

## ÍNDICE SISTEMÁTICO

<b>PRÓLOGO.</b> Isaac MERINO JARA .....	49
 <b>I. PRESENTE Y FUTURO DE LA FISCALIDAD INTERNACIONAL</b>	
<b>FISCALIDAD INTERNACIONAL: EL ESTADO ACTUAL DE LA CUESTIÓN.</b> María Teresa SOLER ROCH .....	61
<b>INCIDENCIA EN MATERIA TRIBUTARIA DE LOS PRINCIPIOS GENERALES DEL DERECHO EUROPEO.</b> Nuria DÍAZ ABAD.....	79
1. LOS PRINCIPIOS GENERALES DEL DERECHO EN EL DERECHO EUROPEO.....	81
1.1. Los principios generales del Derecho en el sistema de fuentes de la UE .....	81
1.2. Los derechos fundamentales consagrados en el Convenio Europeo de Derechos Humanos .....	85
2. LOS PRINCIPIOS GENERALES DEL DERECHO VINCULADOS AL ESTADO DE DERECHO .....	86
2.1. Principio de legalidad .....	86
2.2. Principio de seguridad jurídica.....	88
2.3. Principio de confianza legítima.....	93
2.4. Prevención del abuso del derecho.....	95
2.5. Principio de igualdad y no discriminación .....	100
2.6. Acceso a la justicia .....	102
3. OTROS PRINCIPIOS GENERALES DEL DERECHO EUROPEO ...	104
3.1. Principio de proporcionalidad.....	104
3.2. Principios de efectividad y equivalencia.....	109

3.3. Principio de buena administración .....	112
4. BIBLIOGRAFÍA .....	115
<b>SOLUCIÓN A LOS DESAFÍOS DE LA ECONOMÍA DIGITAL: PILARES</b>	
<b>1 Y 2. Elena DE LAS MORENAS FERRÁNDIZ y Juan NOGUERA PEREIRO.....</b>	<b>117</b>
1. ANTECEDENTES .....	119
2. SOLUCIÓN GLOBAL DE DOS PILARES.....	121
2.1. Resultado de los trabajos.....	122
3. PILAR 1 .....	124
3.1. Cantidad A.....	124
3.1.1. Introducción .....	124
3.1.2. Marco normativo .....	124
3.1.3. Descripción general.....	125
3.1.4. Ámbito de aplicación .....	126
3.1.5. Cuantificación de la Cantidad A .....	126
3.1.6. Eliminación de la doble imposición.....	129
3.1.7. Compatibilidad con los CDI .....	129
3.1.8. Gestión.....	130
3.1.9. Certeza .....	130
3.2. Cantidad B .....	132
3.2.1. Introducción .....	132
3.2.2. Marco normativo .....	133
3.2.3. Descripción general.....	134
4. PILAR 2 .....	137
4.1. Impuesto mínimo global .....	137
4.1.1. Introducción .....	137
4.1.2. Marco normativo .....	138
4.1.3. Descripción general.....	139
4.1.4. Ámbito de aplicación .....	140
4.1.5. Impuesto complementario a pagar.....	140
4.1.6. Formas de exigir el impuesto complementario .....	142
4.1.7. Gestión.....	148
4.1.8. Posibles controversias .....	149
4.2. STTR .....	150

4.2.1.	Introducción .....	150
4.2.2.	Marco normativo .....	151
4.2.3.	Descripción general.....	152
5.	BIBLIOGRAFÍA .....	154
<b>EL FRACASO EN LA ADOPCIÓN DE SOLUCIONES FISCALES COMUNES PARA LA ECONOMÍA DIGITALIZADA: DE LA ACCIÓN 1 DE BEPS 1.0 AL «IMPORTE A» DEL PILAR 1. ¿Y AHORA QUÉ?. José Miguel MARTÍN RODRÍGUEZ .....</b>		
		159
1.	INTRODUCCIÓN .....	161
2.	LA ECONOMÍA DIGITAL EN EL PROYECTO BEPS 1.0 Y LAS CONSECUENCIAS DE SU FRACASO (2015-2020) .....	165
2.1.	La acción 1 del Proyecto BEPS .....	165
2.2.	Soluciones unilaterales y temporales ni tan unilaterales, ni tan temporales .....	167
2.2.1.	El replanteamiento del concepto de EP .....	169
2.2.2.	La aplicación de una retención en la fuente sobre rentas por bienes o servicios de naturaleza digital generadas sin EP .....	173
2.2.3.	Los Impuestos sobre Servicios Digitales (DST).....	176
3.	BEPS 2.0 (2020-2025). EL FRACASO DEL «IMPORTE A» COMO SOLUCIÓN A LOS RETOS DE LA ECONOMÍA DIGITAL .....	179
3.1.	El contenido de la propuesta del «Importe A» del Pilar 1: un nuevo derecho de imposición para las jurisdicciones de mercado.....	179
3.2.	La concreción de la propuesta del Importe A: un Convenio Multilateral en un callejón sin salida .....	183
3.3.	El Importe B: un rayo de esperanza .....	186
4.	¿VUELTA AL UNILATERALISMO FISCAL? .....	187
4.1.	Los DST, ¿vivitos y coleando? .....	188
4.2.	La retención en la fuente: la simplicidad que siempre ha estado ahí .....	191
5.	A MODO DE CONCLUSIÓN: ¿Y AHORA QUÉ? .....	193
6.	BIBLIOGRAFÍA .....	195
6.1.	Fuentes doctrinales .....	195
6.2.	Fuentes documentales .....	199

**LA TRIBUTACIÓN DE LOS SERVICIOS DIGITALES AUTOMATIZADOS  
EN EL ART. 12B DEL MCONU.** Domingo Jesús JIMÉNEZ-VALLADOLID DE

L'HOTELLERIE-FALLOIS .....	203
1. INTRODUCCIÓN .....	205
2. EL CONTEXTO PARA LA ADOPCIÓN DEL ARTÍCULO 12B EN EL MCONU .....	207
2.1. El gravamen general de los beneficios empresariales en el MCOCDE y en el MCONU .....	207
2.2. Propuestas para gravar la economía digital.....	209
2.3. Las previsiones del MCONU relativas al gravamen de los servicios: del gravamen de los servicios técnicos en el art. 12A en el MCONU de 2017 a la propuesta de nuevo art. 12A(A) en 2025 relativo al gravamen de los servicios.....	212
2.3.1. El precedente del gravamen de los cánones en el MCONU.....	212
2.3.2. El art. 12A relativo al gravamen de los servicios técnicos en el MCONU 2017 .....	213
2.3.3. La propuesta de nuevo art. 12AA y el gravamen de los servicios en la propuesta de actualización del MCONU de 2025 .....	217
3. LOS ELEMENTOS BÁSICOS DEL ARTÍCULO 12B DEL MCONU	219
3.1. Los servicios digitales automatizados .....	219
3.1.1. La definición de los servicios digitales automatizados	219
3.1.2. Las reglas de exclusión e incompatibilidades.....	220
3.2. Los elementos de conexión del artículo 12B del MONU...	222
3.2.1. El pagador del servicio digital automatizado y el Estado de la fuente.....	222
3.2.2. El Estado de la residencia y la prestación de servi- cios digitales.....	224
3.3. Las modalidades de imposición en el artículo 12B del MCONU .....	225
3.3.1. Sistema de retención.....	225
3.3.2. Sistema de imposición sobre beneficios netos.....	226
4. EL IMPACTO ACTUAL DEL ARTÍCULO 12B EN LA RED DE CONVENIOS DE DOBLE IMPOSICIÓN .....	229

5.	CONCLUSIONES.....	231
6.	BIBLIOGRAFÍA .....	232

## **LA FISCALIDAD EN LA UE EN LOS PRÓXIMOS AÑOS.** Jorge Alberto

FERRERAS GUTIÉRREZ.....	235
-------------------------	-----

1.	INTRODUCCIÓN .....	237
2.	CONTEXTO ACTUAL.....	238

2.1.	Los informes Letta y Draghi .....	238
------	-----------------------------------	-----

2.1.1.	El informe Letta.....	238
--------	-----------------------	-----

2.1.2.	El informe Draghi .....	240
--------	-------------------------	-----

2.2.	La nueva Comisión Europea.....	243
------	--------------------------------	-----

3.	INICIATIVAS PRESENTADAS POR LA NUEVA COMISIÓN EUROPEA CON CONTENIDO TRIBUTARIO.....	244
----	---	-----

3.1.	El Pacto por una Industria Limpia .....	244
------	---	-----

3.2.	Comunicación de la Comisión sobre la Unión de Ahorros e Inversiones .....	246
------	---	-----

4.	PROPUESTAS RECIENTEMENTE APROBADAS PARA MEJORAR LOS PROCEDIMIENTOS .....	248
----	--	-----

4.1.	El IVA en la era digital (Paquete VIDA).....	248
------	--	-----

4.1.1.	Obligaciones de suministro digital de información (DRR).....	248
--------	--	-----

4.1.2.	Registro Único del IVA (SVR).....	249
--------	-----------------------------------	-----

4.1.3.	Economía de plataformas.....	249
--------	------------------------------	-----

4.2.	Directiva relativa a un ajuste de las retenciones en origen practicadas en exceso más rápido y seguro ( <i>FASTER</i> ) .....	250
------	---	-----

4.2.1.	Un certificado digital de residencia fiscal común..	251
--------	---	-----

4.2.2.	Procedimientos acelerados de devolución .....	251
--------	---	-----

4.2.3.	Suministro de información estandarizada para los intermediarios financieros.....	252
--------	--	-----

4.3.	Modificación de la Directiva de Cooperación Administrativa en relación con la declaración informativa del impuesto complementario (DAC9).....	253
------	---	-----

5.	PROPUESTAS PRESENTADAS EN EL ANTERIOR CICLO LEGISLATIVO QUE NO HAN SIDO ACORDADAS.....	254
----	--	-----

5.1.	Paquete BEFIT .....	254
5.1.1.	Marco Europeo para la tributación empresarial (BEFIT) .....	254
5.1.2.	Propuesta de Directiva para un Sistema Tributario de Sede Central para las pymes (HOT).....	256
5.1.3.	Directiva sobre Precios de Transferencia .....	257
5.2.	Directiva para evitar el uso indebido de entidades fantasma ( <i>UNSHELL</i> ) .....	258
5.3.	Directiva de tributación de la Energía.....	260
5.4.	Directiva para la reducción del sesgo en favor del endeudamiento (DEBRA) .....	261
6.	PROPUESTAS DE DIRECTIVA ANUNCIADAS PERO NO PRESENTADAS.....	261
6.1.	Directiva sobre la tributación de las labores del tabaco.....	261
6.2.	Directiva sobre el concepto de planificación fiscal agresiva ( <i>SAFE</i> ) .....	262
7.	RETOS PARA EL FUTURO.....	262
7.1.	Proceso de simplificación ( <i>decluttering</i> ).....	262
7.2.	Reforma global internacional .....	265
7.3.	Convención Marco de las Naciones Unidas sobre cooperación internacional en cuestiones de tributación .....	268
7.4.	Tributación de las personas físicas.....	269
7.5.	Recursos propios.....	270
7.6.	Unanimidad.....	271
8.	CONCLUSIONES.....	273
9.	BIBLIOGRAFÍA .....	273
	<b>ARANCELES: LA NUEVA FRONTERA DE LA FISCALIDAD.</b> Alfonso GARCÍA-MONCÓ MARTÍNEZ .....	275
1.	INTRODUCCIÓN. EL PAPEL DE LA FISCALIDAD EN EL COMERCIO INTERNACIONAL, EN PARTICULAR LOS ARANCELES .....	277
2.	LA UNIÓN ADUANERA EUROPEA .....	281
3.	EL CASO EE.UU.-CHINA: LAS NUEVAS MANIFESTACIONES DE LOS OBSTÁCULOS DE SIEMPRE AL LIBRE COMERCIO, <i>DUMPING</i> EN LA EXPORTACIÓN Y NUEVAS BARRERAS PROTECCIONISTAS A LA IMPORTACIÓN .....	284
3.1.	El <i>dumping</i> y las cláusulas <i>antidumping</i> . El caso de China. La competencia desleal.....	287

