I. NORMATIVA INTERNA | 16 |
| 1. Antecedentes y legislación vigente | 16 |
| 2. Características y naturaleza del impuesto | 17 |
| 3. Elemento espacial del hecho imponible | 19 |
| 4. Elemento temporal del hecho imponible..... | 19 |
| 4.1. Año fiscal | 19 |
| 4.2. Compensación de quebrantos con ganancias..... | 20 |
| 4.3. Imputación de resultados al año fiscal..... | 20 |
| 5. Elemento subjetivo del hecho imponible | 22 |
| 5.1. Delimitación..... | 22 |
| 5.2. Residencia..... | 22 |
| 5.3. Categoría de sujetos | 23 |
| 6. Elemento objetivo del hecho imponible..... | 26 |
| 6.1. Delimitación del elemento objetivo | 26 |
| 6.2. Concepto de ganancia..... | 26 |
| 6.3. Exenciones | 29 |
| 7. Liquidación del impuesto..... | 33 |
| 7.1. Ganancias de fuente argentina..... | 33 |
| 7.2. Categorías de ganancias de fuente extranjera..... | 42 |

| | Pág. |
|--|------|
| 8. Doble imposición internacional | 44 |
| II. NORMATIVA CONVENCIONAL | 46 |
| 1. Introducción | 46 |
| 2. Cuestiones generales | 47 |
| 2.1. Ámbito personal | 47 |
| 2.2. Ámbito material | 48 |
| 2.3. Definiciones generales | 49 |
| 2.4. Residencia | 50 |
| 2.5. Establecimiento permanente | 52 |
| 3. Beneficios empresariales | 57 |
| 3.1. Regla general | 58 |
| 3.2. Supuestos especiales | 59 |
| 3.3. Criterios de liquidación | 60 |
| 4. Métodos para evitar la doble imposición | 62 |
| III. CONSIDERACIONES FINALES | 63 |
| | |
| CAPÍTULO III. LA TRIBUTACIÓN DE LAS RENTAS EMPRESARIALES EN BOLIVIA: TRATAMIENTO ESPECIAL DE LAS UTILIDADES PROCEDENTES DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES. Milenka Villca Pozo | 67 |
| I. INTRODUCCIÓN | 67 |
| II EL CONVENIO PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN ENTRE ESPAÑA Y BOLIVIA (CDIEB) | 68 |
| 1. Primacía del CDIEB sobre la legislación interna de España y de Bolivia | 69 |
| III. PANORAMA GENERAL DE LA TRIBUTACIÓN DE LAS RENTAS EMPRESARIALES EN BOLIVIA | 70 |
| 1. Antecedentes normativos | 70 |
| 2. El Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas (IUE) | 71 |
| 2.1. Hecho imponible | 71 |
| 2.2. Sujetos pasivos | 72 |
| 2.3. Determinación de la utilidad neta imponible | 72 |
| 2.4. Deduciones | 73 |
| 2.5. Compensación de pérdidas | 75 |
| 2.6. Rentas exentas y no sujetas | 75 |
| 2.7. Alícuota del impuesto | 76 |
| 2.8. Periodo impositivo | 76 |
| IV. TRIBUTACIÓN DE LOS BENEFICIOS EMPRESARIALES EN EL MARCO DEL CDIEB | 77 |
| 1. Consideración preliminar del art. 7 del CDIEB | 77 |
| 2. Tributación real y efectiva de los beneficios empresariales | 82 |

| | Pag. |
|--|------|
| 2.1. Tributación de beneficios de la empresa residente en España, obtenidos en Bolivia sin mediación de establecimientos permanente | 82 |
| 2.2. Tributación de beneficios de la empresa residente en España, obtenidos en Bolivia mediante establecimiento permanente..... | 83 |
| 2.3. Tributación de beneficios de la empresa residente en Bolivia, obtenidos en España sin mediación de establecimiento permanente. | 87 |
| 2.4. Tributación de beneficios de la empresa residente en Bolivia, obtenidos en España por medio de establecimiento permanente..... | 87 |
| V...CONSIDERACIONES FINALES | 91 |
| | |
| CAPÍTULO IV. TRIBUTACIÓN DE LOS BENEFICIOS EMPRESARIALES EN BRASIL Y LAS PARTICULARIDADES DEL SISTEMA INTEGRADO DE PAGO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES PARA LAS MICROEMPRESAS Y EMPRESAS DE PEQUEÑO PORTE (SIMPLES). Rodolfo Salassa Boix | 93 |
| I. NORMATIVA INTERNA | 94 |
| 1. Legislación | 94 |
| 2. Característica del impuesto..... | 95 |
| 3. Elemento espacial..... | 95 |
| 4. Elemento temporal..... | 96 |
| 5. Elemento subjetivo | 97 |
| 5.1. Contribuyentes | 97 |
| 5.2. Responsables..... | 99 |
| 6. Elemento material | 100 |
| 7. Liquidación del impuesto..... | 104 |
| 7.1. Sistema integrado de pago de impuestos y contribuciones para las microempresas y empresas de pequeño oporte (SIMPLES)..... | 104 |
| 7.2. Sistema del lucro real | 108 |
| 7.3. Sistema del lucro presumido | 119 |
| 7.4. Sistema del lucro arbitrado..... | 120 |
| 7.5. Tipo de gravamen y su adicional | 121 |
| 7.6. Contribución social sobre el lucro líquido..... | 121 |
| 8. Impuesto sobre la renta de personas jurídicas residente en el extranjero (tributación en la fuente) | 124 |
| 8.1. Personas jurídicas no residentes..... | 124 |
| 8.2. Tributación | 125 |
| II. NORMATIVA CONVENCIONAL..... | 127 |
| 1. Introducción | 127 |
| 2. Cuestiones generales..... | 128 |

