

Abreviaturas	17
Prólogo	19
<i>José Manuel Castro Arango</i>	
I. Contexto	26
II. Importancia de la temática del EP	35
III. Propósitos del texto y metodología	41
IV. Contenido	44
Capítulo primero	
El establecimiento permanente de instrumentos internacionales	47
I. Evolución histórica	49
A. Origen prusiano	49
1. Entorno histórico alemán del siglo XIX	50
2. Norma prusiana y tratado prusia-sajonia	51
3. Leyes imperiales	53
4. Tratado Prusia-austro Hungría	54
B. Periodo de la liga de las naciones: 1923-1946	55
1. Primeras pinceladas	56
2. Informe del comité de expertos económicos	59
3. Informe del comité técnico	63
4. Modelos de 1928 y 1933	64
5. Modelos de México (1943) y Londres (1946)	71
C. Desarrollo en la era OCDE y ONU	75
II. Tipologías del EP	80
A. La regla base	82
1. Presencia objetiva	83
a. Lugar de negocios	83
b. Fijeza	86
2. Presencia subjetiva	90
a. Derecho de disposición	90
b. Grado de permanencia	92
3. Presencia funcional	95
4. Ejemplos de lugares de negocios	99

5.	Actividades auxiliares y preparatorias	101
a.	Modelo OCDE	101
b.	Modelo ONU	104
c.	Propuesta BEPS	105
B.	EP de construcción	108
1.	Regulación actual	108
a.	Modelo OCDE	108
b.	Modelo ONU	111
2.	Propuesta de BEPS	112
III.	Tributación de los establecimientos permanentes	114
A.	Regla general: tributación en residencia de rentas activas	114
B.	Alcances del término beneficios empresariales	119
C.	EP como mecanismo de tributación en fuente	121
1.	Rentas activas	121
2.	Otros tipos de rentas	126
a.	Ingresos pasivos	126
b.	Servicios	128
c.	Ganancias de capital	131
d.	Patrimonio	132
e.	Rentas de trabajo	133
f.	Cláusula residual	135
D.	Atribución de beneficios a los establecimientos permanentes	135
1.	Elementos generales	135
2.	Comentarios de BEPS	139
IV.	Otros aspectos relevantes	140
A.	Subsidiarias como EP	140
B.	EP como EP	141
C.	Principio de no discriminación	141
D.	Comercio electrónico (<i>e-commerce</i>)	143
Capítulo segundo		
El establecimiento permanente personal		149
Parámetros generales del EP personal		151
A.	Presentación	151
B.	Nociones básicas	152

C.	Naturaleza subsidiaria	160
D.	Justificaciones de existencia	162
E.	Elemento negativo o de exclusión	164
I.	Elementos configurativos de la cláusula de agencia	166
A.	Dimensión objetiva	167
B.	Dimensión subjetiva	167
C.	Dimensión funcional	168
III.	Elemento objetivo del EP personal	170
A.	Agente	170
1.	Nociones generales	170
2.	Estructura de la relación de agencia	173
3.	Agencia y dependencia laboral	174
4.	Tipos de agentes	176
5.	Relación territorial con la fuente	177
B.	Agente de seguros	180
C.	Autorización del agente	184
1.	General y específica	185
2.	Implícita y aparente	187
IV.	Elementos subjetivo y funcional del EP personal	189
A.	Dependencia del agente	189
B.	Representación	191
1.	Derecho romano-germánico	192
a.	Representación directa	192
b.	Representación indirecta	193
2.	Derecho anglosajón	195
a.	Doctrina del principal revelado	195
b.	Doctrina del principal no revelado	196
c.	Efectos jurídicos del <i>agency</i>	196
3.	La Agencia en el Derecho Internacional Privado	198
a.	UNIDROIT	198
b.	Unión Europea	200
C.	Relevancia de la expresión "en el nombre de"	201
D.	Elemento funcional de la cláusula de agencia	205
V.	Elemento negativo de la agencia	210
A.	Agente independiente	210
1.	Aspectos generales	210
2.	Ejemplos de agentes independientes	215
B.	Factores de independencia	216

1.	Nivel de control	216
2.	Riesgo asumido	221
3.	Número de mandantes	223
4.	Actuación en el curso ordinario de sus negocios	227
5.	Remuneración en <i>arm's length</i>	229
VI.	Interacción entre las reglas de los párrafos 5 y 6	234
A.	Introducción	234
B.	Teoría del sistema de normas independiente de Sydney Roberts	235
C.	Teoría del sistema de regla general y excepción de John Avery Jones y James Ward	237
D.	Teoría del sistema de integración de Hans Pijl	240
VII.	Acuerdos de comisionistas	241
A.	Contrato de comisión	241
B.	Casos judiciales	243
1.	Jurisprudencia francesa	243
a.	Zimmer	243
b.	IOTA	247
2.	Jurisprudencia italiana	247
a.	Phillip Morris	247
b.	Boston Scientific	248
3.	Jurisprudencia noruega: Dell contra East	249
4.	Caso español	251
a.	Roche Vitaminas	252
b.	Dell España	254
C.	Interpretación de las sentencias	255
D.	Propuestas BEPS	256
VIII.	Cláusula de agencia desde una perspectiva del derecho doméstico	260
A.	Introducción	260
B.	Países de <i>civil law</i>	260
1.	Alemania	260
2.	Argentina	261
3.	Bélgica	263
4.	Chile	264
5.	Colombia	265
6.	Suiza	267
7.	Uruguay	268

C. Países de <i>common law</i>	269
1. Australia	269
2. Irlanda	270
3. Reino unido	270
Conclusiones	275
Bibliografía	279