3.2. Las nuevas barreras proteccionistas. El caso de Estados Unidos. «Las imposturas comerciales» .....	294
4. CONCLUSIONES.....	304
5. BIBLIOGRAFÍA .....	307

## II. FISCALIDAD INTERNACIONAL Y MEDIDAS ANTIELUSORIAS

<b>MEDIDAS ANTIABUSO EN LOS CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN Y EL DERECHO DE LA UE: IMPACTO EN EL ORDENAMIENTO ESPAÑOL. J. Salvador PASTORIZA VÁZQUEZ .....</b>	<b>311</b>
1. INTRODUCCIÓN .....	313
1.1. El fenómeno del abuso derecho en la fiscalidad internacional .	313
2. FUNDAMENTOS Y EVOLUCIÓN DE LAS MEDIDAS ANTIABUSO EN LOS CDI .....	315
2.1. Principios generales .....	316
2.2. Evolución en el marco del Modelo OCDE y Acción 6 del Plan BEPS.....	316
2.3. Tipologías de medidas antiabuso en los CDI .....	317
3. PRINCIPALES CLÁUSULAS ANTIABUSO EN LOS CDI.....	319
3.1. Cláusula de «beneficiario efectivo» ( <i>beneficial owner</i> ) .....	320
3.2. Cláusulas de Limitación de Beneficios (LOB) .....	320
3.3. Cláusula del <i>Principal Purpose Test</i> (PPT) .....	321
4. PRÁCTICAS ABUSIVAS Y PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA...	321
4.1. <i>Treaty shopping</i> y <i>treaty abuse</i> .....	322
4.2. <i>Rule shopping</i> .....	322
4.3. Cláusulas antihíbridos .....	323
4.4. Efectividad de las cláusulas antiabuso frente a estas prácticas .....	323
5. DERECHO DE LA UNIÓN EUROPEA Y LÍMITES A LAS MEDIDAS ANTIABUSO .....	324
5.1. Principios fundamentales del derecho de la UE: el abuso del derecho en la jurisprudencia del TJUE.....	324
5.2. Cláusulas antiabuso y su compatibilidad con el Derecho de la UE .....	325

5.3.	Cláusula antiabuso general (GAAR) — Artículo 6 de la Directiva (UE) 2016/1164 «ATAD» .....	326
5.4.	Otras medidas antiabuso en la normativa europea .....	326
6.	INTERACCIÓN CON EL DERECHO INTERNO .....	327
6.1.	Jerarquía normativa: CDI vs. normas nacionales antiabuso .....	327
6.2.	Incorporación de cláusulas antiabuso en legislación interna .....	328
6.3.	Coordinación entre medidas internas, CDI y exigencias del Derecho de la UE.....	328
7.	EL IMPACTO DE LA ACCIÓN 15 DE BEPS EN LOS CDIS FIRMADOS POR ESPAÑA.....	329
7.1.	La acción 15 y las cláusulas antiabuso .....	331
8.	CONCLUSIONES.....	333
9.	BIBLIOGRAFÍA .....	336
<b>LAS MEDIDAS ANTIABUSO CONTRA LAS SOCIEDADES INSTRUMENTALES O CONDUIT COMPANIES.</b> Iratxe CELAYA ACORDARREMENTERÍA .....		337
1.	INTRODUCCIÓN .....	339
2.	ANTECEDENTES .....	339
3.	CLÁUSULAS CONVENCIONALES PREVIAS AL MCOCDE 2017 .....	342
3.1.	Cláusula de transparencia .....	342
3.2.	Cláusula de sujeción .....	343
3.3.	Cláusula de tránsito o <i>channel approach</i> .....	344
3.4.	Cláusula de exclusión .....	344
4.	SOBRE EL CONCEPTO DE «BENEFICIARIO EFECTIVO».....	345
5.	MEDIDAS POST-BEPS CONTRA LAS SOCIEDADES INSTRUMENTALES.....	349
5.1.	Cláusula de Limitación de Beneficios (LoB).....	352
5.2.	Cláusula de propósito principal (PPT).....	355
6.	CLÁUSULAS ANTIABUSO EN LA UNIÓN EUROPEA. IMPACTO DE LA ACCIÓN 6 BEPS EN EL ÁMBITO COMUNITARIO Y NACIONAL .....	358
6.1.	Las Directivas Europeas en imposición directa .....	358
6.2.	La cláusula antiabuso general de la UE: Directiva ATAD ...	360
6.3.	Evolución de la jurisprudencia del TJUE en materia de cláusulas antiabuso .....	365



6.4. La cláusula antiabuso española .....	368
7. PILAR 2: IMPOSICIÓN MÍNIMA GLOBAL .....	370
8. LA PROPUESTA DE DIRECTIVA UNSHELL Y LA REVISIÓN DE LA DIRECTIVA DAC 6 .....	371
9. CONCLUSIONES.....	374
10. BIBLIOGRAFÍA .....	376
<b>EL BENEFICIARIO EFECTIVO EN EL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL.</b>	
Luis Manuel VIÑUALES SANABRIA.....	381
1. INTRODUCCIÓN Y PLANTEAMIENTO DE LA CUESTIÓN .....	383
2. PRINCIPALES MENCIONES AL BENEFICIARIO EFECTIVO EN EL ORDENAMIENTO TRIBUTARIO .....	386
2.1. La legislación doméstica .....	386
2.2. Las Directivas de la UE.....	388
2.3. El Modelo de Convenio de la OCDE .....	390
2.3.1. El articulado del MC de la OCDE .....	390
2.3.2. Los Comentarios al Modelo de Convenio.....	391
2.3.3. Inteligencia Artificial y un caso ilustrativo.....	393
3. COMENTARIOS SOBRE PRONUNCIAMIENTOS JUDICIALES Y ADMINISTRATIVOS SOBRE BENEFICIARIO EFECTIVO .....	396
3.1. STS de 23 de septiembre de 2020 .....	397
3.2. Sentencias del TJUE sobre los «casos daneses» de 26 de febrero de 2019 .....	399
3.2.1. La redacción imprecisa de las cláusulas antiabuso	400
3.2.2. La sentencia sobre dividendos de los casos daneses	401
3.2.3. La sentencia sobre intereses de los casos daneses .	403
3.3. Resolución del TEAC de 8 de octubre de 2019 sobre intereses.....	403
3.4. SSTs de 8, 21 y 22 de junio de 2023, sobre los casos Global Noray, Qatar Holdings y Lux European Holdings.....	404
3.5. Resolución del Tribunal Económico-Administrativo Central de 20 de marzo de 2024 .....	405
3.6. Consulta vinculante de la Dirección General de Tributos de 31 de julio de 2024 (V1827-24) .....	406
3.7. Resolución del TEAC de 28 de abril de 2025.....	407
4. CONCLUSIONES.....	408

### III. FISCALIDAD INTERNACIONAL DE LAS SOCIEDADES Y DEMÁS ENTIDADES JURÍDICAS

<b>DETERMINACIÓN DEL DOMICILIO FISCAL DE ENTIDADES MULTINACIONALES Y RESOLUCIÓN DE CONFLICTOS DE RESIDENCIA. NUEVOS CRITERIOS DE CONEXIÓN PARA LA FISCALIDAD GLOBAL. Ramón VILARROIG MOYA .....</b>	<b>411</b>
1. INTRODUCCIÓN .....	413
2. DOMICILIO FISCAL .....	416
3. CRITERIOS DE SUJECCIÓN LOCALES.....	418
3.1. Introducción .....	418
3.2. Ley Impuesto sobre Sociedades (LIS) .....	418
3.3. Ley del Impuesto sobre la Renta de No Residentes.....	420
4. EL DOMICILIO FISCAL EN LAS NORMAS INTERNACIONALES. ....	420
4.1. El domicilio fiscal en el Modelo de Convenio de la OCDE ....	420
4.2. El domicilio fiscal en el Convenio Multilateral (acción 15 BEPS) .....	426
4.3. El domicilio fiscal en los Convenios de Doble Imposición. ....	429
4.4. El domicilio fiscal en BEPS .....	436
4.4.1. Introducción .....	436
4.4.2. Acción 1 BEPS. Presencia digital significativa .....	439
4.4.3. Acción 6 BEPS. Treaty Shopping (LBO-PPT) .....	445
4.4.4. Acciones 8-9-10 BEPS. Precios de transferencia. Creación de valor .....	446
4.5. El domicilio fiscal en Pilar II.....	449
4.5.1. Introducción al Impuesto Complementario (Pilar II) .....	449
4.5.2. Criterios de localización en Pilar II .....	451
4.5.3. Nuevos criterios derivados de Pilar II.....	453
4.6. Acción 14 BEPS. Procedimientos amistosos .....	456
5. CONCLUSIONES.....	461
6. BIBLIOGRAFÍA .....	464
7. DOCUMENTACIÓN OCDE .....	467
<b>APROXIMACIÓN AL IMPUESTO COMPLEMENTARIO ESTABLECIDO EN LA LEY 7/2024, DE 20 DE DICIEMBRE, PARA GARANTIZAR UN NIVEL MÍNIMO GLOBAL DE IMPOSICIÓN PARA LOS GRUPOS MULTINACIONALES Y LOS GRUPOS NACIONALES DE GRAN MAGNITUD. V. Alberto GARCÍA MORENO .....</b>	<b>469</b>