| | Pag. |
|--|------|
| 2.1. Ámbito personal | 128 |
| 2.2. Ámbito material | 128 |
| 2.3. Definiciones generales | 129 |
| 2.4. Residencia | 129 |
| 2.5. Establecimiento permanente | 131 |
| 3. Beneficios empresariales | 134 |
| 3.1. Introducción | 134 |
| 3.2. Regla general..... | 136 |
| 3.3. Criterios de liquidación | 136 |
| 4. Métodos para evitar la doble imposición | 138 |
| III. CONSIDERACIONES FINALES | 139 |
| | |
| CAPÍTULO V. TRIBUTACIÓN DE LOS BENEFICIOS EMPRESARIALES EN LA REPÚBLICA DE CHILE: ESPECIAL ATENCIÓN A LAS ZONAS <i>OFFSHORE</i> . Antonia Anguita Morera | |
| | 143 |
| I. SISTEMA TRIBUTARIO | 143 |
| II. IMPUESTO A LA RENTA | 145 |
| 1. Regímenes tributarios | 146 |
| 2. Impuesto de Primera Categoría | 148 |
| 2.1. Deducciones y exenciones del IPC | 149 |
| 2.2. Declaración del IPC | 153 |
| 3. Impuesto global complementario y adicional..... | 155 |
| 3.1. Impuesto global complementario | 155 |
| 3.2. Impuesto adicional | 156 |
| 4. Impuesto Unico..... | 156 |
| III. TRIBUTACIÓN DE LAS SOCIEDADES EXTRANJERAS EN CHILE..... | 157 |
| 1. Tributación de las sociedades extrajeras LIR..... | 158 |
| 2. Estatuto de inversión extranjera | 159 |
| 3. Plataformas de inversión y las Sociedades anónimas | 160 |
| IV. INCENTIVOS FISCALES | 164 |
| 1. ..Zonas con Régimen Especiales de Tributación | 166 |
| 1.1. Tributación Isla de Pascua | 166 |
| 1.2. Provincias de Arica, Parinacota y de la Zona Austral..... | 167 |
| V. APLICACIÓN DEL CDI ESPAÑA-CHILE | 169 |
| VI. COMENTARIOS..... | 172 |

| | | |
|--|---|-----|
| CAPÍTULO VI. LA TRIBUTACIÓN DE LOS BENEFICIOS EMPRESARIALES EN COLOMBIA. DELIMITACIÓN DE LAS RENTAS DE ENTIDADES EN RÉGIMEN ESPECIAL. Milenka Villca Pozo. . | | 173 |
| I. | INTRODUCCIÓN | 173 |
| II. | CONVENIO ENTRE ESPAÑA Y COLOMBIA PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN (CDIEC) | 174 |
| 1. | Primacía del CDIEC sobre la legislación interna de España y de Colombia | 175 |
| 2. | Beneficios empresariales | 176 |
| 2.1. | Aclaraciones sobre el concepto de «beneficios empresariales» en los comentarios al MOCDE | 178 |
| III. | RÉGIMEN TRIBUTARIO DE LAS RENTAS EMPRESARIALES EN LA LEGISLACIÓN INTERNA DE COLOMBIA | 179 |
| 1. | Impuesto sobre la Renta y sus Complementarios | 179 |
| 1.1. | Impuesto sobre la Renta (IR)..... | 181 |
| 1.2. | Impuesto sobre Ganancias Ocasionales (IGO) | 183 |
| 2. | Régimen especial de estabilidad tributaria | 184 |
| IV. | TRIBUTACIÓN DE LOS BENEFICIOS EMPRESARIALES EN EL MARCO DEL CDIEC | 185 |
| 1. | Consideración preliminar del artículo 7 del CDIEC | 185 |
| 2. | Tributación real y efectiva de los beneficios empresariales | 189 |
| 2.1. | Tributación de beneficios de la sociedad residente en España, obtenidos en Colombia sin mediación de establecimiento permanente | 189 |
| 2.2. | Tributación de beneficios de una empresa residente en España, obtenidos en Colombia mediante establecimiento permanente | 191 |
| 2.3. | Tributación de beneficios de la sociedad residente en Colombia, obtenidos en España sin mediación de establecimiento permanente | 194 |
| 2.4. | Tributación de beneficios de una empresa residente en Colombia, obtenidos en España mediante establecimiento permanente | 195 |
| V. | CONSIDERACIONES FINALES | 199 |
| CAPÍTULO VII. ANÁLISIS JURÍDICO DE LA TRIBUTACIÓN DE LOS BENEFICIOS EMPRESARIALES OBTENIDOS EN ECUADOR. Ángel Urquiza Cavallé | | 201 |
| I. | INTRODUCCIÓN | 201 |
| 1. | El impuesto a la renta y los ingresos de fuente ecuatoriana..... | 202 |
| 2. | El impuesto a la renta y las exenciones | 203 |

