

ÍNDICE SISTEMÁTICO

PRÓLOGO. Isaac MERINO JARA	49
I. PRESENTE Y FUTURO DE LA FISCALIDAD INTERNACIONAL	
FISCALIDAD INTERNACIONAL: EL ESTADO ACTUAL DE LA CUESTIÓN. María Teresa SOLER ROCH	61
INCIDENCIA EN MATERIA TRIBUTARIA DE LOS PRINCIPIOS GENERALES DEL DERECHO EUROPEO. 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
SOLUCIÓN A LOS DESAFÍOS DE LA ECONOMÍA DIGITAL: PILARES 1 Y 2. Elena DE LAS MORENAS FERRÁNDIZ y Juan NOGUERA PEREIRO.....	117
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
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	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 servicios 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 RECENTEMENTE 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 (DACP9).....	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
ARANCELES: LA NUEVA FRONTERA DE LA FISCALIDAD.	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

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	311
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 CLÁSULAS 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
LAS MEDIDAS ANTIABUSO CONTRA LAS SOCIEDADES INSTRUMENTALES O <i>CONDUIT COMPANIES</i>. 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
EL BENEFICIARIO EFECTIVO EN EL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL.		
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

DETERMINACIÓN DEL DOMICILIO FISCAL DE ENTIDADES MULTINACIONALES Y RESOLUCIÓN DE CONFLICTOS DE RESIDENCIA. NUEVOS CRITERIOS DE CONEXIÓN PARA LA FISCALIDAD GLOBAL. Ramón VILARROIG MOYA	411
1. INTRODUCCIÓN	413
2. DOMICILIO FISCAL	416
3. CRITERIOS DE SUJECIÓN 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
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	469

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 traspósición de la Directiva 2022/2523 por la Ley 7/2024	484
2.	EL IMPUESTO COMPLEMENTARIO EN LA LEY 7/2024. PRINCIPIOS 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
3.3.2. 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

ANÁLISIS DE LA TRIBUTACIÓN MÍNIMA INTERNACIONAL (PILAR II) Y SU EFECTO EN LAS CUENTAS ANUALES DEL GRUPO Y SUS ENTIDADES. Enrique ORTEGA CARBALLO y Rocío ARIAS PLAZA

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
PILAR UNO: LA TENSIÓN ENTRE EL PRINCIPIO DE COMPETENCIA Y EL PRINCIPIO DE MERCADO. Javier GONZÁLEZ CARCEDO		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 razonabilidad 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. Estanqueidad 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
METODOLOGÍA DE VALORACIÓN DE ENTIDADES CON UNA FUNCIONALIDAD RUTINARIA. Inmaculada MUT AGUILAR	719
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
EL ANÁLISIS DE COMPARABILIDAD. 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
LOS ACUERDOS PREVIOS DE VALORACIÓN (APAS). UN INSTRUMENTO AL SERVICIO DE LA SEGURIDAD JURÍDICA. 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 información en el ámbito de la Unión Europea	796
14.	BIBLIOGRAFÍA	797
LA TRIBUTACIÓN EN ESPAÑA DE LAS INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA EXTRANJERAS A LA LUZ DEL DERECHO DE LA UNIÓN EUROPEA. Alejandro ZUBIMENTI CAVIA		799
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 REGÍMENES 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.	Ánalisis sobre la aplicabilidad de los régimenes 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

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

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 DIFERIMENTO	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
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	887
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

LA RESIDENCIA FISCAL DE PERSONAS FÍSICAS. Ángel BAENA AGUILAR y Pilar BORIA MORÀ	927
1. INTRODUCCIÓN: DEFINICIÓN LEGAL LONGEVA, DOCTRINA Y JURISPRUDENCIA ABUNDANTES, CUESTIONES INTERPRETATIVAS RESUELTAIS 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 DESEMPEÑO». 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
CUESTIONES CONFLICTIVAS SOBRE RESIDENCIA FISCAL EN LA TRIBUTACIÓN INTERNACIONAL DE DEPORTISTAS. José Ángel GÓMEZ REQUENA	969

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
LOS NÓMADAS DIGITALES: INSUFICIENCIA E INSTRUMENTOS FISCALES INTERNACIONALES PARA SUPERAR LOS DESAFÍOS DE SU TRIBUTACIÓN. 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 soft law en la fiscalidad internacional: autoridad interpretativa y evolución funcional.....	1061
3.3.2.	Interpretación evolutiva de los Comentarios al MCOCDE 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 MCOCDE: 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
LATRIBUTACIÓN DE LAS MISIONES MILITARES INTERNACIONALES.	
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
EL RÉGIMEN FISCAL ESPECIAL APLICABLE A LOS TRABAJADORES, PROFESIONALES, EMPRENDEDORES E INVERSORES DESPLAZADOS A TERRITORIO ESPAÑOL. 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 (INACABADO) GIRO DE LA JURISPRUDENCIA DEL TS DESDE <i>COLGATE A GLOBAL NORAY Y QATAR HOLDING</i>	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 <i>CARBON HOLDING E INICIATIVAS CULTURALES</i>	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 descnocimiento 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
LA INVOLUCIÓN DEL CONCEPTO DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE. 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
LAS EMPRESAS DE NAVEGACIÓN MARÍTIMA Y AÉREA INTERNACIONAL Y SUS TRIPULACIONES EN LOS CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN. 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: fletamiento 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
LOS DIVIDENDOS E INTERESES OBTENIDOS POR NO RESIDENTES.	
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
LOS PROCEDIMIENTOS AMISTOSOS COMO MECANISMO DE RESOLUCIÓN DE CONFLICTOS A NIVEL INTERNACIONAL.	
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 DENEGACIÓN 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 ACTAS DE CONFORMIDAD.....	1512
17.	PROCEDIMIENTO AMISTOSO Y PROCEDIMIENTO INSPECTOR	1514
18.	LOS PROCEDIMIENTOS AMISTOSOS Y LOS ACUERDOS PREVIOS DE VALORACIÓN UNILATERALES Y MULTILATERALES ...	1516
19.	PROCEDIMIENTOS AMISTOSOS MULTILATERALES.....	1516
20.	PROCEDIMIENTO AMISTOSO Y SUSPENSIÓN DE LA RECAUDACIÓN	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 MATERIA 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 ESPAÑOL	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, JURIS-PRUDENCIA Y EVOLUCIÓN PRÁCTICA.....	1564
12.	BIBLIOGRAFÍA	1567

VI. PECULIARIDADES PROCEDIMENTALES E INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN

LA OBLIGACIÓN DE RETENCIÓN EN EL IRNR Y LA POSICIÓN DEL RETENEDOR.	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
LÍMITES Y CONTRALÍMITES A LA DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS SOBREVENIDOS EN EL ÁMBITO DE LA UNIÓN EUROPEA. Ana B. PRÓSPER ALMAGRO		1617
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 DEVENGÓ DE INTERESES	1645

6.	CONCLUSIONES.....	1649
7.	BIBLIOGRAFÍA	1650
EL INTERCAMBIO INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN TRIBUTARIA.	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
EL DEBER DE INFORMACIÓN PAÍS POR PAÍS. PASADO, PRESENTE Y FUTURO.	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
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). 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. ^a .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. ^a .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. ^a .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