1.	INTRODUCCIÓN. ANTECEDENTES Y PROCESO NORMATIVO DEL PILAR DOS.....	471
1.1.	Antecedentes del Pilar Dos. BEPS y Problemas de la Acción 1 sobre la tributación de la Economía Digital.....	473
1.2.	Finalidad del Pilar Dos y el fin de la competencia fiscal a la baja. El cambio de la configuración de los incentivos fiscales .....	477
1.3.	Impuesto complementario y reglas GloBE .....	479
1.4.	La trasposición de la Directiva 2022/2523 por la Ley 7/2024 .....	484
2.	EL IMPUESTO COMPLEMENTARIO EN LA LEY 7/2024. PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS .....	488
2.1.	Ámbito subjetivo: entidades sujetas al Impuesto Complementario .....	489
2.1.1.	Ser entidad constitutiva de un determinado grupo multinacional o nacional de gran magnitud.....	489
2.1.2.	Radicada en territorio español .....	491
2.1.3.	Ser entidad constitutiva contribuyente o sustituto..	492
2.2.	Base imponible y tipo efectivo de gravamen de la jurisdicción .....	494
2.2.1.	Ganancias o pérdidas admisibles agregadas: el resultado contable de una entidad constitutiva ajustado de conformidad con las normas establecidas en la ley.....	495
2.2.2.	Exclusión de la sustancia económica de la base imponible de la jurisdicción .....	499
2.2.3.	Tipo efectivo de gravamen de la jurisdicción y tipo de gravamen del Impuesto complementario.....	502
3.	LAS REGLAS DE ATRIBUCIÓN DEL IMPUESTO COMPLEMENTARIO EN LA LIC .....	505
3.1.	Impuesto complementario nacional (ICN) .....	506
3.1.1.	Contribuyentes. Base imponible y cuota .....	508
3.1.2.	Derecho transitorio. Régimen de minimis .....	510
3.2.	El Impuesto complementario primario.....	512

3.2.1.	Su conexión con la regla de inclusión de rentas —IIR— .....	512
3.2.2.	Impuesto complementario primario cero .....	515
3.3.	El Impuesto complementario secundario.....	516
3.3.1.	La regla de la inclusión de beneficios insuficientemente gravados.....	516
3.2.2.	Eficacia temporal de la aplicación del impuesto complementario secundario .....	519
3.4.	Cuestiones subjetivas comunes a las modalidades de impuesto complementario.....	520
4.	DEBERES FORMALES Y GESTIÓN TRIBUTARIA .....	523
5.	PERSPECTIVAS DE APLICACIÓN DEL IMPUESTO COMPLEMENTARIO .....	527
6.	BIBLIOGRAFÍA .....	530
<b>ANÁLISIS DE LA TRIBUTACIÓN MÍNIMA INTERNACIONAL (PILAR II) Y SU EFECTO EN LAS CUENTAS ANUALES DEL GRUPO Y SUS ENTIDADES.</b> Enrique ORTEGA CARBALLO y Rocío ARIAS PLAZA .....		535
1.	INTRODUCCIÓN .....	537
2.	PILAR II Y REGLAS GLOBE.....	539
3.	ESQUEMA BÁSICO DEL IMPUESTO COMPLEMENTARIO EN LA LEY 7/2024 .....	539
4.	EL GRUPO COMO ELEMENTO CONFIGURADOR DEL IMPUESTO COMPLEMENTARIO.....	540
5.	NATURALEZA, OBJETO, HECHO IMPONIBLE, PERÍODO IMPOSITIVO Y ÁMBITO TERRITORIAL DE APLICACIÓN .....	542
6.	SUJETO PASIVO.....	544
7.	ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS.....	544
8.	CONTRIBUYENTE .....	545
9.	SUSTITUTO DEL CONTRIBUYENTE.....	546
10.	DETERMINACIÓN DEL TIPO EFECTIVO Y SU IMPORTANCIA COMO PARÁMETRO DE CONTRIBUCIÓN FISCAL .....	548
11.	IDENTIFICACIÓN DE LA GANANCIA O PÉRDIDA ADMISIBLE Y LA BASE IMPONIBLE .....	551
12.	REPARTO DE LA BASE IMPONIBLE ENTRE LAS ENTIDADES CONSTITUTIVAS.....	553
13.	EXCLUSIÓN <i>DE MINIMIS</i> .....	554
14.	CUOTA DEL IMPUESTO COMPLEMENTARIO .....	555

15.	EL GASTO POR IMPUESTO COMPLEMENTARIO EN LAS CUENTAS ANUALES.....	556
<b>PILAR UNO: LA TENSIÓN ENTRE EL PRINCIPIO DE COMPETENCIA Y EL PRINCIPIO DE MERCADO. Javier GONZÁLEZ CARCEDO .....</b>		
		569
1.	INTRODUCCIÓN .....	571
2.	ANTECEDENTES Y RAZONES DEL PROCESO .....	572
2.1.	Antecedentes económicos.....	572
2.1.1.	Transformación de la economía global .....	572
2.1.2.	Casos mediáticos, presiones políticas .....	573
2.2.	Antecedentes normativos .....	574
2.2.1.	«Informe sobre el impacto del comercio electrónico en la fiscalidad española [libro blanco]», elaborado por la Comisión para el estudio del impacto del comercio electrónico en la economía española y publicado por la Secretaría de Estado de Hacienda en el año 2000.....	574
2.2.2.	E-commerce: Transfer pricing and business solutions, BPTAG (2005) .....	575
2.2.3.	BEPS.....	577
2.2.4.	Impuestos digitales .....	580
3.	EL PILAR UNO: CONTENIDO Y DIFERENCIAS CON EL SISTEMA ACTUAL .....	582
3.1.	Papeles OCDE.....	582
3.2.	Contenido Pilar Uno .....	583
3.3.	Cantidad A.....	583
3.3.1.	Perímetro de aplicación .....	584
3.3.2.	Determinación del derecho de gravamen de cada jurisdicción.....	585
3.3.3.	Mecanismos para Evitar la Doble Imposición .....	588
3.3.4.	Certidumbre fiscal .....	589
3.4.	Cantidad B: Estandarización de la remuneración de actividades de <i>marketing</i> y distribución .....	590
3.4.1.	Perímetro de aplicación .....	590
3.4.2.	Cálculo de la cantidad.....	592
3.4.3.	Mecanismos de verificación y ajuste.....	594

4.	IMPLEMENTACIÓN PREVISTA DE LAS NORMAS .....	595
4.1.	Cantidad A: Convención multilateral y Derecho doméstico.	595
4.2.	Amount B: Incorporación a las Directrices precios de transferencia.....	597
5.	ESTADO ACTUAL DEL PROCESO NORMATIVO .....	598
6.	PERSPECTIVAS DE FUTURO Y CONCLUSIONES .....	602

**LOS PRINCIPIOS OCDE SOBRE EL RECONOCIMIENTO DE LAS OPERACIONES INTRAGRUPO EN EL MARCO POS-BEPS DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA Y SU APLICACIÓN EN ESPAÑA.** José Manuel

CALDERÓN CARRERO .....	605
------------------------	-----

1.	INTRODUCCIÓN .....	607
2.	EVOLUCIÓN Y ESTADO ACTUAL DE LOS PRINCIPIOS SOBRE EL RECONOCIMIENTO O ACEPTACIÓN DE OPERACIONES INTRAGRUPO EN LAS DIRECTRICES OCDE POS-BEPS SOBRE PRECIOS DE TRANSFERENCIA (2017-2022) .....	609
2.1.	Ideas previas sobre la funcionalidad y naturaleza de la denominada excepción de no reconocimiento de las operaciones intragrupo en las Directrices OCDE de Precios de Transferencia.....	609
2.2.	El marco pos-BEPS en materia de precios de transferencia y la guía sobre la «excepción de no reconocimiento de operaciones intragrupo» adecuadamente delineadas.....	612
2.3.	Reflexiones finales sobre los cambios derivados del Proyecto BEPS en relación con la excepción de no reconocimiento de las operaciones intragrupo carentes de racionalidad comercial .....	623
3.	LA «RECARACTERIZACIÓN» DE LAS OPERACIONES ENTRE ENTIDADES VINCULADAS EN LA LEY 27/2014.....	627
4.	UN APUNTE SOBRE LA JURISPRUDENCIA DE LOS TRIBUNALES ESPAÑOLES SOBRE LA EXCEPCIÓN DE NO RECONOCIMIENTO DE LAS OPERACIONES INTRAGRUPO .....	631
5.	JURISPRUDENCIA REFERENCIADA .....	642
5.1.	Tribunal de Justicia de la UE.....	642
5.2.	Tribunal Supremo.....	642
5.3.	Audiencia Nacional .....	642
6.	BIBLIOGRAFÍA .....	642

**LA DETRACCIÓN DE LOS GASTOS DE GESTIÓN DE LA PARTICIPACIÓN EN LA NEUTRALIZACIÓN DE LA DOBLE IMPOSICIÓN ECONÓMICA EN EL ECOSISTEMA FISCAL DE LA OCDE.** Jordi DE JUAN CASADEVALL..... 645

1.	PLANTEAMIENTO .....	647
2.	LA DEPURACIÓN TÉCNICA DE LOS STEWARDSHIP EXPENSES: EL ART 4.3 DE LA DIRECTIVA MATRIZ-FILIAL Y LAS GUIDELINES DE LA OCDE .....	649
3.	LA NEUTRALIZACIÓN DE LA DOBLE IMPOSICIÓN ECONÓMICA EN EL VIGENTE MCOCDE .....	653
4.	LA SOLUCIÓN ADOPTADA EN LA RED ESPAÑOLA DE CDIS ..	660
5.	LA CONTRAVENCIÓN DEL CDI APLICABLE POR LOS GASTOS DE LA PARTICIPACIÓN DE LOS ARTS. 21.10 Y 32.4 LIS.....	671
6.	BIBLIOGRAFÍA .....	675

**MÉTODOS DE VALORACIÓN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA.** David VILCHES DE SANTOS ..... 677

1.	INTRODUCCIÓN .....	679
2.	MARCO NORMATIVO .....	681
3.	CONTEXTUALIZACIÓN DE LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA .....	682
	3.1. Valor interpretativo de la norma nacional.....	682
	3.2. Supuestos de vinculación.....	682
	3.3. Estaqueidad de la valoración de mercado .....	684
4.	ANÁLISIS DE COMPARABILIDAD.....	684
	4.1. Factores de comparabilidad .....	686
	4.2. Otros aspectos relevantes del análisis de comparabilidad..	688
5.	MÉTODOS PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA.....	690
	5.1. Breve descripción de los métodos de valoración .....	691
	5.2. Selección del método.....	692
	5.3. Métodos tradicionales .....	694
	5.3.1. Método del precio libre comparable (Comparable Uncontrolled Price Method) .....	694
	5.3.2. Método del precio de reventa (Resale Price Method).....	696
	5.3.3. Método del coste incrementado (Cost Plus Method).....	698