| | Pag. |
|---|------|
| II. LA TRIBUTACIÓN DE LOS BENEFICIOS EMPRESARIALES EN EL IMPUESTO A LA RENTA | 206 |
| 1. La definición de sociedad, y la consideración de partes relacionadas y establecimientos permanentes de empresas extranjeras | 206 |
| 2. Depuración de los ingresos y base imponible | 209 |
| 2.1. Deduciones..... | 209 |
| 2.2. Pérdidas | 213 |
| 2.3. Amortización de inversión | 214 |
| 2.4. Pagos al exterior..... | 214 |
| 2.5. Pagos a compañías verificadoras | 216 |
| 2.6. Precios de transferencia | 216 |
| 2.7. Conciliación tributaria | 218 |
| 3. Tarifa para sociedades y establecimientos permanentes | 219 |
| III. LOS BENEFICIOS EMPRESARIALES OBTENIDOS POR SOCIEDADES RESIDENTES EN ESPAÑA Y LA APLICACIÓN DEL CONVENIO PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN..... | 221 |
| 1. Tributación de los beneficios de una empresa residente en España, obtenidos en Ecuador, sin mediación de establecimiento permanente..... | 222 |
| 2. Tributación de los beneficios de una empresa residente en España, obtenidos en Ecuador, por medio de establecimiento permanente | 224 |
| IV. CONSIDERACIONES FINALES | 226 |

CAPÍTULO VIII. LA TRIBUTACIÓN DE LOS BENEFICIOS EMPRESARIALES OBTENIDOS EN MÉXICO: ANÁLISIS DOGMÁTICO, PROBLEMAS DE CALIFICACIÓN Y SOLUCIONES JURÍDICAS.

| | |
|---|------------|
| Ángel Urquizu Cavallé..... | 229 |
| I. INTRODUCCIÓN | 229 |
| II. IMPUESTO SOBRE LA RENTA..... | 230 |
| 1. Obligados al pago del impuesto | 230 |
| 2. El concepto de persona moral y la consideración de establecimiento permanente..... | 231 |
| 3. Las personas morales | 233 |
| 3.1. Resultado fiscal..... | 233 |
| 3.2. Tasa fiscal | 241 |
| 3.3. El régimen de consolidación fiscal | 241 |
| 3.4. El régimen simplificado | 244 |
| 4. Las personas físicas | 247 |
| 4.1. Ingresos exentos | 248 |
| 4.2. Ingresos por actividades empresariales y profesionales..... | 254 |
| 4.3. Declaración anual | 261 |
| 5. Residentes en el extranjero con ingresos provenientes de fuente de riqueza ubicada en territorio nacional..... | 262 |