5.4.	Métodos del resultado de las operaciones .....	701
5.4.1.	Método de la distribución del resultado (Transactional Profit Split Method) .....	702
5.4.2.	Método del margen neto operacional (Transactional Net Margin Method) .....	706
6.	AJUSTES DERIVADOS DE LA CORRECCIÓN DE VALOR .....	709
7.	OBLIGACIONES DE DOCUMENTACIÓN Y RÉGIMEN SANCIONADOR .....	710
8.	MECANISMOS DE RESOLUCIÓN DE CONFLICTOS EN MATERIA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA: ACUERDOS PREVIOS DE VALORACIÓN Y PROCEDIMIENTOS AMISTOSOS .....	716
8.1.	Acuerdos previos de valoración .....	716
8.2.	Procedimientos amistosos .....	717
	<b>METODOLOGÍA DE VALORACIÓN DE ENTIDADES CON UNA FUNCIONALIDAD RUTINARIA. Inmaculada MUT AGUILAR .....</b>	<b>719</b>
1.	INTRODUCCIÓN .....	721
2.	LA DEFINICIÓN PRECISA DE LA OPERACIÓN VINCULADA EN ENTIDADES CON FUNCIONES RUTINARIAS .....	722
2.1.	Marco de análisis para la caracterización de las partes de la operación .....	723
2.2.	La definición precisa de la operación vinculada en entidades que realizan actividades rutinarias .....	724
2.2.1.	Actividades rutinarias de distribución o comercialización .....	725
2.2.2.	Fabricantes por contrato o de riesgo limitado .....	730
3.	METODOLOGÍA DE VALORACIÓN DE ENTIDADES CON FUNCIONES RUTINARIAS .....	732
3.1.	El método de valoración más apropiado: métodos unilaterales .....	732
3.2.	El concepto de parte objeto de análisis en los métodos unilaterales .....	734
3.3.	Margen bruto vs margen neto .....	735
3.3.1.	Los métodos del precio de reventa y del coste incrementado aplicados a entidades con funciones rutinarias .....	735



3.3.2. El método del margen neto operacional aplicado a entidades con funciones rutinarias.....	738
3.4. La comparabilidad y el rango de plena competencia.....	742
4. BIBLIOGRAFÍA .....	743
<b>EL ANÁLISIS DE COMPARABILIDAD.</b> Mar BARRENO ASENSIO .....	745
1. INTRODUCCIÓN .....	747
1.1. El principio de plena competencia, su origen histórico y su reflejo en la normativa española.....	747
1.2. El análisis de comparabilidad.....	749
2. ANÁLISIS DEL CONJUNTO DE LAS CIRCUNSTANCIAS DEL CONTRIBUYENTE .....	751
3. DELINEACIÓN DE LA TRANSACCIÓN VINCULADA Y ANÁLISIS FUNCIONAL.....	752
4. SELECCIÓN DE LA PARTE OBJETO DE ANÁLISIS Y DEL INDICADOR DE BENEFICIO .....	755
5. SELECCIÓN DE COMPARABLES.....	756
5.1. Operaciones no vinculadas comparables .....	756
5.2. Métodos de selección de comparables potenciales .....	757
5.3. Marco temporal del análisis de comparabilidad.....	758
5.4. Selección de comparables mediante el método deductivo .....	759
5.4.1. Análisis cuantitativo.....	760
5.4.2. Análisis cualitativo.....	763
5.5. Ajustes de comparabilidad .....	766
5.6. El rango de plena competencia y la selección del punto del rango .....	767
6. EFECTOS DE LA PANDEMIA DE COVID-19 EN EL ANÁLISIS DE COMPARABILIDAD .....	768
7. BIBLIOGRAFÍA .....	770
<b>LOS ACUERDOS PREVIOS DE VALORACIÓN (APAS). UN INSTRUMENTO AL SERVICIO DE LA SEGURIDAD JURÍDICA.</b> Felipe RUBIO CUADRADO.....	773
1. INTRODUCCIÓN .....	775
2. DEFINICIÓN DE APA.....	776
3. TIPOS DE APA .....	777
4. LEGISLACIÓN ESPAÑOLA REGULADORA DE LAS APAS.....	777
5. REGULACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE APAS EN ESPAÑA....	778

5.1. Actuaciones previas .....	779
5.2. Solicitud Formal o inicio del procedimiento.....	779
5.2.1. Confidencialidad de la documentación .....	780
5.2.2. Idioma de la documentación .....	781
5.3. Tramitación del procedimiento.....	782
5.4. Terminación .....	783
5.5. Ámbito temporal .....	784
6. APAS BILATERALES .....	785
7. EFECTOS DEL APA Y COMPROBACIÓN POR LA ADMINISTRACIÓN .....	786
8. INTERACCIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE APAS Y EL PROCEDIMIENTO INSPECTOR.....	787
9. PRÓRROGA DEL APA.....	789
10. MODIFICACIÓN DEL APA.....	790
11. EL MANUAL DE APAS BILATERALES DE LA OCDE.....	792
12. COBRO DE UNA TARIFA POR ENTRAR EN EL PROCEDIMIENTO DE APAS.....	794
13. TRANSPARENCIA Y APAS .....	795
13.1. El intercambio de información en el ámbito de la Unión Europea.....	795
13.2. El intercambio de inf	796
14. BIBLIOGRAFÍA .....	797
<b>LA TRIBUTACIÓN EN ESPAÑA DE LAS INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA EXTRANJERAS A LA LUZ DEL DERECHO DE LA UNIÓN EUROPEA. Alejandro ZUBIMENDI CAVIA .....</b>	<b>799</b>
1. INTRODUCCIÓN: DEFINICIÓN DE LAS INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA Y SU ASIMÉTRICA REGULACIÓN .....	801
2. LA LIBRE CIRCULACIÓN DE CAPITALES Y LA EXTENSIÓN DE LOS RÉGIMENES DE NEUTRALIDAD FISCAL A LAS INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA EXTRANJERAS QUE OBTIENEN RENTAS DE FUENTE ESPAÑOLA.....	803
2.1. Introducción .....	803
2.2. La comparabilidad de las instituciones de inversión colectiva: hacia un reconocimiento mutuo .....	805
2.3. Los regímenes de neutralidad sin diferimiento: la coherencia como justificación .....	811

3.	LA (DES)LOCALIZACIÓN DE LAS INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA.....	817
3.1.	Introducción .....	817
3.2.	El necesario punto de partida: la residencia fiscal de las instituciones de inversión colectiva .....	818
3.3.	Análisis sobre la aplicabilidad de los regímenes de transparencia fiscal internacional y de atribución de rentas.....	822
3.4.	El Impuesto Mínimo Global y su aplicación a las instituciones de inversión colectiva .....	827
4.	REFLEXIONES FINALES .....	830
5.	BIBLIOGRAFÍA .....	831
<b>LA FISCALIDAD DE LAS OPERACIONES INTERNACIONALES DE REESTRUCTURACIÓN Y SU COMPATIBILIDAD CON EL DERECHO DE LA UNIÓN EUROPEA. Rafael CALVO SALINERO y Fernando BRIOSO DE LA RICA .....</b>		<b>833</b>
1.	INTRODUCCIÓN .....	835
2.	ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN FISCAL DE NEUTRALIDAD EN OPERACIONES DE REESTRUCTURACIÓN: EXTENSIÓN Y LÍMITES .....	837
2.1.	Ámbito subjetivo: entidades incluidas y exclusiones en la aplicación del régimen.....	838
2.2.	Ámbito objetivo: operaciones comprendidas y extensión del régimen a supuestos no previstos en la Directiva 2009/133/CE .....	842
3.	ANÁLISIS DE LOS REQUISITOS NECESARIOS PARA LA APLICACIÓN DE LA REGLA DE DIFERIMIENTO .....	845
3.1.	Sobre el requisito del mantenimiento del valor fiscal de los activos.....	846
3.2.	Sobre el requisito de la vinculación de los activos a un EP .....	849
3.2.1.	Sobre la necesaria actualización del requisito de la vinculación a un EP de los activos transmitidos ....	854
3.2.2.	Sobre el principio de territorialidad y los exit taxes en la jurisprudencia del TJUE.....	856
3.2.3.	Sobre la tributación inmediata de las plusvalías latentes y su compatibilidad con la libertad de establecimiento .....	860

3.2.4.	Sobre la compatibilidad con la libertad de establecimiento del régimen fiscal especial español para fusiones, escisiones y aportaciones no dinerarias (artículos 77 y 87 de la LIS).....	860
3.3.	Sobre los requisitos para aplicar el régimen especial a las operaciones los canjes de valores.....	865
3.4.	Sobre la compatibilidad con el derecho de la Unión del régimen fiscal español de canjes de valores (artículo 80 de la LIS).....	866
4.	SOBRE EL CASO ESPECIAL DE TRANSMISIONES DE EP REALIZADAS EN EL CONTEXTO DE OPERACIONES DE REESTRUCTURACIÓN TRANSFRONTERIZAS.....	871
5.	TRASLADOS DE DOMICILIO SOCIAL Y DE RESIDENCIA FISCAL: IMPUESTOS DE SALIDA (EXIT TAXES) TRAS LA REALIZACIÓN DE OPERACIONES DE REESTRUCTURACIÓN .....	875
5.1.	Traslado de residencia fiscal de los socios personas físicas tras la realización de una operación de reestructuración ...	876
5.2.	Traslado de residencia fiscal de los socios personas jurídicas tras la realización de una operación de reestructuración .....	880
6.	CONCLUSIONES Y DESAFÍOS FUTUROS: UNA REFORMA IMPRESCINDIBLE.....	881
7.	BIBLIOGRAFÍA .....	884
	<b>EL RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS ENTIDADES EN RÉGIMEN DE ATRIBUCIÓN DE RENTAS. CUESTIONES PRÁCTICAS EN EL ÁMBITO INTERNACIONAL. Álvaro DE LA CUEVA GONZÁLEZ-COTERA y Adrián ARROYO ATAZ .....</b>	<b>887</b>
1.	BREVES COMENTARIOS SOBRE LA EVOLUCIÓN HISTÓRICA DEL RÉGIMEN FISCAL DE LAS ENTIDADES EN ATRIBUCIÓN DE RENTAS.....	889
2.	PROBLEMAS PRÁCTICOS DE LA REGULACIÓN PROPIA DE LAS EAR.....	890
2.1.	El ámbito subjetivo del régimen EAR.....	890
2.2.	La delimitación del ámbito objetivo de las EAR.....	894
2.3.	La determinación de la renta atribuible .....	898
3.	EL RÉGIMEN DE ATRIBUCIÓN DE RENTAS EN EL CONTEXTO INTERNACIONAL: EL TRLIRNR Y LOS CDI .....	902
3.1.	El régimen de atribución de rentas en el TRLIRNR.....	903

3.1.1.	Consideraciones previas: contribuyente, hecho imponible y mecánica del régimen de atribución de rentas.....	903
3.1.2.	Relación entre el régimen de atribución de rentas y las exenciones del TRLIRNR.....	904
3.2.	El régimen de atribución de rentas y su relación con los CDI.....	908
3.2.1.	Consideraciones previas: la postura de la OCDE...	908
3.2.2.	EAR constituidas en España .....	911
3.2.3.	EAR constituidas en el extranjero.....	918
4.	CONCLUSIONES.....	923
5.	BIBLIOGRAFÍA .....	924

#### IV. FISCALIDAD INTERNACIONAL DE LAS PERSONAS FÍSICAS

<b>LA RESIDENCIA FISCAL DE PERSONAS FÍSICAS. Ángel BAENA AGUILAR y Pilar BORJA MORÀ .....</b>		<b>927</b>
1.	INTRODUCCIÓN: DEFINICIÓN LEGAL LONGEVA, DOCTRINA Y JURISPRUDENCIA ABUNDANTES, CUESTIONES INTERPRETATIVAS RESUELTAS Y PENDIENTES.....	929
1.1.	Cambios normativos propuestos ( <i>de lege ferenda</i> ) .....	930
1.2.	Criterios interpretativos (judiciales y administrativos) asentados .....	931
1.3.	Cuestiones interpretativas pendientes .....	933
2.	LA CONFIGURACIÓN LEGAL: DOS CRITERIOS AUTÓNOMOS DETERMINANTES POR SÍ SOLOS DE LA RESIDENCIA, MÁS UNA NORMA FACILITADORA DE LA PRUEBA A LA ADMINISTRACIÓN (PRESUNCIÓN IURIS TANTUM).....	939
2.1.	El criterio de la permanencia física.....	939
2.1.1.	Los días de presencia «certificados» .....	941
2.1.2.	Los días de presencia «presuntos» .....	941
2.1.3.	Las ausencias esporádicas.....	942
2.1.4.	La no consideración de la intencionalidad de la ausencia ni de la estancia. Dos casos señeros.....	943
2.2.	El centro de intereses económicos.....	944

2.2.1.	El desarrollo jurisprudencial de una norma deliberadamente ambigua. La «postura ecléctica».....	945
2.2.2.	¿España contra el mundo, o «country by country»?	947
2.3.	Norma de naturaleza probatoria en favor de la Administración: presunción <i>iuris tantum</i> de residencia fiscal por residencia del núcleo familiar .....	948
3.	LOS ELEMENTOS TEMPORALES EN LA DEFINICIÓN DE RESIDENCIA FISCAL EN ESPAÑA Y SUS CONSECUENCIAS. CAMBIOS DE RESIDENCIA Y EXIT TAX. RESIDENCIA FISCAL EXTENDIDA .....	949
3.1.	La anualidad del período impositivo .....	949
3.2.	La inconcreción temporal de los criterios definidores de la residencia fiscal .....	950
3.3.	Los cambios de residencia. Su regulación y efectos (imputación de rentas pendientes e impuesto de salida o <i>exit tax</i> ).....	950
3.4.	La residencia fiscal «extendida» («cuarentena» o prórroga quinquenal de la residencia) .....	953
4.	CONFLICTOS DE DOBLE RESIDENCIA. CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN Y SUS «REGLAS DE DESEMPATE». INTERPRETACIÓN DE LA OCDE.....	955
4.1.	La vivienda permanente a disposición de la persona física	957
4.2.	El centro de intereses vitales.....	959
4.3.	El lugar donde se vive habitualmente (« <i>habitual abode</i> ») ..	960
4.4.	La nacionalidad .....	962
4.5.	El mutuo acuerdo.....	962
5.	LA PRUEBA DE LA RESIDENCIA .....	962
5.1.	El principio de libertad de prueba .....	963
5.2.	El certificado de residencia fiscal como prueba de la residencia. Certificados «simples» y «cualificados» .....	964
5.3.	El uso de tecnologías de la información para la obtención de pruebas e indicios de residencia.....	965
6.	BIBLIOGRAFÍA .....	966
	<b>CUESTIONES CONFLICTIVAS SOBRE RESIDENCIA FISCAL EN LA TRIBUTACIÓN INTERNACIONAL DE DEPORTISTAS. José Ángel GÓMEZ REQUENA .....</b>	<b>969</b>

1.	INTRODUCCIÓN .....	971
2.	TRIBUTACIÓN INTERNACIONAL DE LAS RENTAS DE DEPORTISTAS: CONVENIOS DE DOBLE IMPOSICIÓN E IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES .....	972
2.1.	Tributación de las rentas de deportistas en los Convenios de Doble Imposición.....	972
2.1.1.	Regla de reparto de la potestad tributaria.....	972
2.1.2.	Concepto de deportista en el ámbito de los Convenios de Doble Imposición .....	974
2.1.3.	Rentas atribuibles a los deportistas a la luz del art. 17 MCOCDE .....	977
2.1.4.	La cláusula del art. 17.2 MCOCDE: interposición de sociedades en la obtención de rentas por parte de deportistas .....	978
2.2.	Tributación de las rentas de deportistas en el Impuesto sobre la Renta de no Residentes .....	982
3.	CUESTIONES PROBLEMÁTICAS EN LA RESIDENCIA FISCAL DE LOS DEPORTISTAS A LA LUZ DE LA NORMATIVA DOMÉSTICA E INTERNACIONAL .....	984
3.1.	La residencia fiscal de los deportistas: ámbito doméstico e internacional.....	984
3.2.	Ausencias esporádicas y residencia fiscal de deportistas en España .....	988
3.3.	Escenarios conflictivos sobre deportistas y la aplicación del criterio de la permanencia y el centro de intereses económicos en España .....	991
4.	CONCLUSIONES.....	995
5.	BIBLIOGRAFÍA .....	997
	<b>LOS NÓMADAS DIGITALES: INSUFICIENCIA E INSTRUMENTOS FISCALES INTERNACIONALES PARA SUPERAR LOS DESAFÍOS DE SU TRIBUTACIÓN.</b> Carolina BLASCO DELGADO .....	999
1.	EL FENÓMENO DEL NOMADISMO DIGITAL: REPERCUSIÓN Y DESAFÍOS FISCALES .....	1001
1.1.	Economía digital y agotamiento del paradigma fiscal clásico .....	1001
1.2.	Desafíos jurídico-tributarios generados por la movilidad digital extrema .....	1003

1.3.	Hacia un marco normativo eficiente del nomadismo digital: hoja de ruta.....	1006
2.	EL NOMADISMO DIGITAL: CONCEPTO Y TIPOLOGÍA DE NÓMADAS DIGITALES CON TRASCENDENCIA FISCAL .....	1008
2.1.	Evolución y definición del nomadismo digital.....	1008
2.1.1.	De la movilidad laboral a la expansión del nomadismo digital.....	1008
2.1.2.	Definición del nómada digital y elementos configuradores de su concepto.....	1011
2.1.3.	Figuras laborales móviles con elementos comunes con el nomadismo digital .....	1017
2.1.4.	El reconocimiento del nomadismo digital en la legislación vigente y la insuficiencia regulatoria de su figura.....	1019
2.1.5.	Una propuesta de definición jurídico-tributaria de nómada digital.....	1023
2.2.	Tipología de nómadas digitales por la naturaleza de su actividad económica: del trabajador remoto al inversor de patrimonio digital.....	1024
2.2.1.	Trabajadores por cuenta ajena remotos.....	1024
2.2.2.	Trabajadores autónomos y profesionales independientes.....	1026
2.2.3.	Empresarios digitales y emprendedores.....	1027
2.2.4.	Inversores y gestores de patrimonio digital.....	1029
3.	INSTRUMENTOS FISCALES DE DERECHO INTERNACIONAL PARA LA REGULACIÓN DEL NOMADISMO DIGITAL .....	1031
3.1.	Convenios de doble imposición (CDI).....	1031
3.1.1.	Modelo OCDE: estructura y principios fundamentales.....	1031
3.1.2.	La residencia fiscal como piedra angular del sistema de CDI.....	1033
3.1.3.	Traslados de residencia fiscal en la Unión Europea: límites fiscales y libertades comunitarias.....	1043
3.1.4.	La tributación de las rentas en los CDI.....	1044
3.1.5.	La eliminación de doble imposición internacional.....	1049
3.2.	Directivas europeas y derecho comunitario.....	1051



3.2.1.	Cooperación administrativa y fiscalidad digital: evolución de la Directiva 2011/16/UE y su impacto en la movilidad fiscal.....	1051
3.2.2.	La Directiva 2014/107/UE y el estándar CRS: transparencia financiera y retos de residencia fiscal en la economía digital .....	1054
3.2.3.	Plataformas digitales y criptoactivos: nuevas obligaciones de transparencia fiscal en el marco de DAC7 y DAC8 .....	1055
3.2.4.	La jurisprudencia del TJUE como límite estructural y garantía de movilidad fiscal en la era digital .....	1058
3.3.	<i>Soft law</i> internacional y fiscalidad digital: aportaciones interpretativas y estándares emergentes .....	1061
3.3.1.	El <i>soft law</i> en la fiscalidad internacional: autoridad interpretativa y evolución funcional.....	1061
3.3.2.	Interpretación evolutiva de los Comentarios al MCOODE en la fiscalidad internacional .....	1063
3.3.3.	El proyecto BEPS: implicaciones más allá del ámbito societario.....	1065
3.3.4.	Trazabilidad fiscal global y estándares internacionales de transparencia: control transfronterizo en la economía digital .....	1068
4.	HACIA UN NUEVO MARCO REGULATORIO PARA EL NOMADISMO DIGITAL .....	1069
4.1.	Fundamentos para una reforma global: superación de las medidas unilaterales y necesidad de acción multilateral ...	1069
4.2.	Propuestas de reforma en el marco de los convenios de doble imposición .....	1072
4.2.1.	Revisión de las cláusulas de residencia fiscal contenidas en el artículo 4 del Modelo de Convenio de la OCDE .....	1072
4.2.2.	La relevancia del valor generado digitalmente y reforma funcional del Modelo de MCOODE: beneficios empresariales y rendimientos del trabajo en la economía digital .....	1077
4.2.3.	Refuerzo de la integridad fiscal mediante cláusulas antiabuso en los convenios .....	1080

4.2.4.	Propuesta de tributación compartida en convenios internacionales: adaptación del Pilar Uno a personas físicas .....	1083
5.	INSUFICIENCIA DE LA LEGISLACIÓN ESPAÑOLA ANTE EL NOMADISMO DIGITAL: ANÁLISIS NORMATIVO, VACÍO REGULATORIO Y PROPUESTAS DE REFORMA INTERNA.....	1086
5.1.	La ley 28/2022: una solución parcial para un fenómeno complejo.....	1086
5.1.1.	Ámbito de aplicación y naturaleza migratoria.....	1086
5.1.2.	El régimen fiscal especial de impatriados.....	1086
5.1.3.	Limitaciones estructurales .....	1087
5.2.	La insuficiencia de los criterios de residencia fiscal del artículo 9 LIRPF.....	1087
5.2.1.	Delimitación conceptual .....	1087
5.2.2.	Inadecuación del artículo 9 de la LIRPF.....	1087
5.3.	Problemas de aplicación del derecho tributario general: aplicación del régimen de no residentes .....	1088
5.4.	Implicaciones sistémicas del vacío regulatorio .....	1089
6.	PROPUESTA DE REFORMA NORMATIVA INTERNA: HACIA UN MARCO FISCAL FUNCIONAL PARA EL NOMADISMO DIGITAL	1091
6.1.	Reconocimiento jurídico del nómada digital .....	1091
6.2.	Reforma del artículo 9 de la LIRPF: residencia fiscal funcional.	1092
6.3.	Creación de un régimen fiscal simplificado para nómadas digitales .....	1095
7.	CONCLUSIONES.....	1097
8.	BIBLIOGRAFÍA .....	1099
	<b>LATRIBUTACIÓN DE LAS MISIONES MILITARES INTERNACIONALES.</b>	
	Francisco José NOCETE CORREA.....	1105
1.	INTRODUCCIÓN .....	1107
2.	ASPECTOS TRIBUTARIOS DE LOS TRATADOS INTERNACIONALES SUSCRITOS EN EL ÁMBITO OTAN.....	1108
2.1.	Los beneficios fiscales establecidos en los tratados internacionales suscritos en el ámbito OTAN: cuestiones generales	1108
2.2.	La tributación de las rentas del trabajo en los tratados internacionales suscritos en ámbito OTAN .....	1114