| | |
|--|-----|
| 6. Empresas multinacionales..... | 264 |
| III. IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA (IETU)..... | 267 |
| 1. Obligados al pago del impuesto..... | 268 |
| 2. Ingresos exentos..... | 268 |
| 3. Cálculo del impuesto..... | 271 |
| 3.1. Ingreso gravado..... | 271 |
| 3.2. Deduciones..... | 272 |
| 4. El régimen de pequeños contribuyentes..... | 276 |
| 5. Gestión del impuesto, obligaciones de los contribuyentes y facultades de las autoridades..... | 276 |
| IV. LOS BENEFICIOS EMPRESARIALES OBTENIDOS POR SOCIEDADES RESIDENTES EN ESPAÑA Y LA APLICACIÓN DEL CONVENIO PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN..... | 277 |
| 1. Tributación de los beneficios de una empresa residente en España, obtenidos en México, sin mediación de establecimiento permanente..... | 279 |
| 2. Tributación de los beneficios de una empresa residente en España, obtenidos en México, por medio de establecimiento permanente.... | 281 |
| V. CONSIDERACIONES FISCALES..... | 283 |
| | |
| CAPÍTULO IX. LA TRIBUTACIÓN DE LOS BENEFICIOS EMPRESARIALES EN EL PERÚ. Cristina Huertas Lizarzaburu..... | 287 |
| I. BASE JURISDICCIONAL DEL IMPUESTO A LA RENTA EN PERÚ..... | 288 |
| 1. Domicilio..... | 288 |
| 2. Rentas de Fuente Peruana..... | 290 |
| II. BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO A LA RENTA DE NO DOMICILIADOS EN PERÚ..... | 294 |
| III. TIPO, TASA O ALÍCUOTA DEL IMPUESTO A LA RENTA DE NO DOMICILIADOS EN PERÚ..... | 295 |
| IV. IMPUTACIÓN TEMPORAL, PERÍODO IMPOSITIVO Y DEUDORES TRIBUTARIOS..... | 297 |
| | |
| CAPÍTULO X. LA TRIBUTACIÓN DE LOS BENEFICIOS EMPRESARIALES OBTENIDOS EN URUGUAY. Estela Rivas Nieto..... | 299 |
| I. INTRODUCCIÓN..... | 299 |
| II. SISTEMA FISCAL DE URUGUAY..... | 300 |
| III. SISTEMA FISCAL EN ESPAÑA..... | 301 |
| IV. APLICACIÓN DEL ART. 7 SOBRE BENEFICIOS EMPRESARIALES DEL CONVENIO PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN ENTRE ESPAÑA Y URUGUAY..... | 302 |

| | Pag. |
|--|------|
| 1. Supuesto práctico de una entidad residente en España que realiza una actividad empresarial en Uruguay y mediante un EP | 306 |
| 2. Supuesto práctico de una entidad residente en Uruguay que realiza una actividad empresarial en España mediante EP | 310 |
| V. CONCLUSIONES | 314 |
| | |
| CAPÍTULO XI. INVERSIÓN EN LA REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA: ESPECIAL ATENCIÓN A LOS BENEFICIOS EMPRESARIALES. Antonia Anguita Morera | |
| | 317 |
| I. SISTEMA TRIBUTARIO EN LA REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA | |
| | 317 |
| 1. Contribuyentes | 318 |
| 2. Impuesto sobre la Renta (ISR) | 319 |
| 2.1. Deduciones | 322 |
| 2.2. Beneficios fiscales | 324 |
| 2.3. Declaración y pago del ISR | 324 |
| 3. Impuesto sobre las Ganancias de Capital | 325 |
| 4. Ajustes por inflación | 325 |
| 5. Regímenes especiales de tributación | 327 |
| 5.1. Inversiones extranjeras | 327 |
| 6. CDI España-Venezuela | 332 |
| II. COMENTARIOS | 335 |
| | |
| CAPÍTULO XII. ANÁLISIS DE LOS MÉTODOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN JURÍDICA INTERNACIONAL. EL CDI CON BOLIVIA: UN EJEMPLO DE DERECHO COMPARADO. | |
| Joan Pagés i Galtés | 337 |
| I. TEXTO DEL ART. 24 DEL CHB | 337 |
| II. FINALIDAD DEL PRECEPTO | 339 |
| III. MANDATO DEL PRECEPTO | 339 |
| IV. TÉCNICA UTILIZADA | 340 |
| V. APLICACIÓN POR EL ESTADO ESPAÑOL | 343 |
| 1. Doble imposición jurídica. Definición del método de imputación ordinaria | 343 |
| 2. Doble imposición jurídica. Condiciones de aplicación del método de imputación ordinaria | 344 |
| 3. Doble imposición jurídica. Dedución máxima | 344 |
| 4. Doble imposición jurídica. Mantenimiento de la progresividad | 345 |
| 5. Doble imposición económica. Definición del método corrector | 345 |
| 6. Doble imposición económica. Requisitos para la deducción | 348 |
| VI. APLICACIÓN POR BOLIVIA | 349 |

| | Pág. |
|---|------|
| 1. Doble imposición jurídica. Definición del método de exención..... | 349 |
| 2. Doble imposición jurídica. Requisitos para la exención | 350 |
| VII.....PROTOCOLO | 351 |
| 1. Texto del Protocolo | 351 |
| 2. Disposición 3: Impuestos bolivianos sobre las Utilidades de las Empresas y a las Transacciones..... | 352 |
| 3. Disposición 4: Dividendos y rentas obtenidas por establecimientos permanentes..... | 352 |
| BIBLIOGRAFÍA | 355 |