3.	ASPECTOS TRIBUTARIOS EN LA POLÍTICA COMÚN DE SEGURIDAD Y DEFENSA DE LA UNIÓN EUROPEA .....	1115
3.1.	Una breve referencia a la Política Común de Seguridad y Defensa.....	1115
3.2.	Régimen tributario previsto en los instrumentos jurídicos que configuran el marco de la Política Común de Seguridad y Defensa .....	1118
4.	EL RÉGIMEN TRIBUTARIO APLICABLE EN ESPAÑA A LAS RENTAS DERIVADAS DE LA PARTICIPACIÓN EN MISIONES INTERNACIONALES .....	1122
4.1.	Delimitación del ámbito subjetivo: La condición de contribuyente de los miembros de las FAS participantes en una misión internacional .....	1123
4.2.	Delimitación del ámbito objetivo: Las rentas abonadas por el Estado español a los miembros de las FAS participantes en una misión internacional.....	1124
4.2.1.	El régimen retributivo de los miembros de las FAS: Especial referencia a las rentas derivadas de la participación en misiones internacionales .....	1125
4.2.2.	Exenciones aplicables a los miembros de las FAS participantes en misiones internacionales .....	1128
5.	BIBLIOGRAFÍA .....	1138
	<b>EL RÉGIMEN FISCAL ESPECIAL APLICABLE A LOS TRABAJADORES, PROFESIONALES, EMPRENDEDORES E INVERSORES DESPLAZADOS A TERRITORIO ESPAÑOL.</b> Diego MARTÍN-ABRIL CALVO y Pablo SOLER SANZ-RAMOS.....	1141
1.	INTRODUCCIÓN .....	1143
2.	ORIGEN Y EVOLUCIÓN DEL RÉGIMEN ESPECIAL .....	1144
3.	EL RÉGIMEN ESPECIAL: REQUISITOS Y ÁMBITO DE APLICACIÓN .....	1147
3.1.	Límite temporal previo .....	1147
3.2.	Ámbito subjetivo.....	1148
3.2.1.	Contrato de trabajo .....	1148
3.2.2.	Administrador de una sociedad .....	1151
3.2.3.	Realización en España de una actividad emprendedora .....	1152

3.2.4.	Profesional altamente cualificado o actividades de formación, investigación, desarrollo e innovación	1153
3.3.	No existencia de establecimiento permanente .....	1154
3.4.	Cónyuge e hijos del contribuyente principal .....	1156
4.	LA TRIBUTACIÓN EN EL RÉGIMEN ESPECIAL .....	1157
5.	DURACIÓN, OPCIÓN, RENUNCIA Y EXCLUSIÓN .....	1161
5.1.	Duración y ejercicio de la opción .....	1161
5.2.	Renuncia y exclusión del Régimen Especial .....	1162
6.	EL RÉGIMEN ESPECIAL DESDE LA PERSPECTIVA DE SU CONTROL .....	1163
7.	LIMITACIONES EN LA APLICACIÓN DEL RÉGIMEN ESPECIAL ..	1164
7.1.	Residencia fiscal .....	1164
7.2.	El régimen de exenciones.....	1165
7.3.	El tratamiento de la vivienda habitual en el IRPF y sus implicaciones en el Régimen Especial.....	1167
7.4.	Otras restricciones .....	1168
8.	IMPLICACIONES EN OTROS IMPUESTOS .....	1169
8.1.	Impuesto sobre el patrimonio e impuesto temporal de solidaridad de las grandes fortunas .....	1169
8.2.	Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones .....	1170
8.3.	Otras obligaciones: Modelo 720 .....	1170
9.	DERECHO COMPARADO: REGÍMENES SIMILARES O ANÁLOGOS EN PAÍSES DEL ENTORNO.....	1171
9.1.	Origen en el Reino Unido: «Remittance basis» y «four year FIG regime» .....	1171
9.2.	Países Bajos: <i>30% ruling</i> .....	1172
9.3.	Italia: Régimen de trabajadores impatriados e Impuesto sustitutivo sobre rentas de fuente extranjera que trasladan su residencia fiscal a Italia.....	1173
9.4.	Portugal: régimen de los residentes no habituales y nuevo régimen fiscal aplicable a la investigación científica y la innovación .....	1174
9.5.	El Régimen Especial español y los regímenes especiales europeos .....	1175
10.	BIBLIOGRAFÍA .....	1176

## V. CUESTIONES CONFLICTIVAS DE LOS CONVENIOS DE DOBLE IMPOSICIÓN Y DE LA TRIBUTACIÓN DE LOS NO RESIDENTES

### «IMPUESTOS COMPRENDIDOS»: EL ÁMBITO DE APLICACIÓN DE LOS CONVENIOS DE DOBLE IMPOSICIÓN. José Manuel MACARRO

OSUNA.....	1181
1. INTRODUCCIÓN.....	1183
2. IMPUESTOS COMPRENDIDOS: EL ARTÍCULO 2 DEL MODELO DE CONVENIO DE LA OCDE.....	1186
2.1. La referencia a impuestos sobre la renta y el capital del art. 2.1 y 2.2. MCOCDE.....	1189
2.2. Elementos esenciales del concepto de impuesto sobre la renta .....	1196
3. EL LISTADO DE IMPUESTOS DEL ARTÍCULO 2.3 MCOCDE Y EL CONCEPTO DE IMPUESTO IDÉNTICO O SUSTANCIALMENTE SIMILAR DEL ARTÍCULO 2.4 MCOCDE .....	1200
3.1. El encaje del listado de impuestos con la utilización del concepto de impuesto sobre la renta.....	1200
3.2. La delimitación del alcance de un CDI exclusivamente con la enumeración de los impuestos cubiertos .....	1203
3.3. La cláusula dinámica del apartado 2.4 MCOCDE .....	1205
4. LA DIFÍCIL DEFINICIÓN DE LA NATURALEZA DE LOS IMPUESTOS HÍBRIDOS Y SU ENCAJE EN LOS CDI.....	1210
4.1. La interpretación del TJUE sobre la naturaleza de impuestos sobre el volumen de negocios progresivos .....	1210
4.2. La aplicación de los CDI a los Impuestos sobre servicios digitales .....	1214
5. CONCLUSIONES.....	1220
6. BIBLIOGRAFÍA .....	1221

### LA INTERPRETACIÓN DE LOS CONVENIOS DE DOBLE IMPOSICIÓN EN LA JURISPRUDENCIA DEL TS: TENDENCIAS RECIENTES Y (DES) ALINEAMIENTO CON LOS ESTÁNDARES INTERNACIONALES.

Adolfo MARTÍN JIMÉNEZ.....	1225
1. INTRODUCCIÓN: LAS PECULIARIDADES EN LA INTERPRETACIÓN DE LOS CDI.....	1227
2. LA SAGA DE CASOS SOBRE EL CONCEPTO («PECULIAR») DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE: <i>BORAX, ROCHE Y DELL</i> ....	1230

2.1.	Las sentencias del TS en los casos Roche, Borax y Dell .....	1230
2.2.	Las dificultades y problemas que la posición del TS presenta.	1235
3.	EL CONCEPTO DE BENEFICIARIO EFECTIVO («BE»): EL (IN-ACABADO) GIRO DE LA JURISPRUDENCIA DEL TS DESDE COLGATE A GLOBAL NORAY Y QATAR HOLDING .....	1238
3.1.	El significado tradicional asignado al BE por la administración tributaria y los tribunales españoles .....	1238
3.2.	La STS en el caso Colgate.....	1240
3.3.	El cambio de rumbo del Tribunal Supremo tras Colgate.....	1245
3.3.1.	Global Noray .....	1245
3.3.2.	Qatar Holding .....	1250
3.4.	Sobre la posición del TS en relación con el concepto de BE	1251
4.	EL ACCESO AL PROCEDIMIENTO AMISTOSO DE LOS CDI EN CASOS DE (POTENCIAL) ELUSIÓN Y APLICACIÓN DEL ARTÍCULO 15 LGT: LAS SSTs CARBON HOLDING E INICIATIVAS CULTURALES .....	1254
4.1.	Introducción: analogías y diferencias entre ambos casos...	1254
4.2.	<i>Carbon Holding</i> como un caso con un resultado admisible pero una metodología interpretativa cuestionable .....	1256
4.3.	<i>Iniciativas Culturales</i> : un ejemplo paradigmático de desconocimiento del CVDT y de los efectos de los Comentarios al MCOCDE, con un uso incorrecto de los mismos.....	1260
4.4.	Una valoración final de <i>Carbon Holding</i> e <i>Iniciativas Culturales</i> .....	1264
5.	LA UTILIZACIÓN DE LOS COMENTARIOS AL MCOCDE POR EL TS CON CARÁCTER GENERAL .....	1265
6.	CONCLUSIONES: EL MARGEN DE MEJORA EN LA INTERPRETACIÓN DE LOS CDI EN ESPAÑA Y LOS EJEMPLOS DE OTROS TRIBUNALES SUPREMOS EN EL DERECHO COMPARADO.....	1271
7.	BIBLIOGRAFÍA .....	1273
	<b>LA INVOLUCIÓN DEL CONCEPTO DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE.</b> Elizabeth GIL GARCÍA.....	1277
1.	INTRODUCCIÓN .....	1279
2.	LA CLÁUSULA GENERAL DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE	1281
2.1.	Las notas definitorias de la cláusula general de EP .....	1281

2.2. La delimitación de la cláusula general de EP a partir del listado ejemplificativo del art. 5.2 del Modelo Convenio de la OCDE .....	1285
3. LA CONSIDERACIÓN DE UNA OBRA O PROYECTO DE CONSTRUCCIÓN O INSTALACIÓN COMO EP .....	1287
4. LA CLÁUSULA NEGATIVA DE EP: CARÁCTER AUXILIAR O PREPARATORIO DE LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS .....	1291
4.1. La regla antifragmentación de actividades del art. 5.4.1 del MCOCDE .....	1295
5. EL AGENTE DEPENDIENTE COMO ESTABLECIMIENTO PERMANENTE .....	1299
5.1. El estatus de agente independiente del art. 5.6 del MCOCDE .....	1303
6. BIBLIOGRAFÍA .....	1306
<b>LAS EMPRESAS DE NAVEGACIÓN MARÍTIMA Y AÉREA INTERNACIONAL Y SUS TRIPULACIONES EN LOS CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN.</b> Carlos CABRERA CARRETERO y Félix Alberto VEGA BORREGO .....	1309
1. INTRODUCCIÓN .....	1311
2. CLÁUSULAS DE REPARTO DE POTESTAD TRIBUTARIA SOBRE DE LAS RENTAS EMPRESARIALES DEL TRANSPORTE INTERNACIONAL MARÍTIMO Y AÉREO (ART. 8 MCOCDE) .....	1316
2.1. Criterios de asignación de derechos de imposición .....	1317
2.2. Concepto de «tráfico internacional» .....	1321
2.3. Ámbito objetivo: rentas y actividades comprendidas .....	1327
2.3.1. El núcleo esencial: servicios de transporte internacional mediante la explotación de buques o aeronaves a disposición del contribuyente .....	1328
2.3.2. Operaciones con un tratamiento asimilado: fletamento de buques o aeronaves completamente armados, equipados y tripulados .....	1329
2.3.3. Actividades potencialmente amparadas en el art. 8.1 MCOCDE: actividades accesorias y secundarias respecto de las operaciones de transporte internacional marítimo y aéreo .....	1332

2.3.4.	Cláusulas similares al art. 8.2 MCOCDE: «beneficios procedentes de la participación en un <i>pool</i> , en una organización de explotación conjunta o en un organismo de explotación internacional» .....	1345
3.	CLÁUSULAS DE REPARTO DE POTESTAD TRIBUTARIA APLICABLES A LAS GANANCIAS DERIVADAS DE LA ENAJENACIÓN DE BUQUES, AERONAVES Y OTROS ELEMENTOS PATRIMONIALES AFECTOS A LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE TRANSPORTE INTERNACIONAL MARÍTIMO Y AÉREO (ART. 13.3 MCOCDE).....	1349
4.	CLÁUSULAS DE REPARTO DE POTESTAD TRIBUTARIA APLICABLES A LOS TRABAJADORES A BORDO DE BUQUES Y AERONAVES OPERADOS EN EL TRÁFICO INTERNACIONAL (ART. 15.3 MCOCDE).....	1352
4.1.	Convenios que siguen el MCOCDE en versiones anteriores a la de 2017 .....	1353
4.2.	Convenios que siguen el MCOCDE 2017.....	1356
5.	BIBLIOGRAFÍA .....	1357
<b>LOS DIVIDENDOS E INTERESES OBTENIDOS POR NO RESIDENTES.</b>		
	Roberta POZA CID .....	1363
1.	INTRODUCCIÓN .....	1365
2.	TRIBUTACIÓN DE DIVIDENDOS .....	1366
2.1.	Hecho imponible .....	1366
2.2.	Exenciones.....	1369
2.2.2.	Propuesta de Directiva Unshell.....	1375
2.2.3.	Exenciones de rentas obtenidas por vehículos de inversión y de previsión .....	1376
2.2.4.	Rendimientos abonados a entidades no residentes en situación de pérdidas .....	1378
2.2.5.	Rentas percibidas por residentes en una jurisdicción no cooperativa .....	1379
2.3.	Base imponible .....	1379
2.4.	Deuda tributaria.....	1380
3.	TRIBUTACIÓN DE INTERESES .....	1383
3.1.	Concepto de intereses .....	1383
3.2.	Exenciones.....	1384



3.3. Base imponible .....	1387
3.4. Cuota tributaria .....	1387
4. DEVENGO Y DECLARACIÓN .....	1388
5. CONCLUSIÓN .....	1389
6. BIBLIOGRAFÍA .....	1390

**LA EXENCIÓN POR CÁNONES SATISFECHOS A ENTIDADES RESIDENTES EN OTROS ESTADOS MIEMBROS DE LA UNIÓN EUROPEA: BENEFICIARIO EFECTIVO, PRINCIPIO DE PRIMACÍA Y CONVENIOS DE DOBLE IMPOSICIÓN.** Enrique ORTIZ CALLE..... 1391

1. EL SIGNIFICADO DE LOS CÁNONES O REGALÍAS: ALGUNAS CUESTIONES POLÉMICAS.....	1393
2. LA EXENCIÓN DEL ARTÍCULO 14.1.M) DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES: LA CLÁUSULA DE BENEFICIARIO EFECTIVO .....	1406
3. EL DILEMA ENTRE LA APLICACIÓN DEL TIPO DE RETENCIÓN PREVISTO EN EL CONVENIO DE DOBLE IMPOSICIÓN Y EL PREVISTO EN LA LEGISLACIÓN INTERNA: ¿REALMENTE SE TRATA DE UN PROBLEMA RELATIVO AL SISTEMA DE FUENTES? .....	1411
4. REFLEXIÓN FINAL .....	1422
5. BIBLIOGRAFÍA .....	1422

**LA FISCALIDAD INTERNACIONAL DE LAS GANANCIAS DE CAPITAL.** Ignacio CALATAYUD PRATS ..... 1425

1. INTRODUCCIÓN .....	1427
1.1. Consideraciones previas sobre el principio de residencia y el principio de territorialidad.....	1427
1.2. Normativa aplicable a la fiscalidad internacional de las ganancias patrimoniales .....	1429
1.3. Método de análisis .....	1434
2. LAS GANANCIAS DE CAPITAL EN LOS CDI .....	1436
2.1. Concepto de ganancia de capital en los CDI.....	1436
2.1.1. La enajenación como rasgo definitorio de la ganancia de capital .....	1438
2.1.2. La enajenación puede ser de bienes o de derechos.....	1446
2.1.3. Delimitación de la ganancia de capital con otras rentas de los CDI .....	1447

2.2.	Reglas de reparto de la potestad tributaria de las ganancias patrimoniales en los CDI.....	1454
2.2.1.	Las ganancias de capital procedentes de la enajenación de bienes inmuebles. ....	1454
2.2.2.	Las ganancias de capital procedentes de la enajenación de acciones o participaciones en sociedades cuyo activo principal está constituido por inmuebles.....	1460
2.2.3.	Ganancias de capital derivadas de la enajenación de la propiedad mobiliaria afecta a un establecimiento permanente o del propio establecimiento permanente .....	1465
2.2.4.	Ganancias obtenidas en la enajenación de buques o aeronaves empleados en el tráfico internacional .....	1466
2.2.5.	Ganancias de capital derivadas de la enajenación de otros bienes o derechos .....	1467
2.3.	Beneficios fiscales, ganancias patrimoniales y CDI.....	1469
2.4.	Base imponible, cálculo de la ganancia en los CDI.....	1471
3.	TRIBUTACIÓN DE LAS GANANCIAS PATRIMONIALES EN LA NORMATIVA INTERNA ESPAÑOLA.....	1472
3.1.	Introducción .....	1472
3.2.	Ganancias patrimoniales en el IRNR.....	1473
3.2.1.	Ganancias patrimoniales por la enajenación de inmuebles. Exenciones .....	1474
3.2.2.	Resto de Ganancias patrimoniales .....	1478
3.2.3.	Exenciones .....	1483
3.2.4.	Base imponible, tipo de gravamen y devengo en las otras ganancias patrimoniales.....	1486
4.	BIBLIOGRAFÍA .....	1487
	<b>LOS PROCEDIMIENTOS AMISTOSOS COMO MECANISMO DE RESOLUCIÓN DE CONFLICTOS A NIVEL INTERNACIONAL.</b>	
	Ascensión MALDONADO GARCÍA-VERDUGO .....	1489
1.	INTRODUCCIÓN .....	1491
2.	DEFINICIÓN DE PROCEDIMIENTO AMISTOSO.....	1491
3.	TIPOS DE PROCEDIMIENTOS AMISTOSOS.....	1492
4.	NATURALEZA DEL PROCEDIMIENTO AMISTOSO.....	1493
5.	NORMATIVA REGULADORA .....	1494
6.	INICIO DE UN PROCEDIMIENTO AMISTOSO .....	1495

7.	ANÁLISIS INICIAL DE LA SOLICITUD Y ADMISIÓN O DENE- GACIÓN DE LA MISMA.....	1498
8.	INSTRUCCIÓN DEL PROCEDIMIENTO AMISTOSO.....	1499
9.	TERMINACIÓN DEL PROCEDIMIENTO AMISTOSO.....	1500
10.	ACEPTACIÓN O RENUNCIA DEL ACUERDO ALCANZADO .....	1501
11.	EJECUCIÓN DEL ACUERDO.....	1502
12.	ARBITRAJE .....	1503
13.	PROCEDIMIENTOS AMISTOSOS Y RECURSOS DOMÉSTICOS .	1505
14.	PROCEDIMIENTOS AMISTOSOS Y SANCIONES .....	1508
15.	PROCEDIMIENTO AMISTOSO Y CLÁUSULAS ANTIABUSO .....	1510
16.	PROCEDIMIENTO AMISTOSO Y ACTAS CON ACUERDO Y AC- TAS DE CONFORMIDAD.....	1512
17.	PROCEDIMIENTO AMISTOSO Y PROCEDIMIENTO INSPECTOR	1514
18.	LOS PROCEDIMIENTOS AMISTOSOS Y LOS ACUERDOS PRE- VIOS DE VALORACIÓN UNILATERALES Y MULTILATERALES ...	1516
19.	PROCEDIMIENTOS AMISTOSOS MULTILATERALES.....	1516
20.	PROCEDIMIENTO AMISTOSO Y SUSPENSIÓN DE LA RECAU- DACIÓN .....	1517
21.	PROCEDIMIENTO AMISTOSO E INTERESES DE DEMORA.....	1517
22.	PROCEDIMIENTO AMISTOSO Y AJUSTES SECUNDARIOS.....	1518
23.	ALGUNAS CONCLUSIONES .....	1518
24.	BIBLIOGRAFÍA .....	1519

## **EL PROCEDIMIENTO AMISTOSO Y EL ARBITRAJE EN LA FISCALIDAD INTERNACIONAL.** Fernando SERRANO ANTÓN .....

1521

1.	INTRODUCCIÓN .....	1523
2.	ANTECEDENTES .....	1524
3.	DEFINICIÓN DE PROCEDIMIENTO AMISTOSO.....	1526
4.	CARACTERÍSTICAS GENERALES .....	1527
5.	LA NATURALEZA JURÍDICA DEL PROCEDIMIENTO AMISTOSO	1530
6.	ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL PROCEDIMIENTO AMISTOSO .	1533
7.	EL REGLAMENTO DE PROCEDIMIENTOS AMISTOSOS EN MA- TERIA DE IMPOSICIÓN DIRECTA: ASPECTOS GENERALES.....	1540
7.1.	Disposiciones comunes a todos los procedimientos.....	1543
7.1.1.	Ámbito de aplicación.....	1543
7.1.2.	Autoridad competente .....	1543
7.1.3.	Derechos y deberes de los contribuyentes .....	1544
7.1.4.	Suspensión del ingreso de la deuda tributaria .....	1545
8.	EL ARBITRAJE FISCAL INTERNACIONAL EN EL DERECHO ES- PAÑOL .....	1547

8.1.	El Convenio Europeo de Arbitraje.....	1548
8.1.1.	Ámbito de aplicación .....	1549
8.1.2.	La comisión consultiva: composición y funciones.....	1552
8.2.	La cláusula arbitral en el MCOCDE.....	1553
8.2.1.	Ámbitos subjetivo y objetivo .....	1554
8.2.2.	La necesidad de agotar la vía del MAP: la solicitud del arbitraje .....	1555
8.2.3.	Desarrollo del procedimiento arbitral .....	1556
8.2.4.	Terminación del procedimiento arbitral .....	1557
8.3.	La cláusula arbitral en el MCONU .....	1557
9.	LA DIRECTIVA 1854/2017, DE RESOLUCIÓN DE CONFLICTOS FISCALES INTERNACIONALES.....	1558
10.	¿PUEDE SER EL ARBITRAJE DE INVERSIÓN UNA SOLUCIÓN PARA LOS CONFLICTOS FISCALES INTERNACIONALES? .....	1560
11.	PERSPECTIVAS RECIENTES (2020-2025): DOCTRINAS, JURISPRUDENCIA Y EVOLUCIÓN PRÁCTICA.....	1564
12.	BIBLIOGRAFÍA .....	1567

## VI. PECULIARIDADES PROCEDIMENTALES E INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN

<b>LA OBLIGACIÓN DE RETENCIÓN EN EL IRNR Y LA POSICIÓN DEL RETENEDOR.</b> Miguel MUÑOZ PÉREZ y Diego ARRIBAS PLAZA .....		1571
1.	INTRODUCCIÓN .....	1573
2.	PERSONAS OBLIGADAS A RETENER.....	1575
2.1.	La obligación subjetiva de retener en el IRNR .....	1575
2.2.	Retenedor <i>versus</i> responsable solidario .....	1579
3.	ASPECTOS OBJETIVOS DE LA RETENCIÓN.....	1580
3.1.	Rentas sometidas a retención en el IRNR .....	1580
3.1.1.	Delimitación positiva.....	1580
3.1.2.	Delimitación negativa.....	1582
3.2.	Momento en que debe practicarse la retención .....	1587
3.3.	Importe de la retención .....	1589
3.4.	Obligaciones formales y de ingreso.....	1594
4.	COMPROBACIÓN ADMINISTRATIVA .....	1596

4.1. La retención como obligación tributaria autónoma .....	1596
4.2. Exigencia de la cuota del IRNR .....	1597
4.2.1. Planteamiento.....	1597
4.2.2. Elementos de la comprobación.....	1599
4.2.3. El caso particular de la prescripción .....	1606
4.3. Exigencia de intereses de demora.....	1607
4.4. Imposición de sanciones .....	1608
5. CONSIDERACIONES FINALES .....	1613
6. BIBLIOGRAFÍA Y RECURSOS ELECTRÓNICOS.....	1614
<b>LÍMITES Y CONTRALÍMITES A LA DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS SOBREVENIDOS EN EL ÁMBITO DE LA UNIÓN EUROPEA. Ana B. PRÓSPER ALMAGRO .....</b>	
1. INTRODUCCIÓN .....	1619
2. EL ALCANCE TEMPORAL DE LAS SENTENCIAS DEL TJUE DECLARANDO LA ILEGALIDAD DE NORMAS TRIBUTARIAS .....	1620
3. SENTENCIAS RELEVANTES EMITIDAS POR EL TJUE DECLARANDO LA CONTRARIEDAD AL DERECHO DE LA UE DE CIERTOS TRIBUTOS NACIONALES .....	1628
3.1. Sentencia de 3 de septiembre de 2014 (Asunto C-127/12)	1628
3.2. Sentencia 27 de febrero de 2014 (Asunto C-82/12, Transportes Jordi Besora) .....	1630
3.3. Sentencia 30 de mayo de 2024 (Asunto C-743/22, DISA)..	1632
3.4. Sentencia de 27 de enero de 2022 (Asunto C-788/19).....	1633
4. VÍAS DE RECUPERACIÓN DE LOS INGRESOS SOBREVENIDAMENTE INDEBIDOS COMO CONSECUENCIA DE UNA STJUE QUE DECLARA SU CONTRARIEDAD AL DERECHO DE LA UE	1635
4.1. Vías de recuperación ante pronunciamientos expresos que limitan el alcance temporal del fallo .....	1636
4.2. Vías de recuperación ante la negativa o ausencia de un pronunciamiento específico por parte del TJUE relativo al alcance temporal del fallo .....	1637
4.2.1. Actos firmes y confirmados en la vía judicial .....	1637
4.2.2. Actos no recurridos judicialmente .....	1640
5. OTRAS CUESTIONES A ANALIZAR: IMPUTACIÓN TEMPORAL Y DEVENGO DE INTERESES .....	1645

6.	CONCLUSIONES.....	1649
7.	BIBLIOGRAFÍA .....	1650
<b>EL INTERCAMBIO INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN TRIBUTARIA.</b> Abelardo DELGADO PACHECO.....		1653
1.	SIGNIFICADO Y BASE LEGAL DEL INTERCAMBIO INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN TRIBUTARIA .....	1655
2.	LA JURISPRUDENCIA DEL TJUE SOBRE LA LEGITIMACIÓN Y LOS DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES EN EL INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN ENTRE ESTADOS MIEMBROS.....	1664
3.	LA APORTACIÓN DEL TRIBUNAL EUROPEO DE DERECHOS HUMANOS .....	1677
4.	CONCLUSIONES.....	1683
5.	BIBLIOGRAFÍA .....	1685
<b>EL DEBER DE INFORMACIÓN PAÍS POR PAÍS. PASADO, PRESENTE Y FUTURO.</b> Rebeca J. IBÁÑEZ GARCÍA.....		1689
1.	INTRODUCCIÓN .....	1691
2.	EL DEBER DE INFORMACIÓN PAÍS POR PAÍS O <i>COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING</i> (CBCR): BREVE EVOLUCIÓN .....	1692
2.1.	Antecedentes normativos y finalidad del deber CBCR .....	1693
2.2.	La evolución de las disposiciones CBCR vigentes en el ordenamiento jurídico español .....	1696
2.2.1.	Evolución de la normativa interna CBCR en el ordenamiento jurídico español .....	1696
2.3.	Las disposiciones relevantes para el intercambio automático de CBCR .....	1698
2.3.1.	El intercambio automático de CBCR en el ámbito de la Unión Europea.....	1699
2.3.2.	El intercambio automático de CBCR en un contexto convencional.....	1700
2.3.3.	El futuro del intercambio automático de CBCR ante la implementación del deber de publicidad de la información CBCR .....	1701
3.	LA INFORMACIÓN PAÍS POR PAÍS O CBCR. CONTENIDO, LÍMITES Y USOS EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO .....	1703
3.1.	Las cadenas de valor de grupos multinacionales como objeto del análisis de la información país por país o CBCR...	1704

3.1.1.	La realidad de las cadenas de valor de multinacionales.....	1704
3.1.2.	Análisis contextual de las políticas de planificación y precios de transferencia basados en la cadena de valor .....	1707
4.	EL DEBER DE INFORMACIÓN PAÍS POR PAÍS Y EL FUTURO DE LA TRIBUTACIÓN DE GRUPOS MULTINACIONALES A NIVEL GLOBAL .....	1711
5.	CONCLUSIONES.....	1714
6.	BIBLIOGRAFÍA .....	1715
<b>LA OBLIGACIÓN DE INFORMAR SOBRE OPERACIONES CON CRIPTOACTIVOS DE ACUERDO CON LA DAC 8 (DIRECTIVA (UE) 2023/2226 DEL CONSEJO, DE 17 DE OCTUBRE DE 2023).</b> Salvador MONTESINOS OLTRA.....		1725
1.	PLANTEAMIENTO .....	1727
2.	ANTECEDENTES Y CONTEXTO NORMATIVO DE LA DAC 8 ....	1728
3.	LA OBLIGACIÓN DE COMUNICAR INFORMACIÓN DE LOS PROVEEDORES DE SERVICIOS DE CRIPTOACTIVOS EN LA DAC 8.....	1733
3.1.	Introducción: de la obtención de información sobre criptoactivos a su intercambio automático .....	1733
3.2.	Ámbito objetivo de la obligación de informar .....	1734
3.2.1.	Criptoactivos sobre los que recaen, en su caso, las operaciones sobre las que se deberá informar: «criptoactivo» y «criptoactivo sujeto a comunicación de información» (Anexo VI, sección IV, apartado A DAC) .....	1734
3.2.2.	Operaciones sobre criptoactivos sujetas a comunicación de información (Anexo VI, sección IV, apartado C DAC) .....	1739
3.3.	Elementos subjetivos: obligados a informar y usuarios sobre cuyas operaciones deben informar .....	1741
3.3.1.	Ámbito subjetivo de la obligación de informar: «Proveedores de servicios de criptoactivos», «operadores de criptoactivos» y «proveedores de servicios de criptoactivos obligados a comunicar información» .....	1741

3.3.2.	Personas o entidades respecto de las que deben cumplirse las obligaciones de información y diligencia debida .....	1745
4.	CONTENIDO DE LA COMUNICACIÓN DE INFORMACIÓN ....	1751
5.	EL PROYECTO DE LEY DE TRASPOSICIÓN DE LA DAC 8 Y LAS OBLIGACIONES DE INFORMACIÓN SOBRE MONEDAS VIRTUALES YA EXISTENTES.....	1753
5.1.	Introducción .....	1753
5.2.	La modificación de la declaración de información propia sobre la titularidad de monedas virtuales en cuentas extranjeras de personas y entidades residentes (D.A.18. <sup>a</sup> .1.d) LGT y art. 42 quater RGGIT) .....	1755
5.3.	La modificación de la obligación de suministro de información sobre saldos en monedas virtuales (D.A. 13. <sup>a</sup> .6 LIRPF y art. 39.bis RGGIT) .....	1755
5.4.	La sustitución de la obligación de información sobre servicios de cambio, intermediación y salvaguarda de claves criptográficas privadas en nombre de terceros relacionados con monedas virtuales (D.A. 13. <sup>a</sup> .7 LIRPF y art. 39.ter RGGIT), por la obligación de comunicar información de acuerdo con la DAC 8.....	1756
5.4.1.	La obligación de informar en el Proyecto de Ley...	1756
5.4.2.	Régimen sancionador previsto en el Proyecto de Ley .....	1758
5.4.3.	Medidas preventivas del incumplimiento de dudosa naturaleza .....	1761
5.4.4.	Otras obligaciones de los proveedores de servicio de criptoactivos sujetos a comunicación de información .....	1762
6.	REFLEXIONES FINALES A MODO DE EPÍLOGO.....	1763
7.	BIBLIOGRAFÍA .....	1764